

# RENAUDEAU RENOU & ASSOCIES

*Commissaires aux Comptes*

## Associés

- David Galaup
- Marc Claverie

## Association CENTRE SOCIAL ET CULTUREL VENT DES ILES

255 avenue Denfert Rochereau

17000 LA ROCHELLE

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

Association CENTRE SOCIAL ET CULTUREL VENT DES ILES  
SIEGE SOCIAL : 255 avenue Denfert Rochereau -17000 LA ROCHELLE  
SIRET : 338 506 769 00052  
R.C.S. : 338 506 769

À l'Assemblée Générale de l'Association CENTRE SOCIAL ET CULTUREL VENT DES ILES,

## **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 VENT DES ILES 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<sup>er</sup> janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

## **OBSERVATION**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans les notes 4 « Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture » et 5 « Principes et méthodes comptables » de l'annexe des comptes annuels, qui exposent le changement de réglementation comptable résultant de la première application du règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers, applicable aux exercices ouverts à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2025, ainsi que son incidence sur la présentation des comptes annuels.

## **JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

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 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 La Rochelle, le 27 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
<b>FRAIS D'ETABLISSEMENT (1)</b>				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	6 125.44	6 125.44		
FRAIS DE DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES EN COURS, AVANCES ET ACOMPTES	6 125.44	6 125.44		
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	280 810.49	216 255.17	64 555.32	83 668.50
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS				
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	280 810.49	216 255.17	64 555.32	83 668.50
IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS, AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	156.00		156.00	156.00
PARTICIPATIONS				
CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	156.00		156.00	156.00
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (2)</b>	287 091.93	222 380.61	64 711.32	83 824.50
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
<b>CREANCES D'EXPLOITATION</b>	122 137.27		122 137.27	144 142.84
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES				
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	122 137.27		122 137.27	143 832.95
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				309.89
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
<b>INSTRUMENTS FINANCIERS A TERME ET JETONS DETENUS</b>				
<b>DISPONIBILITES</b>	171 243.01		171 243.01	116 974.67
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (3)</b>	293 380.28		293 380.28	261 117.51
<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>	580 472.21	222 380.61	358 091.60	344 942.01



**BILAN**

<b>Passif</b>	<b>31/12/2025 Montant</b>	<b>31.12.2024 Total</b>
<b>FONDS PROPRES</b>		
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES		
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	80 662.35	80 662.35
REPORT A NOUVEAU	76 541.61	71 448.56
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	29 724.70	5 093.05
<b>SITUATION NETTE (1)</b>	<b>186 928.66</b>	<b>157 203.96</b>
<b>AUTRES FONDS</b>		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	34 224.20	44 921.47
PROVISIONS REGLEMENTEES		
<b>TOTAL AUTRES FONDS (2)</b>	<b>34 224.20</b>	<b>44 921.47</b>
<b>TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)</b>	<b>221 152.86</b>	<b>202 125.43</b>
FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES		
<b>TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (3)</b>		
PROVISIONS POUR RISQUES		
PROVISIONS POUR CHARGES	30 766.94	24 632.04
<b>TOTAL PROVISIONS (4)</b>	<b>30 766.94</b>	<b>24 632.04</b>
<b>DETTES</b>		
DETTES FINANCIERES		
EMPRUNTS OBLIGAIRES ET ASSIMILES (TITRES ASSOCIATIFS)		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT	14 189.15	18 170.65
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS		
DETTES D'EXPLOITATION		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	12 776.48	24 158.67
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	69 706.17	65 373.09
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES		215.13
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	9 500.00	10 267.00
<b>TOTAL DETTES (5)</b>	<b>106 171.80</b>	<b>118 184.54</b>
<b>ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>358 091.60</b>	<b>344 942.01</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	8 781.16		7 951.10
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	127 457.30		126 079.12
DONT PARRAINAGES			
<b>VENTES DE BIENS ET SERVICES</b>		<b>127 457.30</b>	<b>126 079.12</b>
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	817 077.28		814 709.87
VERSEMENT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	645.85		
DONS MANUELS	645.85		
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			
<b>PRODUITS DE TIERS FINANCEURS</b>		<b>817 723.13</b>	<b>814 709.87</b>
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV.			9 054.50
PRODUITS DES CESSIONS D'IMMO. INCORPORELLES ET CORPORELLES			
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES			
AUTRES PRODUITS	24 428.45		17 970.32
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>		<b>978 390.04</b>	<b>975 764.91</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	155 868.86		140 241.21
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	23 056.72		23 257.83
SALAIRES	580 209.93		622 711.98
COTISATIONS SOCIALES	165 717.70		182 014.21
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	21 172.98		20 185.32
DOTATIONS AUX PROVISIONS	6 134.90		5 642.04
VALEURS COMPTABLES DES IMMO. INCORP. ET CORPORELLES CEDEES			
REPORTS EN FONDS DEDIES			
AUTRES CHARGES	1 605.01		5 027.98
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>		<b>953 766.10</b>	<b>999 080.57</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)</b>		<b>24 623.94</b>	<b>-23 315.66</b>

