

ASSOC CENTRE SOCIAL LE LIEN IAE

RUE DU RIDOUX

08320 VIREUX-WALLERAND
Exercice clos le : 31 décembre 2025

FIZALYS AUDIT

7 rue du Moulin Leblanc

08000 Charleville-Mézières

Tél : 03 24 37 69 90

Fax : 03 24 37 52 30

E-mail : contact@fizalys.fr

SOMMAIRE

ASSOC CENTRE SOCIAL LE LIEN IAE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

COMPTES ANNUELS

Attestation

Bilan Actif

Bilan Passif

Compte de résultat

DETAIL DES COMPTES

Bilan Actif détaillé

Bilan Passif détaillé

Compte de résultat détaillé

ANNEXE COMPTABLE

3

4

5

6

7

9

10

12

14

19

COMPTES ANNUELS

ATTESTATION

ASSOC CENTRE SOCIAL LE LIEN IAE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels qui a été réalisée pour le compte de :

ASSOC CENTRE SOCIAL LE LIEN IAE

Pour l'exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil National de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble.

Ces comptes annuels sont joints à la présente attestation, ils sont paginés conformément au sommaire figurant en tête du présent document, ils se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan	192 681.03 €
Total ressources	948 523.86 €
Résultat net comptable	51 526.40 €

Fait à CHARLEVILLE-MEZIERES,

Laurent PODVIN,
Expert-comptable.

BILAN ACTIF

ASSOC CENTRE SOCIAL LE LIEN IAE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025			% de l'actif	Valeur au 31/12/2024	% de l'actif
	brute	amort. & dépréc.	nette			
Frais d'établissement						
Immobilisations incorporelles				1.49		0.72
Frais de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Concessions, brevets, licences, ...	19 027.50	16 160.30	2 867.20		4 915.20	
Autres immobilisations incorporelles						
Immob. incorp. en cours, av. acptes						
Immobilisations corporelles				1.51		5.70
Terrains						
Constructions						
Inst. techniques, matériel et outillages ...	14 961.72	15 206.59	-244.87		28 215.82	
Autres immobilisations corporelles	74 654.52	71 507.29	3 147.23		10 439.07	
Immob. corp. en cours, av. acptes						
Biens reçus legs /donat. dest. être cédés						
Immobilisations financières				0.12		0.03
Participations	224.00		224.00		224.00	
Créances rattachées à des particip.						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ (I)	108 867.74	102 874.18	5 993.56	3.11	43 794.09	6.46
Stocks et en-cours						
Créances				91.18		83.27
Créances Clients, usagers et cptes ratt.	2 754.00	2 620.50	133.50		232 124.36	
Créances reçues par legs ou donations						
Autres créances	168 642.03		168 642.03		314 879.78	
Charges constatées d'avance	6 910.40		6 910.40		17 691.25	
Valeurs mobilières de placement						
Instr. financiers à terme, jetons détenus						
Disponibilités	11 001.54		11 001.54	5.71	69 678.59	10.27
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (II)	189 307.97	2 620.50	186 687.47	96.89	634 373.98	93.54
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement emprunts (IV)						
Écarts de conversion diff. éval. - Actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I + II + III + IV + V)	298 175.71	105 494.68	192 681.03	100	678 168.07	100

BILAN PASSIF

ASSOC CENTRE SOCIAL LE LIEN IAE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	% du passif	Valeur au 31/12/2024	% du passif
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité				
Autres réserves				
Report à nouveau	-165 499.17	-85.89	-41 360.33	-6.10
Excédent ou déficit de l'exercice	51 526.40	26.74	-81 718.03	-12.05
Situation nette (sous-total)	-113 972.77	-59.15	-123 078.36	-18.15
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	27 262.64	14.15	31 147.26	4.59
Provisions réglementées				
TOTAL DES FONDS PROPRES (I)	-86 710.13	-45.00	-91 931.10	-13.56
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés	10 011.70	5.20	1 970.00	0.29
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)	10 011.70	5.20	1 970.00	0.29
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL DES PROVISIONS (III)				
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	70 000.00	36.33	127 087.99	18.74
Emprunts et dettes financières diverses				
Instruments financiers à terme				
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	121 001.50	62.80	282 623.49	41.67
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	78 483.68	40.73	299 500.15	44.16
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	-105.72	-0.05	38 917.54	5.74
Produits constatés d'avance			20 000.00	2.95
TOTAL DES DETTES (IV)	269 379.46	139.81	768 129.17	113.27
Ecart de conversion et différences d'évaluation - Passif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I + II + III + IV + V)	192 681.03	100	678 168.07	100

COMPTE DE RÉSULTAT

ASSOC CENTRE SOCIAL LE LIEN IAE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Produits d'exploitation				
Cotisations	1 500.00	1 374.00	126.00	9.17
Ventes de biens et services				
Ventes de biens	76.90		76.90	
<i>dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de services	174 237.19	974 916.14	-800 678.95	-82.13
<i>dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	674 649.36	2 143 678.27	-1 469 028.91	-68.53
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	621.35	50.00	571.35	
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie	1 970.00		1 970.00	
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		7 300.39	-7 300.39	-100.00
Produits des cessions d'immobilisations incorp. et corp.				
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	95 469.06	1 299.28	94 169.78	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	948 523.86	3 128 618.08	-2 180 094.22	-69.68
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	220 776.29	515 419.24	-294 642.95	-57.17
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	24 689.29	96 095.83	-71 406.54	-74.31
Salaires	506 656.00	2 209 424.74	-1 702 768.74	-77.07
Cotisations sociales	121 158.15	349 208.69	-228 050.54	-65.30
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	7 968.28	28 050.21	-20 081.93	-71.59
Dotations aux provisions				
Valeur comptable des immobs. incorp. et corp. cédées				
Report des fonds dédiés				
Autres charges	11 775.29	1 365.87	10 409.42	762.11
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	893 023.30	3 199 564.58	-2 306 541.28	-72.09
1-RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	55 500.56	-70 946.50	126 447.06	178.23

COMPTE DE RÉSULTAT

ASSOC CENTRE SOCIAL LE LIEN IAE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Produits financiers				
De participation		5.73	-5.73	-100.00
D'autres valeurs mobilière et créances actif immobilisé		5.73	-5.73	-100.00
Autres intérêts et produits assimilés	4.24	-1.38	5.62	407.25
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits de cessions d'immobilisations financières				
Produits nets sur cessions de VMP, d'instruments de trésor.				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	4.24	10.08	-5.84	-57.94
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées	3 978.40	11 050.88	-7 072.48	-64.00
Différences négatives de change				
Valeur comptable des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de VMP, d'instruments de trésor.				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	3 978.40	11 050.88	-7 072.48	-64.00
2-RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	-3 974.16	-11 040.80	7 066.64	64.00
3-RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	51 526.40	-81 987.30	133 513.70	162.85
Produits exceptionnels (V)		23 641.93	-23 641.93	-100.00
Charges exceptionnelles (VI)		23 372.66	-23 372.66	-100.00
4-RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		269.27	-269.27	-100.00
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	948 528.10	3 152 270.09	-2 203 741.99	-69.91
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	897 001.70	3 233 988.12	-2 336 986.42	-72.26
EXCÉDENT OU DÉFICIT	51 526.40	-81 718.03	133 244.43	163.05
Contributions volontaires en nature				
Dons en nature				
Prestations en nature	89 218.74	115 314.97	-26 096.23	-22.63
Bénévolat				
TOTAL DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NATURE	89 218.74	115 314.97	-26 096.23	-22.63
Charges des contributions volontaires en nature				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens	44 144.98	69 563.75	-25 418.77	-36.54
Prestations en nature	45 073.76	45 751.22	-677.46	-1.48
Personnel bénévole				
TOTAL CHARGES DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NAT.	89 218.74	115 314.97	-26 096.23	-22.63
TOTAL	51 526.40	-81 718.03	133 244.43	163.05

