

## **CENTRE SOCIOCULTUREL DE PART ET D'AUTRE**

Siège Social : Maison Quartier Clou Bouchet  
Boulevard de l'Atlantique  
BP3064 NIORT  
79000 NIORT

N° SIRET : 491 689 915 00016  
Code APE : 94.99Z

CONSEIL  
EXPERTISE  
COMPTABLE  
AUDIT  
SOCIAL  
FISCAL  
GESTION  
FORMATION

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025**

## **SOMMAIRE**

---

Page n° :  
-----

### **RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS**

*Exercice clos le 31 décembre 2025*

*1 à 4*

### **COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2025**

- Bilan actif
- Bilan passif
- Compte de résultat
- Annexe

## **CENTRE SOCIOCULTUREL DE PART ET D'AUTRE**

Siège Social : Maison Quartier Clou Bouchet  
Boulevard de l'Atlantique  
BP3064 NIORT  
79000 NIORT

N° SIRET : 491 689 915 00016  
Code APE : 94.99Z

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025**

Aux Membres de l'Assemblée Générale de l'Association CENTRE SOCIOCULTUREL DE  
PART ET D'AUTRE,

#### **I. OPINION**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de votre Association CENTRE SOCIOCULTUREL DE PART ET D'AUTRE 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 l'Association à la fin de cet exercice.

#### **II. FONDEMENT DE L'OPINION**

##### *Référentiel d'audit*

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

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

 .../...



.../...

### *Indépendance*

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de Commerce et par le Code de Déontologie de la profession de Commissaire aux Comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

### **III. OBSERVATIONS**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC N° 2022-06 du 22 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers exposées dans l'annexe des comptes annuels.

Par ailleurs, nous attirons également votre attention sur le point exposé dans la note « FAITS CARACTERISTIQUES » de l'annexe des comptes annuels concernant le changement de comptabilisation des prestations de la Caisse d'Allocation Familiale et l'incidence sur la présentation au compte de résultat par rapport aux comptes annuels 2024.

### **IV. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

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 notamment pour ce qui concerne les prestations de services, les subventions d'exploitation et les créances.

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.

### **V. VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

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

### ***Informations données dans le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.***

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

 .../...

.../...

## **VI. RESPONSABILITES 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.

## **VII. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;



.../...

.../...

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

Fait à Chauray, le 2 avril 2026

**Pour la SAS DUO SOLUTIONS AUDIT,**  
*Commissaire aux Comptes,*

  
**François-Xavier ANDRAULT**

**Centre Socioculturel De Part et d'Autre**

BILAN - ACTIF	Exercice 2025			Exercice 2024
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
Frais d'établissement (I)				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	1 720,00	1 720,00	-	-
Immobilisations incorporelles en cours				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	144 043,28	130 423,94	13 619,34	23 920,47
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et Créances rattachées				
Autres titres immobilisés			-	-
Prêts				
Autres immobilisations financières	170,68		170,68	170,68
<b>Total I</b>	<b>145 933,96</b>	<b>132 143,94</b>	<b>13 790,02</b>	<b>24 091,15</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 200,23		1 200,23	2 247,76
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	91 785,47		91 785,47	81 789,60
Charges constatées d'avance	2 351,88		2 351,88	243,00
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	206 030,32		206 030,32	224 905,66
<b>Total II</b>	<b>301 367,90</b>	<b>-</b>	<b>301 367,90</b>	<b>309 186,02</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>447 301,86</b>	<b>132 143,94</b>	<b>315 157,92</b>	<b>333 277,17</b>

Bilan 2025 arrêté par le Conseil d'Administration du 2 avril 2026

VISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT  
 COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT  
 COUR D'APPEL DE POITIERS



## Centre Socioculturel De Part et d'Autre

BILAN - PASSIF	Exercice 2025	Exercice 2024
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
<i>Fonds propres statutaires</i>		
<i>Fonds propres complémentaires</i>	74 665,23	74 665,23
Fonds propres avec droit de reprise		
<i>Fonds propres statutaires</i>		
<i>Fonds propres complémentaires</i>		
<i>Ecart de réévaluation</i>		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	69 328,36	69 328,36
Autres		
Report à nouveau	58 112,90	48 291,40
Excédent ou déficit de l'exercice	- 8 117,13	9 821,50
<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>193 989,36</b>	<b>202 106,49</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	4 165,45	9 048,10
Provisions réglementées		
<b>Total I</b>	<b>198 154,81</b>	<b>211 154,59</b>
<b>FONDS REPORTEES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	500,00	2 500,00
<b>Total II</b>	<b>500,00</b>	<b>2 500,00</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	-	
Provisions pour charges - IDR	13 080,34	12 050,00
<b>Total III</b>	<b>13 080,34</b>	<b>12 050,00</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	-	-
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	27 794,86	28 581,10
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	55 641,94	57 552,49
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	3 904,64	5 155,39
Produits constatés d'avance	16 081,33	16 283,60
<b>Total IV</b>	<b>103 422,77</b>	<b>107 572,58</b>
Ecart de conversion Passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>315 157,92</b>	<b>333 277,17</b>

**Bilan 2025 arrêté par le Conseil d'Administration du 2 avril 2026**

VISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT  
 COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT  
 COUR D'APPEL DE POITIERS