**COMPTE DE RESULTAT**

	Du 01/01/2025 au 31/12/2025		31.12.2024
	Montant	Total	Total
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
DE PARTICIPATION			
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	3 430.39		1 199.87
REPRISES SUR DEPRECIATIONS ET PROVISIONS			
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES CEDEES			
PRODUITS NETS SUR CESSIONS DE VMP ET D'INSTRUMENTS DE TRESO.			
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)</b>		<b>3 430.39</b>	<b>1 199.87</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	748.74		723.42
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>748.74</b>	<b>723.42</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (3-4)</b>		<b>2 681.65</b>	<b>476.45</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (1-2+3-4)</b>		<b>27 305.59</b>	<b>-22 839.21</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)</b>		<b>3 047.75</b>	<b>30 298.71</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)</b>		<b>227.64</b>	<b>2 300.45</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)</b>		<b>2 820.11</b>	<b>27 998.26</b>



**COMPTE DE RESULTAT**

	Du 01/01/2025 au 31/12/2025		31.12.2024
	Montant	Total	Total
PARTICIPATION DES SALARIES AUX RESULTATS (7)			
IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)	401.00		66.00
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		984 868.18	1 007 263.49
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		955 143.48	1 002 170.44
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		29 724.70	5 093.05
SOLDE DEBITEUR = PERTE			
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE			
PRESTATION EN NATURE	215 402.11		208 410.31
BENEVOLAT			
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		215 402.11	208 410.31
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE			
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	215 402.11		208 410.31
PRESTATION EN NATURE			
PERSONNEL BENEVOLE			
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		215 402.11	208 410.31

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	215 402.11
861000 Mise à disposition gratuite des biens et	215 402.11	TOTAL (861)	215 402.11
Total charges contributions volontaires	215 402.11	Total produits contributions volontaires	215 402.11

# **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 : 358 091.60 €

Excédent : 29 724.70 €

## **1 Objet social**

L'Association Centre Social et Culturel Vent Des Iles 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 Laleu, La Pallice, La Rossignollette 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 :

- Parentalité
- Enfance
- Jeunesse
- Insertion
- Activités adultes
- Prévention seniors

## **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 (2023-2026)

- L'existence d'un règlement intérieur général à l'association
- L'implication des salariés : 24 salariés dont 18 CDI, 6 Emplois aidés soit 19 ETP
- La mise en place de moyens de recrutement
- Les activités proposées : Lieu d'Accueil Enfants Parents, Accueil Collectif de Mineurs, Ateliers Séniors, Accompagnement Individualisé, séjours, sorties...
- 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 9 k€ en 2024 : comptabilisation des indemnités journalières 2025 en déduction des charges de personnel pour 11 k€
- Reclassement de la provision retraite du compte 153000 (24 k€ en 2024) au compte 152100 (30 k€ en 2025)
- Comptabilisation des reprises de subventions d'investissement en compte 747000 (10k€) en 2025 au lieu du compte 777000 en 2024 pour 10 k€
- Résultat exceptionnel de 3 k€ en 2025 correspond à des corrections d'erreur contre 28 k€ en 2024