DETAIL DES COMPTES

BILAN ACTIF DÉTAILLÉ

ASSOC CENTRE SOCIAL LE LIEN IAE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur nette au 31/12/2025	Valeur nette au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés,	2 867.20	4 915.20	-2 048.00	-41.67
2053000000 LOGICIELS	19 027.50	19 027.50		
2805300000 AMORT DES LOGICIELS	-16 160.30	-14 112.30	-2 048.00	-14.51
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	-244.87	28 215.82	-28 460.69	-100.87
2150000000 INSTALLATIONS TECHNIQUES & MAT	14 961.72	97 088.30	-82 126.58	-84.59
2815000000 AMORT MATERIEL ACTIVITES	-15 206.59	-14 243.23	-963.36	-6.76
2815010000 AMORT MATERIEL TECHNIQUES		-54 629.25	54 629.25	100.00
Autres immobilisations corporelles	3 147.23	10 439.07	-7 291.84	-69.85
2182000000 MATERIEL DE TRANSPORT	18 662.50	63 710.22	-45 047.72	-70.71
2183100000 MATERIEL INFORMATIQUE	32 010.87	37 616.33	-5 605.46	-14.90
2183200000 CENTRALE TELEPHONIQUE	5 513.21	5 513.21		
2183300000 COLLECTION LIVRES LAROUSSE		1 971.17	-1 971.17	-100.00
2183400000 SONO	2 834.84	4 463.00	-1 628.16	-36.48
2183500000 APPAREIL NUMERIQUE	1 384.97	1 384.97		
2183510000 PLASMA		2 050.08	-2 050.08	-100.00
2184100000 MOBILIER	10 845.82	10 845.82		
2188000000 AUTRES IMMOBILISATIONS CORPO.	3 402.31	9 300.98	-5 898.67	-63.42
2818200000 AMORT MATERIEL DE TRANSPORT	-18 662.50	-58 754.80	40 092.30	68.24
2818310000 AMORT MAT INFORM	-32 022.76	-35 404.72	3 381.96	9.55
2818320000 AMORTIS CENTRALE TELEPHONIQ	-5 513.21	-5 513.21		
2818330000 AMORT LAROUSSE		-1 971.17	1 971.17	100.00
2818340000 AMORTISSEMENT DIV.	-4 463.00	-6 091.16	1 628.16	26.73
2818360000 AMORTIS PLASMA		-2 050.08	2 050.08	100.00
2818400000 AMORT MOBILIER BUREAU	-6 394.58	-6 394.58		
2818410000 AMORT MOBILIER	-4 451.24	-4 338.32	-112.92	-2.60
2818420000 AMORTIS.IMMO CORPO		-5 058.67	5 058.67	100.00
2818800000 AMORT AUTRES IMMO CORPORELLES		-840.00	840.00	100.00
Immobilisations financières				
Participations	224.00	224.00		
2610000000 TITRES DE PARTICIPATION	224.00	224.00		
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ (I)	5 993.56	43 794.09	-37 800.53	-86.31
Créances				
Créances Clients, usagers et comptes rattachés	133.50	232 124.36	-231 990.86	-99.94
Autres créances	168 642.03	314 879.78	-146 237.75	-46.44
Charges constatées d'avance	6 910.40	17 691.25	-10 780.85	-60.94
4860000000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	6 910.40	17 691.25	-10 780.85	-60.94
Disponibilités	11 001.54	69 678.59	-58 677.05	-84.21
5122000000 CRCA	8 743.72	10 147.84	-1 404.12	-13.84
5122010000 LE LIEN IAE CREDIT AGRICOLE		42 925.98	-42 925.98	-100.00
5122020000 ADV CREDIT AGRICOLE	13.60	113.60	-100.00	-88.03
5123000000 CREDIT MUTUEL		7 030.63	-7 030.63	-100.00
5170010000 CRCA LIVRET A	201.15	196.91	4.24	2.15
5300000000 CAISSE	2 043.07	1 924.69	118.38	6.15
5410000000 REGIE		20.00	-20.00	-100.00
5410040000 REGIE FRITERIE		177.29	-177.29	-100.00
5410050000 REGIE IAE		2 538.45	-2 538.45	-100.00
5412000000 NAP MOLHAIN		79.00	-79.00	-100.00
5413000000 REGIE ADULTE		3 259.68	-3 259.68	-100.00
5419600000 REGIE FROMELENNES		308.96	-308.96	-100.00
5419610000 REGIE AUBRIVES		647.36	-647.36	-100.00
5419630000 REGIE PHOTOCOPIES		118.20	-118.20	-100.00
5419640000 REGIE HARGNIES		190.00	-190.00	-100.00
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (II)	186 687.47	634 373.98	-447 686.51	-70.57

BILAN ACTIF DÉTAILLÉ

ASSOC CENTRE SOCIAL LE LIEN IAE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur nette au 31/12/2025	Valeur nette au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I + II + III + IV + V)	192 681.03	678 168.07	-485 487.04	-71.59

BILAN PASSIF DÉTAILLÉ

ASSOC CENTRE SOCIAL LE LIEN IAE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Report à nouveau	-165 499.17	-41 360.33	-124 138.84	-300.14
1100000000 REPORT A NOUVEAU CRED.	50 258.29	208 839.80	-158 581.51	-75.93
1190000000 REPORT A NOUVEAU DEBITEUR	-215 757.46	-250 200.13	34 442.67	13.77
Excédent ou déficit de l'exercice	51 526.40	-81 718.03	133 244.43	163.05
Situation nette (sous-total)	-113 972.77	-123 078.36	9 105.59	7.40
Subventions d'investissement	27 262.64	31 147.26	-3 884.62	-12.47
1310000000 SUBVENTION D'EQUIPEMENT	7 177.04	9 937.04	-2 760.00	-27.77
1310010000 SUBV. EQUIPT FDI 20		16 680.00	-16 680.00	-100.00
1314100000 SUBVENTION INVESTIS. CAF	25 250.60	16 395.60	8 855.00	54.01
1390000000 SUB INVEST INSC AU CPT DE RES	-5 165.00	-11 865.38	6 700.38	56.47
TOTAL DES FONDS PROPRES (I)	-86 710.13	-91 931.10	5 220.97	5.68
Fonds dédiés	10 011.70	1 970.00	8 041.70	408.21
1940000000 FONDS DEDIES SUR SUBVENTION	10 011.70	1 970.00	8 041.70	408.21
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)	10 011.70	1 970.00	8 041.70	408.21
TOTAL DES PROVISIONS (III)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	70 000.00	127 087.99	-57 087.99	-44.92
1640010000 PRÊT CREDIT AGRICOLE	70 000.00	120 000.00	-50 000.00	-41.67
1640020000 PRET MATERIEL CREDIT AGRICOLE		6 113.42	-6 113.42	-100.00
5411510000 REGIE ACCUEIL		823.94	-823.94	-100.00
5417110000 REGIE ENFANCE		150.63	-150.63	-100.00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	121 001.50	282 623.49	-161 621.99	-57.19
Dettes fiscales et sociales	78 483.68	299 500.15	-221 016.47	-73.80
4210000000 REMUNERATIONS DUES AU PERS.	5 857.57		5 857.57	
4250000000 AVANCES & ACOMPTE PERSONNEL		21 075.04	-21 075.04	-100.00
4282000000 DETTES PROVISIONNES POUR CP	33 107.80	89 775.10	-56 667.30	-63.12
4286000000 PERSONNEL CHARGES A PAYER	648.33		648.33	
4310000000 SECURITE SOCIALE CSG PRECOMPTE	13 504.17	79 075.16	-65 570.99	-82.92
4370000000 S.I.M.T. VISITES MEDICALES	763.20	6 468.00	-5 704.80	-88.20
4377000000 CAISSE DE RETRAITE NC	3 129.42	12 534.15	-9 404.73	-75.03
4377100000 MEDERIC		-112.77	-112.77	-100.00
4377110000 GROUPE CPM	1 043.36	2 633.25	-1 589.89	-60.38
4377120000 FONDS AIDE PARITISME		1 231.00	-1 231.00	-100.00
4377200000 MEDERIC MUTUELLE	2 317.34	11 485.50	-9 168.16	-79.82
4378000000 COTISATIONS FORMATION	4 849.53	7 882.04	-3 032.51	-38.47
4380000000 ORG. SOCIAUX - CH.A.P ET P.A.R		28 724.00	-28 724.00	-100.00
4382000000 CHARGES SOCIALES SUR	10 182.93	32 155.87	-21 972.94	-68.33
4421000000 PRELEVEMENT A LA SOURCE	175.55	871.35	-695.80	-79.85
4456600000 TVA DEDUCTIBLE ABS		294.44	-294.44	-100.00
4470000000 TAXES SUR LES SALAIRES	2 904.48	5 182.48	-2 278.00	-43.96
Autres dettes	-105.72	38 917.54	-39 023.26	-100.27
411CENTRE CENTRE SOCIAL LE LIEN		130.00	-130.00	-100.00
411PORTGIV LE PORT DE GIVET		1 197.60	-1 197.60	-100.00
4191000000 CLTS GROUPEMENT		988.39	-988.39	-100.00
4191100000 AVANCE ACOMPTE SUR COMMANDE		21 676.80	-21 676.80	-100.00
4191110000 AVANCE TRESORERIE COM COM		15 112.37	-15 112.37	-100.00
4686000000 CHARGES DIVERSES A PAYER	-105.72	-187.62	81.90	43.65
Produits constatés d'avance		20 000.00	-20 000.00	-100.00
4870000000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		20 000.00	-20 000.00	-100.00
TOTAL DES DETTES (IV)	269 379.46	768 129.17	-498 749.71	-64.93

