

**A.C.R. - A.D.C.**  
**Cabinet PIERQUIN**  
**EXPERTISE - COMPTABLE**  
**COMMISSARIAT AUX COMPTES**

**Siège Social Bureau**  
28, boulevard Lucien Pierquin  
WARCQ  
08000 Charleville-Mézières  
**Tél. 03 24 59 70 50**

**Bureau**  
122, avenue Charles de Gaulle  
92200 NEUILLY-SUR-SEINE  
E-mail :  
cabinet.pierquin@cabinet-pierquin.com  
Site Internet :  
www.cabinet-pierquin.com

# **ESPACE SOCIAL & CULTUREL VICTOR HUGO**

## **En abrégé ESCVH**

Association loi de 1901

**Siège Social**  
42 Rue Gouverneur  
08440 VIVIER-AU COURT

**SIRET 388.746.943.00017**  
**CODE APE 8899B**

# **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

## **SUR**

### **LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE 2025**  
**(Du 1<sup>er</sup> Janvier 2025 au 31 Décembre 2025)**

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

### **SUR**

### **LES COMPTES ANNUELS**

A l'Assemblée Générale de l'association « ESPACE SOCIAL ET CULTUREL VICTOR HUGO », .

#### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association « ESPACE SOCIAL ET CULTUREL VICTOR HUGO » 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 des commissaires 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 relative au changement de référentiel comptable**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note règles et méthodes comptables de l'annexe relative à la première application du règlement ANC n° 2022-06 / 2023-03 relatif à la modernisation des états financiers.

### **Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la continuité d'exploitation décrite dans la note de 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, outre le point décrit dans la partie « Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation », 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 :

- ***Reconnaissance des produits liés aux subventions et prestations de services :***

Nous avons examiné les modalités de comptabilisation des subventions d'exploitation ainsi que des prestations de services, en particulier celles versées par la Caisse d'Allocations Familiales, en appréciant leur correcte rattachement à l'exercice et leur conformité aux conventions de financement.

- ***Appréciation de l'hypothèse de continuité d'exploitation :***

Compte tenu de la situation financière décrite ci-dessus, nous avons apprécié les éléments retenus par la direction pour établir les comptes selon le principe de continuité d'exploitation, notamment les prévisions budgétaires et de trésorerie.

- ***Application du nouveau référentiel comptable :***

Nous avons examiné la correcte application du règlement ANC n°2022-06/2023-03 relatif à la modernisation des états financiers, notamment en matière de présentation des comptes et de classification des produits et charges, ainsi que les impacts de cette première application.

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 de l'association.

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

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

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

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

### **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives.

L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

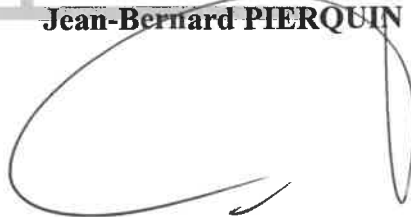
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime

suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation.
- S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Warcq,  
Le 29 Mai 2026.