#### **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 et du règlement 2023-03 du 7 juillet 2023, 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**

Les impacts sur les comptes sont les suivants :

- Absence de transferts de charges en 2025 contre 9 k€ en 2024 : comptabilisation des indemnités journalières 2025 en déduction des charges de personnel pour 11 k€
- Reclassement de la provision retraite du compte 153000 (24 k€ en 2024) au compte 152100 (30 k€ en 2025)
- Comptabilisation des reprises de subventions d'investissement en compte 747000 (10k€) en 2025 au lieu du compte 777000 en 2024 pour 10 k€
- Résultat exceptionnel de 3 k€ en 2025 correspond à des corrections d'erreur contre 28 k€ en 2024

## 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
	-	-	-
208 000 Immo Incorporelles	6 125,44	6 125,44	-
215 000 Activités	51 830,55	36 639,88	15 190,67
218 100 Agencement	99 841,69	85 843,31	13 998,38
218 200 Transport	61 229,90	31 190,82	30 039,08
218 300 Matériel bureautique informatique	50 212,78	45 748,91	4 463,87
218 400 Mobilier bureau	17 695,57	16 832,25	863,32
	<b>286 935,93</b>	<b>222 380,61</b>	<b>64 555,32</b>

### 6.2 Actif circulant

#### 6.2.1 Actif circulant / dépréciations

	Montant Brut	A un an au plus	A plus d'un an
Créances sociales	3 736,88	3 736,88	-
Créances fiscales	470,00	470,00	
Avance Fédération			
Autres débiteurs	1 564,98	1 564,98	
Produits à recevoir	116 365,41	116 365,41	
Charges d'avance			
	<b>122 137,27</b>	<b>122 137,27</b>	<b>-</b>



## 6.2.2 Précisions sur d'autres créances significatives

Néant

## 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				
Report à nouveau débiteur	152 110,91	5 093,05	0,00	157 203,96
Résultat de l'exercice	5 093,05	29 724,70	5 093,05	29 724,70
	<b>157 206,96</b>	<b>34 817,75</b>	<b>5 093,05</b>	<b>186 928,66</b>

## 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)							
<b>TOTAL</b>							

(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	24 632,04	6 134,90		30 766,94
Autres provisions risques et charges				-
	<b>24 632,04</b>	<b>6 134,90</b>		<b>30 766,94</b>

#### 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 : 40 %
- Taux d'actualisation : 3,96 % au 31 décembre 2025
- Convention Collective : ELISFA (1261)

La dette actuarielle ainsi calculée s'élève à 30 766,94 €

#### 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	12 776,48	12 776,48	-
Dettes fiscales et sociales	69 706,17	69 706,17	-
Autres dettes	0,00	0,00	-
Produits d'avance	9 500,00	9 500,00	-
	<b>91 982,65</b>	<b>91 982,65</b>	-

#### 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 meubles 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 de La Rochelle s'élèvent à 215 402,11 € pour l'exercice clos le 31 décembre 2025 contre 208 410,31 € 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 de fonctionnement
- ETAT 37 272,89 €
- DEPARTEMENT 79 490,00 €
- Ville La Rochelle 340 145,00 €
- CAF 336 638,30 €
- Autres 12 833,82 €



### **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 3 048 € au 31 décembre 2025 et correspondent à des corrections d'erreurs de provisions fin 2024. Les charges exceptionnelles s'élèvent à 228 €, pour les mêmes raisons.

## **7 Engagements hors bilan**

Garanties sur emprunts : NEANT

Engagements crédit-bail : NEANT

Autres : NEANT