BILAN PASSIF DÉTAILLÉ

ASSOC CENTRE SOCIAL LE LIEN IAE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

		Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
				en valeur	en %
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF	(I + II + III + IV + V)	192 681.03	678 168.07	-485 487.04	-71.59

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

ASSOC CENTRE SOCIAL LE LIEN IAE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Produits d'exploitation				
Cotisations	1 500.00	1 374.00	126.00	9.17
7560000000 COTISATIONS ADHERENTS	1 500.00	1 374.00	126.00	9.17
Ventes de biens et services				
Ventes de biens	76.90		76.90	
7010000000 VENTES DE PRODUITS FINIS	76.90		76.90	
Ventes de prestations de services	174 237.19	974 916.14	-800 678.95	-82.13
7060000000 PREST. DE SERVICES	7 686.85	635 711.46	-628 024.61	-98.79
7060020000 REPRISE BALANCE 31.12.2022		3 648.92	-3 648.92	-100.00
7060030000 PRESTATIONS CONTAINERS		65 811.90	-65 811.90	-100.00
7060090000 PRESTATIONS PORT DE GIVET		32 599.58	-32 599.58	-100.00
7061000000 PARTICIPATIONS DES USAGERS (A)		40 950.81	-40 950.81	-100.00
7061010000 PARTICIPATION P?RISCOLAIRE	121 331.89	55 542.37	65 789.52	118.45
7061020000 PARTICIPATION PERISCOLAIRE FRO		2 469.50	-2 469.50	-100.00
7061030000 CANTINE FROMELENNES		16 431.50	-16 431.50	-100.00
7061040000 CANTINES AUBRIVES		44 688.40	-44 688.40	-100.00
7061050000 CANTINE VIREUX WALLERAND		30 045.61	-30 045.61	-100.00
7061070000 FORFAIT CANTINE		4 248.84	-4 248.84	-100.00
7061100000 PART. USAGERS (BONS VACANCES)	279.00	489.90	-210.90	-43.05
7061200000 ANCV VACANCES OUVERTES	90.00	156.00	-66.00	-42.31
7061300000 PARTICIPATION AUX ACTIVITES	17 505.04		17 505.04	
7062300000 PS CAF BONUS TERRITOIRE CTG	27 288.41	11 114.89	16 173.52	145.51
7080000000 PRODUITS ACTIVITES ANNEXES		1 130.99	-1 130.99	-100.00
7080040000 REFACTURATION DE CHARGES	56.00		56.00	
7082110000 TOURN?E PAINS		1 879.39	-1 879.39	-100.00
7084000000 MISE A DISPO DE PERSON FACTURE		27 862.08	-27 862.08	-100.00
7088020000 REPAS MEMBRES CA		134.00	-134.00	-100.00
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	674 649.36	2 143 678.27	-1 469 028.91	-68.53
7410010000 SUB MSAP	45 000.00	40 000.00	5 000.00	12.50
7410040000 SUBVENTION ARS	8 304.00		8 304.00	
7410050000 SUBVENTION SIVOS	57 681.00		57 681.00	
7410060000 SUBVENTION VIREUX-MOLHAIN	147 002.93		147 002.93	
7410070000 SUBVENTION VIREUX-WALLERAND	160 207.00		160 207.00	
7410100000 SUBVENT? DEPARTEMENT FONCTION.	34 000.00	34 000.00		
7410120000 SUBVENTION CAF FPT	10 270.27		10 270.27	
7410130000 VIREUX MOLHAIN LA POSTE	10 800.00	11 700.00	-900.00	-7.69
7410140000 PS CAF	49 849.49		49 849.49	
7410150000 CAF COMPLEMENT	3 446.99		3 446.99	
7410170000 PS ANIMATION GLOBALE COLLECTIF	82 368.16		82 368.16	
7410180000 PS ANIMATION COLLECTIF FAMILLE	27 650.00		27 650.00	
7410190000 COLO APPRENANTE	700.00		700.00	
7410200000 PS CLAS	3 309.93		3 309.93	
7410210000 REAAP	2 046.00		2 046.00	
7410220000 CARSAT	3 000.00		3 000.00	
7410230000 COMCOM	10 000.00		10 000.00	
7411000000 ASP	14 538.59	9 022.01	5 516.58	61.15
7411010000 AIDE AUX POSTES		1 188 094.46	-1 188 094.46	-100.00
7420000000 SUBVENTIONS EXP LAFFECTEES		2 428.00	-2 428.00	-100.00
7431000000 CONSEIL DEPARTEMENTAL PDI		92 750.00	-92 750.00	-100.00
7431010000 SUBVENTION CARSAT		99.47	-99.47	-100.00
7431040000 CONFERENCES DES FINANCEURS		3 470.00	-3 470.00	-100.00
7440000000 SUBVENTION COMMUNES		354 938.00	-354 938.00	-100.00
7440050000 ORGANISME INTERMEDIAIRE ARDENN		173 777.48	-173 777.48	-100.00
7441020000 CAF FONDS PUBLICS ET TERRITOIR		26 212.00	-26 212.00	-100.00
7460000000 PRESTATIONS DE SERVICES CAF		99 402.02	-99 402.02	-100.00
7461000000 PRESTATION ANIMATIONS GLOBALES		39 574.54	-39 574.54	-100.00
7465000000 PREST. CNAF FAMILLE		68 210.29	-68 210.29	-100.00
7470000000 QP SUBVENTIONS VIR CPTE RES	4 475.00		4 475.00	