Le Commissaire aux Comptes,  
**Jean-Bernard PIERQUIN :**



**BILAN**

| 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>8 754.24</b>             | <b>8 754.24</b>   |                   |                   |
| FRAIS DE DEVELOPPEMENT                                         |                             |                   |                   |                   |
| DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT                               |                             |                   |                   |                   |
| CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES     | 8 754.24                    | 8 754.24          |                   |                   |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES EN COURS, AVANCES ET ACOMPTES    |                             |                   |                   |                   |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                             | <b>168 301.10</b>           | <b>141 258.61</b> | <b>27 042.49</b>  | <b>27 431.41</b>  |
| TERRAINS                                                       |                             |                   |                   |                   |
| CONSTRUCTIONS                                                  |                             |                   |                   |                   |
| INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.                | 168 301.10                  | 141 258.61        | 27 042.49         | 27 431.41         |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS, AVANCES ET ACOMPTES      |                             |                   |                   |                   |
| BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES        |                             |                   |                   |                   |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>                             |                             |                   |                   |                   |
| PARTICIPATIONS                                                 |                             |                   |                   |                   |
| CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS                       |                             |                   |                   |                   |
| AUTRES TITRES IMMOBILISES                                      |                             |                   |                   |                   |
| PRETS                                                          |                             |                   |                   |                   |
| AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES                             |                             |                   |                   |                   |
| <b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (2)</b>                              | <b>177 055.34</b>           | <b>150 012.85</b> | <b>27 042.49</b>  | <b>27 431.41</b>  |
| <b>STOCKS ET EN-COURS</b>                                      |                             |                   |                   |                   |
| <b>CREANCES D'EXPLOITATION</b>                                 | <b>139 269.25</b>           |                   | <b>139 269.25</b> | <b>129 870.38</b> |
| CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES                 | 106.93                      |                   | 106.93            | 621.62            |
| CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS                          |                             |                   |                   |                   |
| AUTRES CREANCES                                                | 139 162.32                  |                   | 139 162.32        | 129 248.76        |
| CHARGES CONSTATEES D'AVANCE                                    |                             |                   |                   |                   |
| <b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>                         | <b>1 060.00</b>             |                   | <b>1 060.00</b>   | <b>1 060.00</b>   |
| <b>INSTRUMENTS FINANCIERS A TERME ET JETONS DETENUS</b>        |                             |                   |                   |                   |
| <b>DISPONIBILITES</b>                                          | <b>204 888.17</b>           |                   | <b>204 888.17</b> | <b>191 323.02</b> |
| <b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (3)</b>                               | <b>345 217.42</b>           |                   | <b>345 217.42</b> | <b>322 253.40</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>522 272.76</b>           | <b>150 012.85</b> | <b>372 259.91</b> | <b>349 684.81</b> |

