

OUEST CONSEILS

EXPERTISE COMPTABLE & AUDIT

Delphine CROGUENNEC
Dominique DENIEL
Frédérique DENIEL-HOSTIOU
Laëtitia GUILLEMOT
Paul GUILLLOU
Pierre-Yves LE CORRE
Aurélien MARCHAND
Florent MICHEL
Gildas RAZIL
Mikaël ROCUET
François RODRIGUEZ
Samuel ROUSSEAU
David TRIPON

*Experts-Comptables
Commissaires aux comptes*

Association MJC LA MARELLE

3 rue Louis Pasteur

29390 SCAER

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31/12/2025

www.ouestconseils.bzh 

OUEST CONSEILS QUIMPER 3 allée François Bazin - CS 23023 - 29334 Quimper Cedex - Tél. 02 98 90 00 29 - Email : contact.quimper@ouestconseils.fr
*Ouest Conseils Audit - S.A. au capital de 1 257 400 € - R.C.S. QUIMPER 377 180 195 - Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre du Conseil Régional de Bretagne
Société de commissariat aux comptes membre de la CRCC Ouest Atlantique*

BREST - QUIMPER - LORIENT - AURAY - VANNES - MUZILLAC



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31/12/2025

Aux membres de l'Association MJC LA MARELLE,

▪ 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 MJC LA MARELLE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.

▪ Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de Commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

▪ Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Changement de méthode » de l'annexe des comptes annuels qui expose le changement de réglementation comptable et l'application du règlement ANC n°2022-06.

.../...

▪ **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.

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

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 moral et financier et dans les autres 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.

A Quimper, le 7 mai 2026

Société QUEST CONSEILS AUDIT
Commissaire aux Comptes
Florent MICHEL



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2025 12			Exercice N-1 31/12/2024 12
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)	2 743	2 743		
	Immobilisations incorporelles				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés et droits assimilés				
	En cours, avances et acomptes				
	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
	Constructions	43 461	23 597	19 864	22 038
	Installations techniques, matériel et outillage	176 341	158 508	17 833	24 403
	En cours, avances et acomptes				
ACTIF CIRCULANT	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>				
	Immobilisations financières (1)				
	Participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	20 340		20 340	20 340
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	3 620		3 620	3 620
	Total II	246 505	184 848	61 658	70 401
	Stocks et en cours				
	Créances (2)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	161 454		161 454	157 721
Comptes de Régularisation	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	23 132		23 132	63 681
	Charges constatées d'avance (2)	10 767		10 767	10 804
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments financiers à terme et jetons détenus				
	Disponibilités	302 730		302 730	218 423
	Total III	498 084		498 084	450 630
	Frais d'émission des emprunts (IV)				
	Primes de remboursement des emprunts (V)				
	Ecart de conversion et différences d'évaluation (VI)				
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	744 589	184 848	559 742	521 031

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à moins d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2025 12	Exercice N-1 31/12/2024 12
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise : Fonds propres statutaires Fonds propres complémentaires	262 895	277 975
	Fonds propres avec droit de reprise : Fonds statutaires Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves : Réserves statutaires ou contractuelles Réserves pour projet de l'entité Autres		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	29 078	15 080-
	Situation nette (sous total)	291 973	262 895
AUTRES FONDS PROPRES	Fonds propres consommables Subventions d'investissement Provisions réglementées	22 032	22 932
	Total I	314 006	285 827
	Fonds non remboursables Avances conditionnées Droits du concédant		
FONDS REPORTES ET DEDIES	Total II		
	Fonds reportés liés aux legs ou donations Fonds dédiés	6 248	7 998
PROVISIONS	Total III	6 248	7 998
	Provisions pour risques Provisions pour charges	78 752	68 560
DETTES (1)	Total IV	78 752	68 560
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit Emprunts et dettes financières diverses (2) Instruments financiers à terme		
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	28 494	6 184
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	71 889	59 449
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	15 377	47 172
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	Produits constatés d'avance	44 976	45 841
	Total V	160 736	158 646
Écarts de conversion et différences d'évaluation (VI)			
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)		559 742	521 031
(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		115 760	112 805
(2) Dont emprunts participatifs			

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations	5 425		5 917		492	8.31
Ventes de biens et services						
Ventes de biens	26 273		25 412		860	3.39
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	149 356		164 296		14 939	9.09
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	638 969		613 599		25 371	4.13
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	608		25 814		25 206	97.64
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles						
Utilisations des fonds dédiés	1 750		6 501		4 751	73.08
Autres produits	165		31		134	424.91
Total I	822 546		841 569		19 023	2.26
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	204 908		240 450		35 542	14.78
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	11 662		13 332		1 671	12.53
Salaires et traitements	441 908		460 280		18 372	3.99
Cotisations sociales	111 997		124 788		12 791	10.25
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	11 408		10 820		587	5.43
Dotations aux provisions	10 192		11 978		1 786	14.91
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées						
Reports en fonds dédiés			3 000		3 000	100.00
Autres charges	4 589		1 652		2 936	177.73
Total II	796 663		866 301		69 638	8.04
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	25 883		24 732		50 615	204.66