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

ASSOC CENTRE SOCIAL LE LIEN IAE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	621.35	50.00	571.35	
7540000000 RISTOUR PERC DES COOP PROV EXC	621.35	50.00	571.35	
Legs, donations et assurances-vie	1 970.00		1 970.00	
7890000000 REPRISEPROVISIONS POUR IMPOTS	1 970.00		1 970.00	
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		7 300.39	-7 300.39	-100.00
7910000000 TRANSFERT DE CHARGES SECTEURS		-3 491.03	3 491.03	100.00
7912000000 REMBOURSEMENT FRAIS REPAS		900.00	-900.00	-100.00
7913000000 RBST IJSS		9 891.42	-9 891.42	-100.00
Autres produits	95 469.06	1 299.28	94 169.78	
7580000000 PROD DIV DE GESTION COURANTE	87 402.42	1 214.56	86 187.86	
7585000000 PRODUITS DIVERS DE GESTION C	4 151.64	84.72	4 066.92	
7586020000 REMB UNIFORMATION	3 915.00		3 915.00	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	(I) 948 523.86	3 128 618.08	-2 180 094.22	-69.68
Charges d'exploitation				
Autres achats et charges externes	220 776.29	515 419.24	-294 642.95	-57.17
6017000000 FOURNITURES	503.24	662.41	-159.17	-24.03
6022110000 PAINS TOURNEE		1 716.58	-1 716.58	-100.00
6050000000 ACHAT MATERIEL	58.92	18 114.40	-18 055.48	-99.67
6060000000 ACHATS NON STOCK?S DE MAT. ET	280.80		280.80	
6061100000 EAU, GAZ, ELECTRICITE	1 164.59	8 237.43	-7 072.84	-85.86
6061200000 CARBURANTS	4 083.38	37 046.29	-32 962.91	-88.98
6062100000 FOURNITURES CONSOMMABLES	1 318.62	6 069.97	-4 751.35	-78.28
6063000000 FOURN. ENTRET. PETIT EQUIP.	1 079.71	2 045.82	-966.11	-47.22
6063010000 CONTAINERS		53 950.00	-53 950.00	-100.00
6063100000 FOURNITURE DE BUREAU	1 057.99	4 139.75	-3 081.76	-74.44
6064000000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES		292.76	-292.76	-100.00
6065000000 LINGE& VETEMENTS DE TRAVAIL		9 121.20	-9 121.20	-100.00
6066000000 PRODUITS PHARMACEUTIQUES	106.93	783.67	-676.74	-86.36
6068000000 ALIMENTATIONS BOISSONS	13 540.04	19 242.28	-5 702.24	-29.63
6068010000 REPAS PERISOCCLAIRE	65 670.30	50 109.80	15 560.50	31.05
6068020000 PAIN CANTINE	2 152.19	3 029.50	-877.31	-28.96
6068030000 PAINS TOURNEE		870.06	-870.06	-100.00
6068040000 REPAS PERSONNEL CANTINE	1 538.30	881.55	656.75	74.50
6068100000 FOURNITURES ATELIERS/ACTIVITES	6 438.99	11 322.72	-4 883.73	-43.13
6068200000 PRODUITS ENTRETIENS & HYGIENE	1 381.68	4 023.54	-2 641.86	-65.66
6110000000 SOUS TRAITANCE GENERALE	37 647.45	51 862.08	-14 214.63	-27.41
6120000000 CREDIT BAIL BNP PARIBAS		18 492.08	-18 492.08	-100.00
6120030000 CREDIPAR CITROEN		13 230.78	-13 230.78	-100.00
6120060000 EST MULTICOPIE SEQUOIA LEASE		4 671.24	-4 671.24	-100.00
6120080000 CMCIC		13 516.08	-13 516.08	-100.00
6120090000 DIAC		17 521.99	-17 521.99	-100.00
6122000000 CREDIT BAIL MOBILIER	27 501.89		27 501.89	
6132000000 LOCATIONS DE MATERIEL	200.00	3 639.65	-3 439.65	-94.50
6135000000 LOCATION VEHICULE	495.98	1 900.00	-1 404.02	-73.90
6140000000 CHARGES LOCATIVES	713.61	16 923.06	-16 209.45	-95.78
6140010000 LOCATION FONTAINE A EAUX		1 686.67	-1 686.67	-100.00
6150000000 ENTRETIEN & REPARATIONS		16 222.96	-16 222.96	-100.00
6151000000 ENTRETIEN DU VEHICULE	11 078.20	14 358.37	-3 280.17	-22.85
6152000000 ENTRETIEN LINGE		80.80	-80.80	-100.00
6156000000 MAINTENANCE		3 908.76	-3 908.76	-100.00
6156010000 PHOTOCOPIES		1 527.87	-1 527.87	-100.00
6156300000 MAINTENANCE INFORMATIQUE	4 042.80	3 716.29	326.51	8.79
6160000000 PRIMES D'ASSURANCES	10 009.99	16 317.36	-6 307.37	-38.65
6168000000 ASSURANCE AUTOMOBILE	73.71	731.70	-657.99	-89.93
6180000000 EVENEMENT SALARIES		120.65	-120.65	-100.00
6181000000 DOCUMENTATION GENERALE		14.99	-14.99	-100.00
6184000000 ABONNEMENT VIESION		222.72	-222.72	-100.00

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

ASSOC CENTRE SOCIAL LE LIEN IAE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
6185000000 FRAIS COLLOQUES SEMIN CONFER	64.50	175.00	-110.50	-63.14
6211000000 PERSONNEL EXTERIEUR INTERVEN.		3 766.40	-3 766.40	-100.00
6226000000 HONORAIRES EXPERT COMPTABLE	4 199.96	8 400.00	-4 200.04	-50.00
6226100000 HONORAIRES COMMISSAIRES CPTEs	4 016.00	8 814.00	-4 798.00	-54.44
6226300000 HONORAIRES		2 400.00	-2 400.00	-100.00
6230000000 PUBLICITE INFORM PUBLICATIONS	246.12	508.10	-261.98	-51.56
6238000000 DON ER POURBOIRE	1 000.00		1 000.00	
6242000000 TRANSPORT ACTIVITE ANIMATION	7 435.20	10 806.00	-3 370.80	-31.19
6242010000 TRANSPORT , GRUTAGE BATEAU		16 045.00	-16 045.00	-100.00
6242030000 FRAIS DE LIVRAISON	159.70	26.63	133.07	499.70
6250000000 DEPLACEMENT,MISSIONS & RECEPT	3 861.32	530.77	3 330.55	627.49
6251000000 VOY DEPL PERSON SALARIE		4 645.31	-4 645.31	-100.00
6252000000 VOYAGES ET DEPLACEMENTS		311.95	-311.95	-100.00
6256000000 MISSIONS - RECEPTIONS		845.38	-845.38	-100.00
6260000000 FRAIS POSTAUX ET DE TELECOM.	2 990.87	9 362.33	-6 371.46	-68.05
6260010000 FRAIS POSTAUX	213.46	733.75	-520.29	-70.91
6263000000 TELEPHONE PORTABLE		881.45	-881.45	-100.00
6270000000 SERVICES BANCAIRES & ASSIMILES	798.45	2 103.35	-1 304.90	-62.04
6281000000 COTISATIONS FEDE CS	1 968.22	2 514.00	-545.78	-21.71
6281050000 COTISATION SNAEC SO	1 504.20	2 718.80	-1 214.60	-44.67
6281100000 AUTRES COTISATIONS	178.98	2 067.19	-1 888.21	-91.34
6286000000 FRAIS DE FORMATION		5 438.00	-5 438.00	-100.00
Impôts, taxes et versements assimilés	24 689.29	96 095.83	-71 406.54	-74.31
6311000000 IMPOTS ET TAXES	12 014.32	58 512.45	-46 498.13	-79.47
6333000000 PART. EMP. FORM. PROF. CONTI.	12 674.97	36 610.10	-23 935.13	-65.38
6354000000 DROITS D'ENREGISTREMENT ET TIM		973.28	-973.28	-100.00
Salaires	506 656.00	2 209 424.74	-1 702 768.74	-77.07
6411000000 SALAIRES & APPOINTEMENTS	532 934.25	2 090 917.73	-1 557 983.48	-74.51
6412000000 CONGES PAYES	-22 341.52	37 004.88	-59 346.40	-160.37
6413000000 PRIMES ET GRATIFICATIONS	500.00		500.00	
6414000000 PRIME DE TRANSPORT	244.55	4 568.92	-4 324.37	-94.65
6414010000 PANIERS REPAS		4 013.55	-4 013.55	-100.00
6414040000 PREAVIS LICENCIEMENT		-18 415.20	18 415.20	100.00
6414100000 INDEMNITES EXCEPTIONNELLES	463.20	59 385.95	-58 922.75	-99.22
6480000000 AURES CHARGES DE PERSONNEL	96.96	31 948.91	-31 851.95	-99.70
6490010000 IJSS	-4 265.44		-4 265.44	
6490020000 REMBOURSEMENT FRAIS REPAS	-976.00		-976.00	
Cotisations sociales	121 158.15	349 208.69	-228 050.54	-65.30
6451000000 COTISATIONS A L'URSSAF (S.S.)	72 373.21	170 884.62	-98 511.41	-57.65
6453000000 COT. RETRAITES SALARIE NC	17 160.73	45 809.59	-28 648.86	-62.54
6453300000 GROUPE MEDERIC	4 703.93	9 374.62	-4 670.69	-49.82
6453310000 GROUPE CPM	4 658.85	12 220.98	-7 562.13	-61.88
6454000000 COTISATIONS ASSEDI	22 746.68	89 409.96	-66 663.28	-74.56
6456300000 CONGES PAYES	-5 609.24	12 406.02	-18 015.26	-145.21
6470000000 AUTRES CHARGES SOCIALES		-201.90	201.90	100.00
6475000000 MEDECINE DU TRAVAIL, PHARMACIE	5 123.99	9 304.80	-4 180.81	-44.93
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	7 968.28	28 050.21	-20 081.93	-71.59
6811000000 DOT AUX AMORT S IMMO INC & COR	2 048.00	8 678.12	-6 630.12	-76.40
6811200000 DOTATION AUX AMORTISSEMENT	3 299.78	19 372.09	-16 072.31	-82.97
6817400000 DOT. DEPR. CREANCES	2 620.50		2 620.50	
Autres charges	11 775.29	1 365.87	10 409.42	762.11
6510000000 REDEVANCE DROITS AUTEUR & REPR	271.18	360.00	-88.82	-24.67
6580000000 CHARG DIV. DE GEST COURANTE	11 504.11	1 020.71	10 483.40	
6585000000 CHARGES GESTION COURANTE		-14.84	14.84	100.00
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	893 023.30	3 199 564.58	-2 306 541.28	-72.09