**COMPTES ANNEXES**  
**AU RAPPORT**  
Cabinet **PIERQUIN**  
Commissaire aux Comptes

**BILAN**

| <b>Passif</b>                                           | <b>31/12/2025<br/>Montant</b> | <b>31.12.2024<br/>Total</b> |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| <b>FONDS PROPRES</b>                                    |                               |                             |
| FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE                     |                               |                             |
| FONDS PROPRES STATUTAIRES                               |                               |                             |
| FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES                           | 172 849.74                    | 172 849.74                  |
| 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                        | 59 968.37                     | 59 968.37                   |
| AUTRES RESERVES                                         |                               |                             |
| REPORT A NOUVEAU                                        | 33 601.23                     | 94 066.62                   |
| EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE                        | -8 275.16                     | -60 465.39                  |
| <b>SITUATION NETTE (1)</b>                              | <b>258 144.18</b>             | <b>266 419.34</b>           |
| <b>AUTRES FONDS</b>                                     |                               |                             |
| SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT                            | 14 770.21                     | 14 064.21                   |
| PROVISIONS REGLEMENTEES                                 |                               |                             |
| <b>TOTAL AUTRES FONDS (2)</b>                           | <b>14 770.21</b>              | <b>14 064.21</b>            |
| <b>TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)</b>                      | <b>272 914.39</b>             | <b>280 483.55</b>           |
| FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS               |                               |                             |
| FONDS DEDIES                                            | 14 007.00                     |                             |
| <b>TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (3)</b>               | <b>14 007.00</b>              |                             |
| PROVISIONS POUR RISQUES                                 |                               |                             |
| PROVISIONS POUR CHARGES                                 |                               |                             |
| <b>TOTAL PROVISIONS (4)</b>                             |                               |                             |
| <b>DETTES</b>                                           |                               |                             |
| 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                | 27 260.88                     | 9 181.99                    |
| DETTES DES LEGS OU DONATION                             |                               |                             |
| DETTES FISCALES ET SOCIALES                             | 51 954.97                     | 53 217.65                   |
| DETTES DIVERSES                                         |                               |                             |
| DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES         |                               |                             |
| AUTRES DETTES                                           | 4 609.04                      | 4 763.60                    |
| PRODUITS CONSTATES D'AVANCE                             | 1 513.63                      | 2 038.02                    |
| <b>TOTAL DETTES (5)</b>                                 | <b>85 338.52</b>              | <b>69 201.26</b>            |
| <b>ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)</b>                  |                               |                             |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                    | <b>372 259.91</b>             | <b>349 684.81</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                                                | 1 308.00                    |                   | 1 664.00          |
| VENTES DE BIENS                                            |                             |                   |                   |
| DONT VENTES DE DONS EN NATURE                              |                             |                   |                   |
| VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE                           | 330 010.37                  |                   | 288 930.17        |
| DONT PARRAINAGES                                           | 2 850.00                    |                   |                   |
| <b>VENTES DE BIENS ET SERVICES</b>                         |                             | <b>330 010.37</b> | <b>288 930.17</b> |
| CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION             | 308 903.08                  |                   | 384 143.94        |
| VERSEMENT DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.  |                             |                   |                   |
| RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC                 |                             |                   | 147.00            |
| DONS MANUELS                                               |                             |                   | 147.00            |
| MECENATS                                                   |                             |                   |                   |
| LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE                          |                             |                   |                   |
| CONTRIBUTIONS FINANCIERES                                  |                             |                   |                   |
| <b>PRODUITS DE TIERS FINANCEURS</b>                        |                             | <b>308 903.08</b> | <b>384 290.94</b> |
| REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV.                        | 49.20                       |                   | 251.53            |
| PRODUITS DES CESSIONS D'IMMO. INCORPORELLES ET CORPORELLES |                             |                   |                   |
| UTILISATIONS DES FONDS DEDIES                              |                             |                   | 9 000.00          |
| AUTRES PRODUITS                                            | 44.68                       |                   | 4 153.16          |
| <b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>               |                             | <b>640 315.33</b> | <b>688 289.80</b> |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                              |                             |                   |                   |
| ACHATS DE MARCHANDISES                                     |                             |                   |                   |
| VARIATION DE STOCK                                         |                             |                   |                   |
| AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES                          | 156 936.13                  |                   | 158 322.96        |
| AIDES FINANCIERES                                          |                             |                   |                   |
| IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES                      | 12 304.98                   |                   | 19 212.94         |
| SALAIRES                                                   | 344 488.95                  |                   | 417 745.71        |
| COTISATIONS SOCIALES                                       | 103 215.11                  |                   | 127 975.07        |
| DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS          | 14 947.26                   |                   | 13 763.93         |
| DOTATIONS AUX PROVISIONS                                   |                             |                   |                   |
| VALEURS COMPTABLES DES IMMO. INCORP. ET CORPORELLES CEDEES |                             |                   |                   |
| REPORTS EN FONDS DEDIES                                    | 14 007.00                   |                   |                   |
| AUTRES CHARGES                                             | 4 223.24                    |                   | 95.10             |
| <b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>                |                             | <b>650 122.67</b> | <b>737 115.71</b> |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)</b>                       |                             | <b>-9 807.34</b>  | <b>-48 825.91</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                             | 1 423.86                    |                  | 2 297.06          |
| 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>1 423.86</b>  | <b>2 297.06</b>   |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>                                        |                             |                  |                   |
| 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.     |                             |                  |                   |
| <b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (4)</b>                          |                             |                  |                   |
| <b>RESULTAT FINANCIER (3-4)</b>                                   |                             | <b>1 423.86</b>  | <b>2 297.06</b>   |
| <b>RESULTAT COURANT avant impôts (1-2+3-4)</b>                    |                             | <b>-8 383.48</b> | <b>-46 528.85</b> |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)</b>                                 |                             | <b>116.32</b>    | <b>11 943.07</b>  |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)</b>                                |                             |                  | <b>25 879.61</b>  |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)</b>                                |                             | <b>116.32</b>    | <b>-13 936.54</b> |

**COMPTE DE RESULTAT**

|                                                              | Du 01/01/2025 au 31/12/2025 |            | 31.12.2024 |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------|------------|
|                                                              | Montant                     | Total      | Total      |
| <b>PARTICIPATION DES SALAIRES AUX RESULTATS (7)</b>          |                             |            |            |
| <b>IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)</b>                          | 8.00                        |            |            |
| <b>TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)</b>                            |                             | 641 855.51 | 702 529.93 |
| <b>TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)</b>                         |                             | 650 130.67 | 762 995.32 |
| <b>SOLDE CREDITEUR = BENEFICE</b>                            |                             |            |            |
| <b>SOLDE DEBITEUR = PERTE</b>                                |                             | 8 275.16   | 60 465.39  |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>                   |                             |            |            |
| DONS EN NATURE                                               |                             |            |            |
| PRESTATION EN NATURE                                         | 116 493.54                  |            | 115 171.63 |
| BENEVOLAT                                                    | 8 937.52                    |            |            |
| <b>TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>             |                             | 125 431.06 | 115 171.63 |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>       |                             |            |            |
| SECOURS EN NATURE                                            |                             |            |            |
| MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS                        | 116 493.54                  |            | 115 171.63 |
| PRESTATION EN NATURE                                         |                             |            |            |
| PERSONNEL BENEVOLE                                           | 8 937.52                    |            |            |
| <b>TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b> |                             | 125 431.06 | 115 171.63 |