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2025 12	Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	3 194	3 537	343	9.69
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits des immobilisations financières cédées				
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie				
Total III	3 194	3 537	343	9.69
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie				
Total IV				
2. Résultat financier (III-IV)	3 194	3 537	343	9.69
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	29 078	21 195	50 272	237.19
PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)		7 139	7 139	100.00
CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		1 024	1 024	100.00
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		6 115	6 115	100.00
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I+III+V)	825 741	852 246	26 505	3.11
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	796 663	867 325	70 662	8.15
5. EXCEDENT OU DEFICIT	29 078	15 080	44 157	292.83

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature	51 100		51 100			
Prestations en nature	66 875		63 706		3 169	4.97
Bénévolat						
TOTAL	117 975		114 806		3 169	2.76
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens	49 005		48 976		29	0.06
Prestations en nature	17 871		14 730		3 140	21.32
Personnel bénévole	51 100		51 100			
TOTAL	117 975		114 806		3 169	2.76

ASSOCIATION MJC LA MARELLE

3 RUE LOUIS PASTEUR

29390 SCAER

ANNEXE DU 01/01/2025 AU 31/12/2025

MJC Centre Social La Marelle

3 rue Louis Pasteur

29390 SCAER

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	7
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	7
Permanence ou changement de méthodes	7
Informations générales complémentaires	8
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	9
Etat des amortissements	9
Tableau de variation des fonds propres	10
Tableau de variation des fonds dédiés	11
Etat des provisions	12
Etat des échéances des créances et des dettes	12
Composition du capital social	12
Evaluation des immobilisations corporelles	12
Evaluation des créances et des dettes	12
Evaluation des valeurs mobilières de placement	13
Produits à recevoir	13
Charges à payer	13
Charges et produits constatés d'avance	13
Subventions d'équipement	13
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Ventilation des subventions	14
Valorisation des contributions volontaires	14
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Engagement en matière de pensions et retraites	15

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Néant

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes annuels de l'exercice clos ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC n°2023-03 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Pour les dispositions non spécifiques à ce règlement, les règles du Plan Comptable Général en vigueur à la date de clôture ont été appliquées.

Les comptes annuels ont été établis dans le respect des principes comptables généraux, notamment les principes de prudence, de continuité d'exploitation, de permanence des méthodes et d'indépendance des exercices.

Les éléments inscrits en comptabilité ont été évalués selon la méthode des coûts historiques.

Changement de méthode

Changement de réglementation comptable

Le règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 01/01/2025.

Ainsi, pour tout exercice ouvert à compter du 1er janvier 2025, l'association présente ses états financiers conformément aux dispositions et aux modèles figurant dans le règlement N°2023-03 modifiant divers règlements de l'ANC en coordination avec le règlement ANC N°2022-06 relatif à la modernisation des états financiers.

A l'occasion de la première application des nouvelles dispositions de ce règlement, nous avons revu nos principes de comptabilisation sur certains aspects.

Conformément aux dispositions du règlement ANC n°2022-06, la présentation du compte de résultat a été adaptée afin de supprimer la rubrique " transferts de charges ".

Les opérations antérieurement enregistrées sous cette rubrique sont désormais comptabilisées directement selon leur nature :

les remboursements d'assurance (0€, 5737 en 2024) sont comptabilisés en autres produits d'exploitation.

les remboursements de charges de personnel (indemnités journalières) pour 2667€

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

viennent en diminution des charges sociales, 1307€ en 2024.

les remboursements de formation continue et les autres remboursements (2038€) sont comptabilisés en ventes de prestations de services (12430€ en 2024)

Par ailleurs, la définition et la présentation du résultat exceptionnel ont été modifiées.

Le résultat exceptionnel est désormais limité aux produits et charges directement liés à un événement majeur et inhabituel, distinct de l'activité normale et courante de l'association.

La quote part des subventions virées au résultat est rattachée aux subventions d'exploitations (17408€ en 2025 contre 17732€ en 2024).

Les opérations relevant de l'activité habituelle, même si elles présentent un caractère significatif ou non récurrent, sont exclues du résultat exceptionnel et comptabilisées selon leur nature au sein du résultat d'exploitation ou financier.

Reclassement des postes du bilan

Les charges comptabilisées d'avance figurant au bilan dans une rubrique spécifique au 31/12/2024 pour un montant de 10767 € figurent au poste "Créances" dans la colonne comparative 2024 du bilan au 31/12/2025.

Informations générales complémentaires

Objet Social:

Conformément à ses statuts et notamment son article 2, l'association a pour vocation de favoriser l'autonomie et l'épanouissement des personnes, de permettre à tous d'accéder à l'éducation et à la culture, afin que chacun participe à la construction d'une société plussolidaire.

Missions sociales :

Forte de ses salariés et de ses administrateurs, l'association est ouverte à tous, sans discrimination, permettant une relation conviviale entre les participants. Respectueuse des convictions personnelles, elle s'interdit toute attache à un parti, un mouvement politique, une confession.