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

ASSOC CENTRE SOCIAL LE LIEN IAE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

		Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
				en valeur	en %
1-RÉSULTAT D'EXPLOITATION	(I-II)	55 500.56	-70 946.50	126 447.06	178.23
Produits financiers					
De participation			5.73	-5.73	-100.00
7611000000 REVENUS TITRES PARTICIPATIONS			5.73	-5.73	-100.00
D'autres valeurs mobilière et créances actif immobilisé			5.73	-5.73	-100.00
7641000000 REVENU LIVRET			5.73	-5.73	-100.00
Autres intérêts et produits assimilés		4.24	-1.38	5.62	407.25
7680000000 AUTRES PDTS FINANCIERS		4.24	-1.38	5.62	407.25
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(III)	4.24	10.08	-5.84	-57.94
Charges financières					
Intérêts et charges assimilées		3 978.40	11 050.88	-7 072.48	-64.00
6610000000 CHARGES D'INTERETS		3 976.15	3 790.03	186.12	4.91
6616000000 INTERETS BANCAIRES			7 260.85	-7 260.85	-100.00
6680000000 AUTRES CHARGES FINANCIERES		2.25		2.25	
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES	(IV)	3 978.40	11 050.88	-7 072.48	-64.00
2-RÉSULTAT FINANCIER	(III-IV)	-3 974.16	-11 040.80	7 066.64	64.00
3-RESULTAT COURANT avant impôts	(I-II+III-IV)	51 526.40	-81 987.30	133 513.70	162.85
Produits exceptionnels	(V)		23 641.93	-23 641.93	-100.00
7720000000 PDTS SUR EXOS ANTERIEURS			11 776.55	-11 776.55	-100.00
7770000000 QUOTE P SUBV INVEST VIR AU RES			11 865.38	-11 865.38	-100.00
Charges exceptionnelles	(VI)		23 372.66	-23 372.66	-100.00
6712000000 PENALITES&AMENDES FISC. PENAL.			1 695.86	-1 695.86	-100.00
6720000000 CHARGES SUR EXERC ANTERIEUR			21 676.80	-21 676.80	-100.00
4-RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	(V-VI)		269.27	-269.27	-100.00
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V)	948 528.10	3 152 270.09	-2 203 741.99	-69.91
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VII+VIII)	897 001.70	3 233 988.12	-2 336 986.42	-72.26
EXCÉDENT OU DÉFICIT		51 526.40	-81 718.03	133 244.43	163.05
Contributions volontaires en nature					
Prestations en nature		89 218.74	115 314.97	-26 096.23	-22.63
8710010000 CONTREPARTIE CHGES SUPPLETIVES		89 218.74	115 314.97	-26 096.23	-22.63
TOTAL DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NATURE		89 218.74	115 314.97	-26 096.23	-22.63
Charges des contributions volontaires en nature					
Mises à disposition gratuite de biens		44 144.98	69 563.75	-25 418.77	-36.54
8610000000 MISE A DISPO DE BIENS		44 144.98	69 563.75	-25 418.77	-36.54
Prestations en nature		45 073.76	45 751.22	-677.46	-1.48
8620000000 MISE A DISPO DE PERSONNEL		45 073.76	45 751.22	-677.46	-1.48
TOTAL CHARGES DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NAT.		89 218.74	115 314.97	-26 096.23	-22.63

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

ASSOC CENTRE SOCIAL LE LIEN IAE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
TOTAL	51 526.40	-81 718.03	133 244.43	163.05

ANNEXE COMPTABLE

PRÉSENTATION DE L'ENTITÉ

ASSOC CENTRE SOCIAL LE LIEN IAE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées sont :

Le centre social LE LIEN a pour objet de gérer et d'animer un centre social et de favoriser le développement d'activités sociales, sanitaires, culturelles, sportives et éducatives, ceci dans des domaines les plus divers : culturels, éducatifs, animations, sociaux etc, il favorise la participation de tous à la vie associative dans son pluralisme et dynamise la vie interassociative et intercommunale

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat clos le 31/12/2025 est de 192 681.03 Euros. Le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 51 526.40 Euros.

Par ailleurs, nous apportons le complément d'informations suivant :

L'association a procédé à une scission de ses activités avec effet au 01/01/2025.

Le bilan comptable 2025, tel qu'il est présenté, ne comprends donc plus l'activité d'insertion auparavant exercée au sein de la structure.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

INTRODUCTION

Les comptes annuels au 31/12/2025 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement n° 2022-06 du 4 novembre 2022, modifiant le règlement n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, amendé par le règlement n° 2018-06.

L'application du règlement de l'ANC 2022-06 sur la modernisation des états financiers, entraîne un changement de méthode comptable.

L'application du nouveau règlement ANC constitue un changement de méthode comptable imposé à l'entité.

L'impact porte notamment sur la suppression des postes de transfert de charges, la nouvelle définition du résultat exceptionnel ainsi que la modification du plan de comptes.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**Évaluation des immobilisations incorporelles**

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de : leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement) et des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Traitement des charges financières

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Traitement de certains frais accessoires

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement comptable des coûts de développement

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement des frais externes afférents aux formations

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement des frais d'augmentation de capital, de fusion et de scission

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement de la durée d'utilisation des fonds de commerce

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Évaluation des immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées.

Traitement des charges financières

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Traitement de certains frais accessoires

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement comptable des coûts de développement

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement des frais externes afférents aux formations

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement des amortissements des biens non décomposables

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables est fondée sur la durée réelle d'utilisation.

Traitement des amortissements des biens décomposables

La période d'amortissement à retenir pour les biens décomposables est fondée sur la durée réelle d'utilisation.

Traitement des composants de 2nd catégorie, dépenses pluri-annuelles de gros entretien ou grande révision

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement des amortissements pour dépréciation

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire et dégressif.