**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>871 Prestations en nature</b>                |                        |                   |
| <b>861</b>                                     | <b>Mises à disposition gratuite de biens</b> |                   | 871100                                          | MAD GRATUITE LOCAUX    | 55 813.57         |
| 861100                                         | MAD GRATUITE LOCAUX                          | 55 813.57         | 871200                                          | MAD GRATUITE PERSONNEL | 60 679.97         |
| 861200                                         | MAD GRATUITE PERSONNEL                       | 60 679.97         | <b>TOTAL (871)</b>                              |                        | <b>116 493.54</b> |
| <b>TOTAL (861)</b>                             |                                              | <b>116 493.54</b> | <b>875 Bénévolat</b>                            |                        |                   |
| <b>864</b>                                     | <b>Personnel bénévole</b>                    |                   | 875000                                          | Bénévolat              | 8 937.52          |
| 864000                                         | Personnel bénévole                           | 8 937.52          | <b>TOTAL (864)</b>                              |                        | <b>8 937.52</b>   |
| <b>Total charges contributions volontaires</b> |                                              | <b>125 431.06</b> | <b>Total produits contributions volontaires</b> |                        | <b>125 431.06</b> |

## ANNEXE AU BILAN ET COMPTE DE RESULTAT

Exercice clos le 31/12/2025

De l'association Espace Social et Culturel Victor Hugo sis 42, rue René Gouverneur 08440 Vivier au Court.

*L'association a pour objet de définir et gérer un projet social qui s'articule autour de 4 grands axes d'intervention en direction de la petite enfance, l'enfance, la jeunesse, et les Adultes et les familles. Son champ d'action s'applique à la commune de Vivier au Court et ses communes avoisinantes.*

*L'association bénéficie de la mise à disposition de locaux et de personnel mis à disposition par la Commune de Vivier au Court.*

Les comptes annuels avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total est de 372 259,91 € et le compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 8 275,16 € ont été établis et présentés conformément aux dispositions au règlement ANC n° 2014-03 modifié par le règlement ANC n° 2022-06 / 2023-03 relatif à la modernisation des états financiers, ainsi qu'au règlement sectoriel ANC n° 2018-06 modifié, applicable aux personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

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

Les comptes annuels ont été établis par La Présidente de l'Association.

### I- REGLES ET METHODES COMPTABLES

#### Principes et conventions générales

Les principes d'établissement des comptes annuels ont été appliqués conformément aux hypothèses de base :

- image fidèle,
- comparabilité et continuité de l'exploitation,
- régularité et sincérité,
- prudence,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Options prises dans le cadre de l'application des règles comptables :

L'association ne dépassant pas, à la clôture de l'exercice, deux des trois seuils au moins, fixés à l'article L.123-16 du Code de commerce, a fait le choix d'appliquer les mesures de simplification qui consistent essentiellement dans le maintien de l'amortissement selon la durée d'usage pour les immobilisations non décomposables.

En outre, l'association n'a pas identifié d'immobilisations décomposables.

L'association n'a pas formulé d'option sur les points suivants au titre desquels elle n'était pas concernée :

L'association n'a pas formulé d'option sur les points suivants au titre desquels elle n'était pas concernée :

- Les frais de constitution, de transformation, et de premier établissement
- Les droits de mutation, honoraires, commissions ou frais d'actes sur les immobilisations incorporelles et corporelles
- Les droits de mutation, honoraires, commissions ou frais d'actes sur les titres de participation et titres de placements immobilisés,
- Les coûts d'emprunt liés à l'acquisition d'actif
- Les composants de 2<sup>ème</sup> catégorie et les provisions pour grosses révisions.

Changement de méthode comptable – Application du règlement ANC 2022-06 / 2023-03

À compter de l'exercice 2025, l'association applique le règlement ANC n° 2022-06/2023-03 relatif à la modernisation des états financiers.

Conformément à l'article 27 de ce règlement, l'application est effectuée de manière prospective, sans retraitement des exercices antérieurs, hors reclassements nécessaires pour présenter le bilan et le compte de résultat selon les nouveaux modèles.