La MJC respecte le pluralisme des idées et des principes de laïcité mis en avant dans les valeurs républicaines. Elle contribue à la création et au maintien des liens sociaux dans la ville, le quartier ou le village.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Frais d'établissements et de développement TOTAL	2 743		
Constructions sur sol propre	43 461		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	79 105		2 238
Matériel de transport	37 612		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	56 960		426
TOTAL	217 138		2 664
Autres titres immobilisés	20 340		
Prêts, autres immobilisations financières	3 620		
TOTAL	23 960		
TOTAL GENERAL	243 842		2 664

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Frais établissement et de développement TOTAL			2 743	2 743
Constructions sur sol propre			43 461	43 461
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			81 343	81 343
Matériel de transport			37 612	37 612
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			57 386	57 386
TOTAL			219 802	219 802
Autres titres immobilisés			20 340	20 340
Prêts, autres immobilisations financières			3 620	3 620
TOTAL			23 960	23 960
TOTAL GENERAL			246 505	246 505

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Frais établissement recherche développement TOTAL	2 743			2 743
Constructions sur sol propre	21 423	2 174		23 597
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	66 701	4 409		71 110
Matériel de transport	37 612			37 612
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	44 961	4 825		49 786
TOTAL	170 697	11 408		182 105
TOTAL GENERAL	173 440	11 408		184 848

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Constructions sur sol propre	2 174				
Instal.techniques matériel outillage indus.	4 409				
Matériel de bureau informatique mobilier	4 825				
TOTAL	11 408				
TOTAL GENERAL	11 408				

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	277 975	15 080-	15 080	15 080	262 895
Excédent ou déficit de l'exercice	15 080-	15 080	29 078		29 078
Situation nette	262 895		29 078	0	291 973
Subventions d'investissement	22 932		5 094	5 993	22 032
TOTAL I	285 827		49 252	21 073	314 006

ANNEXE

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation	3 150					3 150	3 150
FDVA formation bénévoles	3 150					3 150	3 150
Contributions financières d'autres organismes	4 848		1 750			3 098	
CAF dispositif on s'lanc	4 848		1 750			3 098	
TOTAL	7 998		1 750			6 248	3 150

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	68 560	10 192			78 752
TOTAL	68 560	10 192			78 752

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	608		608		
TOTAL	608		608		
TOTAL GENERAL	69 168	10 192	608		78 752
Dont dotations et reprises d'exploitation		10 192	608		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	3 620		3 620
Autres créances clients	161 454	161 454	
Débiteurs divers	23 132	23 132	
Charges constatées d'avance	10 767	10 767	
TOTAL	198 974	195 354	3 620

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	28 494	28 494		
Personnel et comptes rattachés	35 100	35 100		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	25 210	25 210		
Impôts sur les bénéfices	766	766		
Autres impôts taxes et assimilés	10 812	10 812		
Autres dettes	15 377	15 377		
Produits constatés d'avance	44 976	44 976		
TOTAL	160 736	160 736		

Variation des fonds propres

Le déficit de 15079,66€ de l'exercice 2024 a été imputé aux fonds associatifs. Ces derniers s'élèvent à 262895,41€ au 31/12/2025.

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des créances et des dettes

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

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Produits à recevoir

Charges à payer

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		10 767
Total		10 767
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		44 976
Total		44 976

Subventions d'équipement

L'association a bénéficié de subventions d'investissements :

- de la Ville de Scaër pour le financement du projet club photo : " La photo s'invite dans les quartiers de Scaër" pour 1000€. La subvention est reprise au compte de résultat au même rythme d'amortissement de l'immobilisation financée.

- de la CAF pour le financement de la création d'une ludothèque pour 4094€. Aucun investissement n'ayant été réalisé à la date de clôture, aucune reprise de subvention au compte de résultat n'a été constatée.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
Subventions Générales de Fonctionnement	
Ville de SCAËR	171 790
Subventions Centre Social	
ETAT - Aides aux postes / FONJEP	17 285
CD 29	20 200
CAF	109 270
MSA	10 000
QUIMPERLE Communauté	4 801
Ville de SCAËR	10 000
Subventions Chantier d'Insertion	
FSE	50 110
ETAT - Aides aux postes	182 174
CD 29	38 347
QUIMPERLE Communauté	19 000

QP subvention virée à résultat	5 993
Total	638 970

Le montant des subventions liées notamment aux financements d'actions a un caractère provisoire dans l'attente des décisions des autorités de contrôle.

Au cours de l'ôles relatifs aux programme FSE 2022, 2023 et 2024 ont été finalisés. Les montants définitivement notifiés se sont révélés supérieurs aux produits à recevoir initialement comptabilisés, lesquels avaient été déterminés selon une approche prudente intégrant une décote estimative.

Les ajustements correspondants ont été comptabilisés sur l€).

Valorisation des contributions volontaires

Mise à disposition de personnel par le Ville de SCAER : 17 871 €

Mise à disposition gratuite de biens par la Ville de SCAER : 49 005 €

Les heures de bénévolat sont estimées à 2140 et valorisées à 51 100 €

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.

Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Une dotation de 10192€ a été constatée, le montant des engagements au 31/12/2025 est de 78752€