Durée d'utilisation ou d'usage en fonction de la nature des immobilisations

	Durée d'utilisation (en années)	Fourchette des durées
Installations techniques		5 À 10 ANS
Matériels outillages		5 À 10 ANS
Matériel de transport		3 À 5 ANS
Mobilier de bureau		3 À 10 ANS

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Traitement de certains frais accessoires

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Évaluation des titres des sociétés

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

CRÉANCES - DETTES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

PRIMES DE REMBOURSEMENT DES OBLIGATIONS

Traitement des amortissements

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

SUBVENTIONS

Traitement des subventions

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

COTISATIONS

Informations concernant la comptabilisation des cotisations

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES**Informations concernant la comptabilisation des contributions volontaires**

Conformément à l'article 211-2 du règlement ANC n°2018-06, les contributions volontaires en nature sont valorisées et comptabilisées dans des comptes de classe 8. En effet les conditions posées par cet article sont réunies, à savoir :

- La nature et l'importance des contributions volontaires en nature sont des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'association ASSOC CENTRE SOCIAL LE LIEN IAE.
- L'association ASSOC CENTRE SOCIAL LE LIEN IAE est en mesure de recenser et de valoriser les contributions volontaires en nature.

L'ADV bénéficie de mises à dispositions de bien et personnel des communes pour son activité de Centre social, à hauteur de :

- 44 144.98€ de mise à disposition de biens
- 45 073.76€ de mise à disposition de personnel

Soit un total de contributions volontaires de 89 218.74€.

ETAT DES IMMOBILISATIONS

ASSOC CENTRE SOCIAL LE LIEN IAE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

TABEAU DES IMMOBILISATIONS

	V. brute des immobs début d' exercice	Augmentation	
		suite à rééval.	acquisition
Immobilisations incorporelles			
Autres immobilisations incorporelles	19 027.50		
TOTAL	19 027.50		
Immobilisations corporelles			
Installations techniques, matériel et outillages industriels	97 088.30		
Matériel de transport	63 710.22		
Matériel de bureau, informatique & mobilier	63 844.58		
Emballages récupérables et divers	9 300.98		
TOTAL	233 944.08		
Immobilisations financières			
Autres participations	224.00		
Prêts et autres immobilisations financières			70 000.00
TOTAL	224.00		70 000.00
TOTAL GENERAL	253 195.58		70 000.00

ETAT DES IMMOBILISATIONS

ASSOC CENTRE SOCIAL LE LIEN IAE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Diminution		Valeur brute des immobs fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
	par virt poste	par cession		
Immobilisations incorporelles				
Autres immobilisations incorporelles			19 027.50	
TOTAL			19 027.50	
Immobilisations corporelles				
Inst. techniques, matériel et outillages indust.		82 126.58	14 961.72	
Matériel de transport		45 047.72	18 662.50	
Matériel de bureau, informatique & mobilier		11 254.87	52 589.71	
Emballages récupérables et divers		5 898.67	3 402.31	
TOTAL		144 327.84	89 616.24	
Immobilisations financières				
Autres participations			224.00	
Prêts et autres immobilisations financières		70 000.00		
TOTAL		70 000.00	224.00	
TOTAL GENERAL		214 327.84	108 867.74	

ETAT DES IMMOBILISATIONS

ASSOC CENTRE SOCIAL LE LIEN IAE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Diminution de l'exercice	Ventilation				
		Virement		Sortie		
		poste à poste	de l'actif circ.	cession	scission	mise hors serv.
Immobilisations corporelles						
Inst. tech., matériel et outillage	82 126.58				82 126.58	
Matériel de transport	45 047.72				45 047.72	
Matériel de bureau, info. & mobilier	11 254.87				3 048.08	8 206.79
Emballages récupérables et divers	5 898.67				5 898.67	
TOTAL	144 327.84				136 121.05	8 206.79
Immobilisations financières						
Prêts et autres immobs financières	70 000.00		70 000.00			
TOTAL	70 000.00		70 000.00			
TOTAL GENERAL	214 327.84		70 000.00		136 121.05	8 206.79

ETAT DES AMORTISSEMENTS

ASSOC CENTRE SOCIAL LE LIEN IAE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

TABEAU DES AMORTISSEMENTS

	Durée util., taux d'amort., fourchette	Mode d'amort.	Amort. cumulés début exercice	Dotation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Amort. cumulés fin exercice
Immobilisations incorporelles						
Autres immobs incorporelles			14 112.30	2 048.00		16 160.30
TOTAL			14 112.30	2 048.00		16 160.30
Immobilisations corporelles						
Inst. tech., mat. et out. industriels			68 872.48	963.36	54 629.25	15 206.59
Matériel de transport			58 754.80		40 092.30	18 662.50
Matériel de bureau, informatique			66 821.91	2 429.90	16 407.02	52 844.79
Emballages récupérables et divers			840.00	-93.48	746.52	
TOTAL			195 289.19	3 299.78	111 875.09	86 713.88
TOTAL GENERAL			209 401.49	5 347.78	111 875.09	102 874.18

ETAT DES CRÉANCES

ASSOC CENTRE SOCIAL LE LIEN IAE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	2 620.50	2 620.50	
Autres créances clients	133.50	133.50	
Personnel et comptes rattachés	1 767.73	1 767.73	
Débiteurs divers	166 874.30	166 874.30	
Charges constatées d'avance	6 910.40	6 910.40	
TOTAL	178 306.43	178 306.43	

COMPTES DE RÉGULARISATION ACTIF

ASSOC CENTRE SOCIAL LE LIEN IAE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

PRODUITS À RECEVOIR	
	Montant
Créances clients et comptes rattachés	22.50
Autres créances	53 660.16
TOTAL	53 682.66

ETAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

ASSOC CENTRE SOCIAL LE LIEN IAE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes etbs à plus d'1 an à l'origine (1)	70 000.00	70 000.00		
Fournisseurs et comptes rattachés	121 001.50	121 001.50		
Personnel et comptes rattachés	39 613.70	39 613.70		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	35 789.95	35 789.95		
Autres impôts et taxes assimilées	2 904.48	2 904.48		
Autres dettes	-105.72	-105.72		
TOTAL	269 203.91	269 203.91		

COMPTES DE RÉGULARISATION PASSIF

ASSOC CENTRE SOCIAL LE LIEN IAE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

CHARGES À PAYER

	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 048.68
Dettes fiscales et sociales	43 939.06
TOTAL	49 987.74

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

ASSOCIATION POUR LE DEVELOPPEMENT DU VIROQUOIS

Association régie par la Loi
Du 1^{er} Juillet de 1901

Siège Social
RUE DU RIDOUX
08 320 VIREUX WALLERAND

SIRET 394 500 672
CODE NAF 88.91A

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE 2025
(Du 1^{er} janvier au 31 Décembre)

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

Mesdames, Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels à l'Association pour le développement du Viroquois relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

▪ *Référentiel d'audit*

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

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

▪ *Indépendance*

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les éléments exposés dans la note « Faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe aux comptes annuels.

Justification des appréciations

En application des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont notamment porté sur l'analyse des comptes fournisseurs et sur l'application du référentiel comptable en vigueur.

Dans le cadre de nos travaux, nous avons porté une attention particulière à l'analyse des comptes fournisseurs, caractérisés par la présence de soldes anciens et de situations complexes issues d'exercices antérieurs. Cette analyse nous a conduits à proposer plusieurs ajustements, notamment la reprise de dettes devenues sans objet ainsi que la mise en cohérence de certains soldes fournisseurs au regard des opérations de règlement intervenues. Les traitements retenus, validés par la direction, permettent d'améliorer la fiabilité de la présentation des comptes et de traduire de manière plus fidèle la situation financière de l'association.