Cette nouvelle réglementation modifie notamment :

- la présentation du bilan et du compte de résultat ;
- la définition du résultat exceptionnel ;
- la suppression de la technique des transferts de charges ;
- la nomenclature du plan de comptes ;
- le format et le contenu de l'annexe

### Incertitude significative sur la continuité d'exploitation :

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2025, l'Espace Social et Culturel Victor Hugo présente un déficit de 8 275,16 €, venant s'ajouter à celui de l'exercice précédent (60 465,39 €). Cette situation pèse significativement sur les fonds propres de l'association, qui s'élèvent à 258 144,18 € au 31 décembre 2025, contre 266 419,34 € un an plus tôt.

Cette dégradation des équilibres financiers traduit la persistance de résultats déficitaires, dans un contexte marqué par un déséquilibre structurel entre les charges de fonctionnement — notamment les charges de personnel — et les ressources disponibles, majoritairement composées de financements publics.

L'analyse du budget prévisionnel 2026 fait apparaître la poursuite de ce déséquilibre, avec un résultat anticipé déficitaire, confirmant les difficultés structurelles de l'association à couvrir ses charges par ses ressources courantes.

Par ailleurs, le plan de trésorerie prévisionnel met en évidence des tensions significatives au cours de l'exercice, avec des phases de forte dégradation du niveau de trésorerie, pouvant conduire ponctuellement à des situations de trésorerie insuffisante. Cette situation traduit une dépendance accrue aux échéanciers de versement des subventions et aux prestations de services versées notamment par la Caisse d'allocations familiales des Ardennes.

Dans ce contexte, la continuité d'exploitation de l'association apparaît dépendante de sa capacité à mettre en œuvre, à court terme, des mesures correctrices, telles que l'ajustement de ses charges, la mobilisation de financements complémentaires et le maintien du soutien de ses partenaires institutionnels.

En conséquence, les comptes ont été établis selon le principe de continuité d'exploitation. Toutefois, cette hypothèse repose sur la réalisation effective des actions envisagées permettant de rétablir l'équilibre financier et de sécuriser la trésorerie.

### Engagements et indemnités de fin de carrière

L'association a souscrit un contrat d'assurance spécifique aux indemnités de fin de carrière et autres engagements légaux ou conventionnels à devoir au personnel.

En ce qu'elles caractérisent un dessaisissement par l'association, les sommes versées au titre de ce contrat constituent des charges d'exploitation.

Les indemnités de fin de carrière et autres engagements légaux ou conventionnels à devoir au personnel ne donnent lieu à aucune comptabilisation dans les comptes de l'association.

Une évaluation suivant une méthode tenant compte des salaires projetés en fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles a été effectuée en date du 31/12/2025 représentant un engagement total d'un montant de 23 882,11€ ; cet engagement est couvert par le contrat d'assurances pour un montant de 10 810,16 € soit à hauteur d'environ 45 %.

### Faits caractéristiques de l'exercice

Evénements exceptionnels :

- Absence congé maternité : économie de 21 162 €
- Absence AT Séverine : économie de 34 219 €

Soit un total de 55 381 € auxquels il faut déduire 8 491 € du secteur famille (départ de Chloé en juin, remplacée par Priscille de janvier à avril, et arrivée de Sandrine en septembre), avec le paiement des congés payés à Priscille et Chloé, et la prime de précarité à Priscille. Soit une économie nette de 46 890 euros.

### Autres informations

A la suite de l'obtention de l'agrément « ESUS » par la Préfecture des Ardennes, l'association doit remplir les conditions requises au titre de cet agrément, à savoir :

- Poursuivre une utilité sociale à titre d'objectif principal (soit en direction des publics vulnérables, soit en faveur du maintien ou de la recreation de solidarités territoriales), cet objectif devant figurer dans les statuts de l'entreprise ;
- Prouver que la recherche d'utilité sociale a un impact soit sur le compte de résultat, soit sur la rentabilité de l'entreprise ;
- Avoir une politique de rémunération respectant 2 conditions : la moyenne des sommes versées, y compris les primes, aux 5 salariés ou dirigeants les mieux payés ne doit pas excéder un plafond annuel fixé à 7 fois le smic et la rémunération versée au salarié le mieux payé ne doit pas excéder un plafond annuel fixé à 10 fois le SMIC ;
- Les titres de capital de l'entreprise ne doivent pas être négociés sur un marché financier.

### Evènements significatifs postérieurs à la clôture de l'exercice

Néant

## II- COMPLEMENT D'INFORMATIONS SUR LES COMPTES DE BILAN ACTIF

### 2.1- VARIATION DE L'ACTIF IMMOBILISE

Tableau des variations des immobilisations

| ACTIF IMMOBILISE                               | Début d'exercice  | Acquisitions     | Diminutions | Fin d'exercice    |
|------------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------|-------------------|
| <u>Immobilisations incorporelles</u>           |                   |                  |             |                   |
| - Logiciels                                    | 8 754,24          | -                | -           | 8 754,24          |
| <b>Total</b>                                   | <b>8 754,24</b>   | <b>-</b>         | <b>-</b>    | <b>8 754,24</b>   |
| <u>Constructions</u>                           |                   |                  |             |                   |
| <u>Autres immobilisations</u>                  |                   |                  |             |                   |
| - Matériel et outillage                        | 45 663,91         | 14 558,34        | -           | 60 222,25         |
| - Agencements installations                    | 13 041,56         | -                | -           | 13 041,56         |
| - Matériel de transport                        | 50 629,17         | -                | -           | 50 629,17         |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 44 408,12         | -                | -           | 44 408,12         |
| <b>Total</b>                                   | <b>153 742,76</b> | <b>14 558,34</b> | <b>-</b>    | <b>168 301,10</b> |
| <u>Immobilisations financières</u>             |                   |                  |             |                   |
| -                                              |                   |                  |             |                   |
| <b>Total</b>                                   |                   |                  |             |                   |
|                                                | <b>162 497,00</b> | <b>14 558,34</b> | <b>-</b>    | <b>177 055,34</b> |

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires)

### 2.2- AMORTISSEMENTS

Les amortissements sont calculés sans considération de la valeur résiduelle suivant le mode linéaire.

Les principales durées d'amortissements sont les suivantes, en l'absence de décomposition :

- |                                      |            |
|--------------------------------------|------------|
| - immobilisations incorporelles      | 1 à 3 ans  |
| - matériels et outillages            | 2 à 10 ans |
| - agencements et installations       | 3 à 10 ans |
| - matériel de transport              | 4 à 5 ans  |
| - matériel de bureau et informatique | 2 à 10 ans |
| - mobilier                           | 4 à 10 ans |

### Tableau des variations des amortissements

| AMORTISSEMENTS                                 | Début<br>d'exercice | Dotations        | Reprises | Fin<br>d'exercice |
|------------------------------------------------|---------------------|------------------|----------|-------------------|
| <u>Immobilisations incorporelles</u>           |                     |                  |          |                   |
| - Logiciels                                    | 8 754,24            | -                | -        | 8 754,24          |
| <b>Total</b>                                   | <b>8 754,24</b>     | <b>-</b>         | <b>-</b> | <b>8 754,24</b>   |
| <u>Constructions</u>                           |                     |                  |          |                   |
| <u>Autres immobilisations</u>                  |                     |                  |          |                   |
| - Matériel et outillage                        | 31 076,44           | 9 860,33         | -        | 40 936,77         |
| - Agencements installations                    | 7 216,75            | 2 143,20         | -        | 9 359,95          |
| - Matériel de transport                        | 50 629,17           | -                | -        | 50 629,17         |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 37 388,99           | 2 943,73         | -        | 40 332,72         |
| <b>Total</b>                                   | <b>135 065,59</b>   | <b>14 947,26</b> | <b>-</b> | <b>150 012,85</b> |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                           | <b>135 065,99</b>   | <b>14 947,26</b> | <b>-</b> | <b>150 012,85</b> |

#### 2.3- REEVALUATION

Aucune réévaluation de l'actif immobilisé n'a été pratiqué au cours de l'exercice.

#### 2.4- FRAIS D'ETABLISSEMENT

Il n'y a pas de frais d'établissement.

#### 2.5- FRAIS DE RECHERCHE ET DE DEVELOPPEMENT

Il n'y a pas de frais de recherche et de développement.

#### 2.6- PRODUITS A RECEVOIR

Détail des produits à recevoir :

|                                |              |
|--------------------------------|--------------|
| - Subventions d'investissement | 0 €          |
| - Subventions d'exploitation   | 137 350,73 € |

#### 2.7- DIFFERENCE SUR LES ELEMENTS FONGIBLES DE L'ACTIF CIRCULANT

La plus-value latente sur les valeurs mobilière de placement est non significative.