Par ailleurs, nous nous sommes assurés de la correcte application des évolutions récentes du référentiel comptable, en particulier celles issues des règlements ANC 2022-06 et 2023-03. À ce titre, nous avons examiné la présentation du résultat ainsi que le traitement des subventions, notamment au regard du principe de rattachement des produits.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

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 ;

A.C.R. - A.D.C.
Cabinet PIERQUIN

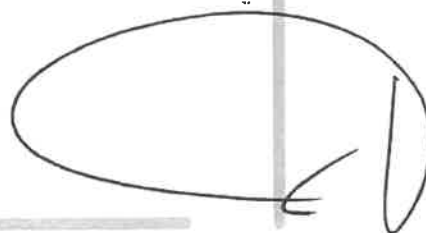
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de 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 enfin 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 21 Mai 2026

Le Commissaire aux Comptes,
Jean-Bernard PIERQUIN



BILAN ACTIF

ASSOC CENTRE SOCIAL LE LIEN IAE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025			% de l'actif	Valeur au 31/12/2024	% de l'actif
	brute	amort. & dépréc.	nette			
Frais d'établissement						
Immobilisations incorporelles				1.49		0.72
Frais de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Concessions, brevets, licences,	19 027.50	16 160.30	2 867.20		4 915.20	
Autres immobilisations incorporelles						
Immob. incorp. en cours, av. acptes						
Immobilisations corporelles				1.51		5.70
Terrains						
Constructions						
Inst. techniques, matériel et outillages ...	14 961.72	15 206.59	-244.87		28 215.82	
Autres immobilisations corporelles	74 654.52	71 507.29	3 147.23		10 439.07	
Immob. corp. en cours, av. acptes						
Biens reçus legs /donat. dest. être cédés						
Immobilisations financières				0.12		0.03
Participations	224.00		224.00		224.00	
Créances rattachées à des particip.						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ (I)	108 867.74	102 874.18	5 993.56	3.11	43 794.09	6.46
Stocks et en-cours						
Créances				91.18		83.27
Créances Clients, usagers et cptes ratt.	2 754.00	2 620.50	133.50		232 124.36	
Créances reçues par legs ou donations						
Autres créances	168 642.03		168 642.03		314 879.78	
Charges constatées d'avance	6 910.40		6 910.40		17 691.25	
Valeurs mobilières de placement						
Instr. financiers à terme, jetons détenus						
Disponibilités	11 001.54		11 001.54	5.71	69 678.59	10.27
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (II)	189 307.97	2 620.50	186 687.47	96.89	634 373.98	93.54
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement emprunts (IV)						
Écarts de conversion diff. éval. - Actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I + II + III + IV + V)	298 175.71	105 494.68	192 681.03	100	678 168.07	100

COMPTES ANNEXES
AU RAPPORT
Cabinet PIERQUIN
Commissaire aux Comptes

BILAN PASSIF

ASSOC CENTRE SOCIAL LE LIEN IAE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	% du passif	Valeur au 31/12/2024	% du passif
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité				
Autres réserves				
Report à nouveau	-165 499.17	-85.89	-41 360.33	-6.10
Excédent ou déficit de l'exercice	51 526.40	26.74	-81 718.03	-12.05
Situation nette (sous-total)	-113 972.77	-59.15	-123 078.36	-18.15
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	27 262.64	14.15	31 147.26	4.59
Provisions réglementées				
TOTAL DES FONDS PROPRES (I)	-86 710.13	-45.00	-91 931.10	-13.56
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés	10 011.70	5.20	1 970.00	0.29
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)	10 011.70	5.20	1 970.00	0.29
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL DES PROVISIONS (III)				
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	70 000.00	36.33	127 087.99	18.74
Emprunts et dettes financières diverses				
Instruments financiers à terme				
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	121 001.50	62.80	282 623.49	41.67
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	78 483.68	40.73	299 500.15	44.16
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	-105.72	-0.05	38 917.54	5.74
Produits constatés d'avance			20 000.00	2.95
TOTAL DES DETTES (IV)	269 379.46	139.81	768 129.17	113.27
Ecart de conversion et différences d'évaluation - Passif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I + II + III + IV + V)	192 681.03	100	678 168.07	100

COMPTES ANNEXES
AU RAPPORT
Cabinet PIERQUIN
Commissaire aux Comptes

COMPTE DE RÉSULTAT

ASSOC CENTRE SOCIAL LE LIEN IAE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Produits d'exploitation				
Cotisations	1 500.00	1 374.00	126.00	9.17
Ventes de biens et services				
Ventes de biens	76.90		76.90	
<i>dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de services	174 237.19	974 916.14	-800 678.95	-82.13
<i>dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	674 649.36	2 143 678.27	-1 469 028.91	-68.53
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	621.35	50.00	571.35	
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie	1 970.00		1 970.00	
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		7 300.39	-7 300.39	-100.00
Produits des cessions d'immobilisations incorp. et corp.				
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	95 469.06	1 299.28	94 169.78	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	948 523.86	3 128 618.08	-2 180 094.22	-69.68
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	220 776.29	515 419.24	-294 642.95	-57.17
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	24 689.29	96 095.83	-71 406.54	-74.31
Salaires	506 656.00	2 209 424.74	-1 702 768.74	-77.07
Cotisations sociales	121 158.15	349 208.69	-228 050.54	-65.30
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	7 968.28	28 050.21	-20 081.93	-71.59
Dotations aux provisions				
Valeur comptable des immobs. incorp. et corp. cédées				
Report des fonds dédiés				
Autres charges	11 775.29	1 365.87	10 409.42	762.11
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	893 023.30	3 199 564.58	-2 306 541.28	-72.09
1-RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	55 500.56	-70 946.50	126 447.06	178.23

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

COMPTE DE RÉSULTAT

ASSOC CENTRE SOCIAL LE LIEN IAE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Produits financiers				
De participation		5.73	-5.73	-100.00
D'autres valeurs mobilière et créances actif immobilisé		5.73	-5.73	-100.00
Autres intérêts et produits assimilés	4.24	-1.38	5.62	407.25
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits de cessions d'immobilisations financières				
Produits nets sur cessions de VMP, d'instruments de trésor.				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	4.24	10.08	-5.84	-57.94
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées	3 978.40	11 050.88	-7 072.48	-64.00
Différences négatives de change				
Valeur comptable des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de VMP, d'instruments de trésor.				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	3 978.40	11 050.88	-7 072.48	-64.00
2-RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	-3 974.16	-11 040.80	7 066.64	64.00
3-RÉSULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	51 526.40	-81 987.30	133 513.70	162.85
Produits exceptionnels (V)		23 641.93	-23 641.93	-100.00
Charges exceptionnelles (VI)		23 372.66	-23 372.66	-100.00
4-RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		269.27	-269.27	-100.00
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	948 528.10	3 152 270.09	-2 203 741.99	-69.91
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	897 001.70	3 233 988.12	-2 336 986.42	-72.26
EXCÉDENT OU DÉFICIT	51 526.40	-81 718.03	133 244.43	163.05
Contributions volontaires en nature				
Dons en nature				
Prestations en nature	89 218.74	115 314.97	-26 096.23	-22.63
Bénévolat				
TOTAL DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NATURE	89 218.74	115 314.97	-26 096.23	-22.63
Charges des contributions volontaires en nature				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens	44 144.98	69 563.75	-25 418.77	-36.54
Prestations en nature	45 073.76	45 751.22	-677.46	-1.48
Personnel bénévole				
TOTAL CHARGES DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NAT.	89 218.74	115 314.97	-26 096.23	-22.63
TOTAL	51 526.40	-81 718.03	133 244.43	163.05

COMPTES ANNEXES
AU RAPPORT
Cabinet PIERQUIN
Commissaire aux Comptes

ANNEXE COMPTABLE

PRÉSENTATION DE L'ENTITÉ

ASSOC CENTRE SOCIAL LE LIEN IAE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées sont :

Le centre social LE LIEN a pour objet de gérer et d'animer un centre social et de favoriser le développement d'activités sociales, sanitaires, culturelles, sportives et éducatives, ceci dans des domaines les plus divers : culturels, éducatifs, animations, sociaux etc, il favorise la participation de tous à la vie associative dans son pluralisme et dynamise la vie interassociative et intercommunale

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

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat clos le 31/12/2025 est de 192 681.03 Euros. Le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 51 526.40 Euros.

Par ailleurs, nous apportons le complément d'Informations suivant :

L'association a procédé à une scission de ses activités avec effet au 01/01/2025.

Le bilan comptable 2025, tel qu'il est présenté, ne comprends donc plus l'activité d'insertion auparavant exercée au sein de la structure.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

INTRODUCTION

Les comptes annuels au 31/12/2025 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement n° 2022-06 du 4 novembre 2022, modifiant le règlement n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, amendé par le règlement n° 2018-06.