#### 2.8- CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Aucune charge constatée d'avance n'a été comptabilisée sur l'exercice.

## 2.9- CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES

Aucune charge à répartir sur plusieurs exercices n'a été comptabilisée sur l'exercice.

## III- COMPLEMENT D'INFORMATIONS SUR LES COMPTES DE BILAN PASSIF

### 3.1- VARIATION DES FONDS PROPRES

| VARIATION DES FONDS PROPRES         | A l'ouverture     | Affectation du résultat | Augmentation     | Diminution ou consommation | A la clôture      |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------------|------------------|----------------------------|-------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 172 849,74        |                         |                  |                            | 172 849,74        |
| Fonds propres avec droit de reprise |                   |                         |                  |                            |                   |
| Ecart de réévaluation               |                   |                         |                  |                            |                   |
| Réserves                            | 59 968,37         |                         |                  |                            | 59 968,37         |
| Report à nouveau                    | 94066,62          | 60465,34                |                  |                            | 33 601,28         |
| Excédent ou déficit de l'exercice   | -60465,34         | -60465,34               |                  | -8 275,16                  | -8 275,16         |
| <b>Situation nette</b>              | <b>266419,39</b>  | <b>0</b>                | <b>0</b>         | <b>8 275,16</b>            | <b>258 144,23</b> |
| Fonds propres consommables          |                   |                         |                  |                            |                   |
| Subventions d'investissement        | 14 064,21         | 0                       | 11 608,00        | -10 902,00                 | 14 770,21         |
| Provisions réglementées             |                   |                         |                  |                            | 0                 |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>280 483,60</b> | <b>0</b>                | <b>11 608,00</b> | <b>-19 177,16</b>          | <b>272 914,44</b> |

### 3.2- FONDS DEDIES

| VARIATION DES FONDS DEDIES 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 |
| <u>Subventions d'exploitation</u>                    |                             |                 |                |                     |            |                            |                                                                                                 |
| <b>CD08</b>                                          |                             |                 |                |                     |            |                            |                                                                                                 |
| Conférence des financeurs Seniors en mode turbo      |                             | 2.000<br>12.007 |                |                     |            | 2 000<br>12 007            | 2 000<br>12 007                                                                                 |
| <u>Contributions financières d'autres organismes</u> |                             |                 |                |                     |            |                            |                                                                                                 |
| <u>Ressources liées à la générosité public</u>       |                             |                 |                |                     |            |                            |                                                                                                 |
| <b>TOTAL</b>                                         |                             | <b>14.007</b>   |                |                     |            | <b>14 007</b>              | <b>14 007</b>                                                                                   |

### 3.4- CHARGES A PAYER

Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan :

|                                                          |                 |
|----------------------------------------------------------|-----------------|
| - emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | €               |
| - emprunts et dettes financières divers                  | €               |
| - dettes fournisseurs et comptes rattachés               | €               |
| - dettes fiscales et sociales                            | 22 893 €        |
| - autres dettes                                          | €               |
| <b>Total</b>                                             | <b>22 893 €</b> |

### 3.5- PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Les produits constatés d'avance pour un montant de 1 513,63 euros concernent l'Alsh du mercredi (secteur enfance).

## IV- COMPLEMENT D'INFORMATIONS SUR LES COMPTES DE BILAN ACTIF ET PASSIF

### 4.1- ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

| ETAT DES CREANCES                 | Montant brut      | A un an au plus   | A plus d'un an |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Autre immobilisations financières |                   |                   |                |
| Actif circulant                   | 345 217,42        | 345 217,42        |                |
| <b>TOTAL GENERAL</b>              | <b>345 217,42</b> | <b>345 217,42</b> |                |

| ETAT DES DETTES                              | Montant brut     | A un an au plus  | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|--------------|-----------------|
| Emprunts auprès des établissements de crédit |                  |                  |              |                 |
| Emprunts et dettes financières divers        |                  |                  |              |                 |
| Fournisseurs et comptes rattachés            | 27 260,88        | 27 260,88        |              |                 |
| Personnel et comptes rattachés               | 22 893,00        | 22 893,00        |              |                 |
| Organismes sociaux                           | 13 553,40        | 13 553,40        |              |                 |
| Etat et autres collectivités                 | 7 240,16         | 7 240,16         |              |                 |
| Autres dettes                                | 12 877,45        | 12 877,45        |              |                 |
| Produits constatés d'avance                  | 1 513,63         | 1 513,63         |              |                 |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                         | <b>85 338,52</b> | <b>85 338,52</b> |              |                 |

#### 4.2- PROVISIONS

| AMORTISSEMENTS                                        | Début<br>d'exercice | Dotations | Reprises | Fin<br>d'exercice |
|-------------------------------------------------------|---------------------|-----------|----------|-------------------|
| Provisions pour litiges                               | -                   | -         | -        | -                 |
| Provisions pour indemnités de départ<br>à la retraite | -                   | -         | -        | -                 |
| Provisions pour licenciement                          | -                   | -         | -        | -                 |
| Provisions sur financements<br>incertains             | -                   | -         | -        | -                 |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                  | -                   | -         | -        | -                 |

#### 4.3- ECARTS DE CONVERSION

L'exercice n'enregistre aucun écart de conversion.

### V. COMPLEMENT D'INFORMATION SUR LE COMPTE DE RESULTAT

#### 5.1- VENTILATION DES PRESTATIONS

| SECTEURS D'ACTIVITE                                                            | Exercice          | Exercice<br>précédent |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------|
| Usagers (par secteur)                                                          |                   |                       |
| ALSH +Périscolaire enfance                                                     | 89 927,08         | 84 788,13             |
| Secteur jeunesse                                                               | 7 091,57          | 6 376,40              |
| Famille + numérique                                                            | 3 664,50          | 6 844,69              |
| Usagers Aide CAF/CD 08                                                         | 3 494,93          | 1 939,50              |
| CAF prestations (reclassement en 70 de certaines<br>prestations en 74 en 2024) | 225 832,29        | 188 981,45            |
| Autres participations et produits annexes                                      | 44,68             | 12,36                 |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                                           | <b>330 055,05</b> | <b>288943,00</b>      |

## 5.2- VENTILATION DES SUBVENTIONS

| SUBVENTIONS                          | Exercice          | Exercice précédent |
|--------------------------------------|-------------------|--------------------|
| <u>Subventions de fonctionnement</u> | 203 821,55        | 179 558,94         |
| <u>Subventions sur projets</u>       | 105 081,53        | 204 585,00         |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                 | <b>308 903,08</b> | <b>384 143,94</b>  |

## 5.3- VALORISATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Les contributions volontaires ont été valorisées au pied du compte de résultat.

### **Tableau récapitulatif des contributions volontaires en nature**

| Nature des contributions                                     | Montant (€)      |
|--------------------------------------------------------------|------------------|
| Mise à disposition de locaux (Commune de Vivier-au-court)    | 55 814 €         |
| Mise à disposition de personnel (Commune de Vivier-au-court) | 60 680 €         |
| Bénévolat – activités ( <u>cantine</u> + CLAS)               | 6 573 €          |
| Bénévolat – gouvernance (administrateurs)                    | 2 364 €          |
| <b>Total contributions volontaires en nature</b>             | <b>125 431 €</b> |

## 5.4- COTISATIONS

Les cotisations figurant au compte de résultat correspondent à des cotisations sans contrepartie.

## 5.5- TRANSFERT DE CHARGES D'EXPLOITATION

Les transferts de charges d'exploitation concernent la retenue part mutuelle enfant 49,20 euros. En raison de contraintes techniques liées au paramétrage du logiciel comptable, certaines écritures, d'un montant non significatif (49,20 €), ont été maintenues en transfert de charges d'exploitation.

## 5.6- PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

| PRODUITS                  | Exercice      | CHARGES                  | Exercice |
|---------------------------|---------------|--------------------------|----------|
| Sur opérations de gestion | 116,32        | Sur opération de gestion |          |
| Sur opérations en capital |               |                          |          |
| <b>TOTAL GENERAL</b>      | <b>116,32</b> |                          |          |

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n° 2022-06, les indemnités d'assurance devraient être comptabilisées en résultat d'exploitation.

Toutefois, pour des raisons techniques liées au logiciel AIGA, certaines opérations n'ont pas pu être reclassées et demeurent présentées en résultat exceptionnel.

Cette situation est sans incidence sur le résultat net et ne remet pas en cause la sincérité des comptes.