L'application du règlement de l'ANC 2022-06 sur la modernisation des états financiers, entraîne un changement de méthode comptable.

L'application du nouveau règlement ANC constitue un changement de méthode comptable imposé à l'entité.

L'impact porte notamment sur la suppression des postes de transfert de charges, la nouvelle définition du résultat exceptionnel ainsi que la modification du plan de comptes.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**Évaluation des immobilisations incorporelles**

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de : leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement) et des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Traitement des charges financières

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Traitement de certains frais accessoires

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement comptable des coûts de développement

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement des frais externes afférents aux formations

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement des frais d'augmentation de capital, de fusion et de scission

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement de la durée d'utilisation des fonds de commerce

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

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

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Évaluation des immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées.

Traitement des charges financières

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Traitement de certains frais accessoires

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement comptable des coûts de développement

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement des frais externes afférents aux formations

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement des amortissements des biens non décomposables

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables est fondée sur la durée réelle d'utilisation.

Traitement des amortissements des biens décomposables

La période d'amortissement à retenir pour les biens décomposables est fondée sur la durée réelle d'utilisation.

Traitement des composants de 2nd catégorie, dépenses pluri-annuelles de gros entretien ou grande révision

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement des amortissements pour dépréciation

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire et dégressif.

Durée d'utilisation ou d'usage en fonction de la nature des immobilisations

Installations techniques

Matériels outillages

Matériel de transport

Mobilier de bureau

Durée d'utilisation (en années)	Fourchette des durées
	5 À 10 ANS
	5 À 10 ANS
	3 À 5 ANS
	3 À 10 ANS

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Traitement de certains frais accessoires

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Évaluation des titres des sociétés

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

CRÉANCES - DETTES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

PRIMES DE REMBOURSEMENT DES OBLIGATIONS

Traitement des amortissements

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

SUBVENTIONS

Traitement des subventions

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

COTISATIONS

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

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

ASSOC CENTRE SOCIAL LE LIEN IAE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

Informations concernant la comptabilisation des cotisations

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Informations concernant la comptabilisation des contributions volontaires

Conformément à l'article 211-2 du règlement ANC n°2018-06, les contributions volontaires en nature sont valorisées et comptabilisées dans des comptes de classe 8. En effet les conditions posées par cet article sont réunies, à savoir :

- La nature et l'importance des contributions volontaires en nature sont des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'association ASSOC CENTRE SOCIAL LE LIEN IAE.
- L'association ASSOC CENTRE SOCIAL LE LIEN IAE est en mesure de recenser et de valoriser les contributions volontaires en nature.

L'ADV bénéficie de mises à dispositions de bien et personnel des communes pour son activité de Centre social, à hauteur de :

- 44 144.98€ de mise à disposition de biens
- 45 073.76€ de mise à disposition de personnel

Soit un total de contributions volontaires de 89 218.74€.

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

ETAT DES IMMOBILISATIONS

ASSOC CENTRE SOCIAL LE LIEN IAE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

TABEAU DES IMMOBILISATIONS

	V. brute des immobs début d' exercice	Augmentation	
		suite à rééval.	acquisition
Immobilisations incorporelles			
Autres immobilisations incorporelles	19 027.50		
TOTAL	19 027.50		
Immobilisations corporelles			
Installations techniques, matériel et outillages industriels	97 088.30		
Matériel de transport	63 710.22		
Matériel de bureau, informatique & mobilier	63 844.58		
Emballages récupérables et divers	9 300.98		
TOTAL	233 944.08		
Immobilisations financières			
Autres participations	224.00		
Prêts et autres immobilisations financières			70 000.00
TOTAL	224.00		70 000.00
TOTAL GENERAL	253 195.58		70 000.00

COMPTES ANNEXES
AU RAPPORT
Cabinet PIERQUIN
Commissaire aux Comptes

ETAT DES IMMOBILISATIONS

ASSOC CENTRE SOCIAL LE LIEN IAE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Diminution		Valeur brute des immobs fin ex.	Réévaluation légal/Valeur d'origine
	par virt poste	par cession		
Immobilisations incorporelles				
Autres immobilisations incorporelles			19 027.50	
TOTAL			19 027.50	
Immobilisations corporelles				
Inst. techniques, matériel et outillages Indust.		82 126.58	14 961.72	
Matériel de transport		45 047.72	18 662.50	
Matériel de bureau, informatique & mobilier		11 254.87	52 589.71	
Emballages récupérables et divers		5 898.67	3 402.31	
TOTAL		144 327.84	89 616.24	
Immobilisations financières				
Autres participations			224.00	
Prêts et autres Immobilisations financières		70 000.00		
TOTAL		70 000.00	224.00	
TOTAL GENERAL		214 327.84	108 867.74	

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

ETAT DES IMMOBILISATIONS

ASSOC CENTRE SOCIAL LE LIEN IAE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Diminution de l'exercice	Ventilation				
		Virement		Sortie		
		poste à poste	de l'actif circ.	cession	scission	mise hors serv.
Immobilisations corporelles						
Inst. tech., matériel et outillage	82 126.58				82 126.58	
Matériel de transport	45 047.72				45 047.72	
Matériel de bureau, info. & mobilier	11 254.87				3 048.08	8 206.79
Emballages récupérables et divers	5 898.67				5 898.67	
TOTAL	144 327.84				136 121.05	8 206.79
Immobilisations financières						
Prêts et autres immobs financières	70 000.00		70 000.00			
TOTAL	70 000.00		70 000.00			
TOTAL GENERAL	214 327.84		70 000.00		136 121.05	8 206.79

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

ETAT DES AMORTISSEMENTS

ASSOC CENTRE SOCIAL LE LIEN IAE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

	Durée util., taux d'amort., fourchette	Mode d'amort.	Amort. cumulés début exercice	Dotation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Amort. cumulés fin exercice
Immobilisations incorporelles						
Autres immobs incorporelles			14 112.30	2 048.00		16 160.30
TOTAL			14 112.30	2 048.00		16 160.30
Immobilisations corporelles						
Inst. tech., mat. et out. industriels			68 872.48	963.36	54 629.25	15 206.59
Matériel de transport			58 754.80		40 092.30	18 662.50
Matériel de bureau, informatique			66 821.91	2 429.90	16 407.02	52 844.79
Emballages récupérables et divers			840.00	-93.48	746.52	
TOTAL			195 289.19	3 299.78	111 875.09	86 713.88
TOTAL GENERAL			209 401.49	5 347.78	111 875.09	102 874.18

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

ETAT DES CRÉANCES

ASSOC CENTRE SOCIAL LE LIEN IAE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	2 620.50	2 620.50	
Autres créances clients	133.50	133.50	
Personnel et comptes rattachés	1 767.73	1 767.73	
Débiteurs divers	166 874.30	166 874.30	
Charges constatées d'avance	6 910.40	6 910.40	
TOTAL	178 306.43	178 306.43	

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

COMPTES DE RÉGULARISATION ACTIF

ASSOC CENTRE SOCIAL LE LIEN IAE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

PRODUITS À RECEVOIR	
	Montant
Créances clients et comptes rattachés	22.50
Autres créances	53 660.16
TOTAL	53 682.66

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

ETAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

ASSOC CENTRE SOCIAL LE LIEN IAE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes etbs à plus d'1 an à l'origine (1)	70 000.00	70 000.00		
Fournisseurs et comptes rattachés	121 001.50	121 001.50		
Personnel et comptes rattachés	39 613.70	39 613.70		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	35 789.95	35 789.95		
Autres impôts et taxes assimilées	2 904.48	2 904.48		
Autres dettes	-105.72	-105.72		
TOTAL	269 203.91	269 203.91		

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

COMPTES DE RÉGULARISATION PASSIF

ASSOC CENTRE SOCIAL LE LIEN IAE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

CHARGES À PAYER	
	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 048.68
Dettes fiscales et sociales	43 939.06
TOTAL	49 987.74

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