**Centre Socioculturel De Part et d'Autre**

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2025	Exercice 2024
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	2 622,67	2 678,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	239 854,00	47 858,80
dont parrainages		
<i>produit des activités et services</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	378 227,07	590 317,33
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	-	
Mécénats	-	
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	734,30	6 377,63
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
Utilisations des fonds dédiés	2 500,00	-
Autres produits	12 411,41	4 425,63
<b>Total I</b>	<b>636 349,45</b>	<b>651 657,39</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	201 827,96	230 945,11
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	11 882,26	10 955,82
Salaires	327 996,01	305 881,01
Cotisations sociales	87 305,65	79 926,34
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	12 648,13	21 555,99
Dotations aux provisions	1 764,64	1 972,00
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
Reports en fonds dédiés	500,00	2 500,00
Autres charges	2 272,34	4 557,52
<b>Total II</b>	<b>646 196,99</b>	<b>658 293,79</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>- 9 847,54</b>	<b>- 6 636,40</b>

VISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT  
 COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT  
 COUR D'APPEL DE POITIERS

**Centre Socioculturel De Part et d'Autre**

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2025	Exercice 2024
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 730,41	2 318,46
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des immobilisations financières cédées		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		-
<b>Total III</b>	<b>1 730,41</b>	<b>2 318,46</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	-	-
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
<b>Total IV</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>1 730,41</b>	<b>2 318,46</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>- 8 117,13</b>	<b>- 4 317,94</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>		17 490,59
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>		3 351,15
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>-</b>	<b>14 139,44</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		-
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>638 079,86</b>	<b>671 466,44</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>646 196,99</b>	<b>661 644,94</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>- 8 117,13</b>	<b>9 821,50</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature	70 509,94	67 178,58
Bénévolat	56 656,50	54 090,00
<b>TOTAL</b>	<b>127 166,44</b>	<b>121 268,58</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	70 509,94	67 178,58
Prestations en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole	56 656,50	54 090,00
<b>TOTAL</b>	<b>127 166,44</b>	<b>121 268,58</b>

**Compte de Résultat 2025 arrêté par le Conseil d'Administration du 2 avril 2026**

---

# ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 315 157.92 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : - 8 117.13 Euros.

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

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

## PRESENTATION GENERALE

Activité de l'Association :

- Être un équipement de quartier à vocation sociale globale, ouvert à l'ensemble de la population,
- Être un équipement à vocation de la vie sociale et culturelle,
- Être un lieu d'interventions sociales concertées et novatrices.

Nature et périmètre des activités ou missions sociales de l'Association :

- Promouvoir dans le cadre de l'Education Populaire des activités et services à caractère social, culturel, sportif au profit de personnes appartenant à toutes les catégories d'âge : jeunes enfants, enfants, adolescents, adultes, personnes âgées.

Description des moyens mis en œuvre :

- Outre les biens dont le CSC est propriétaire ou en dispose en les louant, des locaux mis à sa disposition gratuitement par la ville de Niort :
- Des bénévoles (administrateurs, référents d'atelier, aide ponctuelle, etc...),
- Des salariés (équivalents temps plein en 2023),
- Un soutien financier assuré par la CAF, la Ville de Niort, le Conseil Départemental, l'Etat via les financements Contrat de Ville, des partenaires locaux et nationaux,
- Un partenariat tissé avec différentes organisations (école, collège, commerces, associations, etc...).

---

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 315 157.92 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de – 8 117.13 Euros.

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

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du règlement ANC N° 2022-06 du 4 novembre 2022, relatif à la modernisation des états financiers (MEF), modifiant le règlement ANC 2014-03 relatif au Plan comptable général, homologué par l'arrêté du 26 décembre 2023, ainsi que du règlement ANC N°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Le présent exercice constitue le premier établi en application du règlement ANC N° 2022 06 du 4 novembre 2022, adaptées des dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06..

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- 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.

### Changement de méthode comptable et implications

L'application du règlement ANC 2022-06 constitue un changement de méthode comptable, emportant les conséquences suivantes :

- Le résultat exceptionnel répond à une nouvelle définition qui le limite aux opérations résultant d'un événement majeur et inhabituel ainsi qu'aux provisions réglementées, corrections d'erreurs et changements de méthode comptable.
- La technique des transferts de charges n'est plus utilisée.
- Bilan et compte de résultat 2025, mais aussi 2024 doivent être présentés conformément aux nouveaux modèles imposés par le Règlement.

Des modifications de présentation du bilan et du compte de résultat 2024 sont ainsi nécessaires pour que leur structure soit identique en 2025 et 2024. Ces modifications de présentation sont les suivantes :

- Regroupement des charges et produits exceptionnels, qui étaient présentés sur plusieurs lignes en 2024 sur les deux lignes « Produits exceptionnels » et « Charges exceptionnelles »
- Reclassements entre des lignes du bilan ou du compte de résultat. Ainsi :
  - o Dans la colonne comparative 2024 du bilan 2025, la ligne « Charges constatées d'avance » est présentée parmi les éléments constituant la rubrique des « Créances » montant des charges constatées d'avance en 2024 : 243,00 euros
  - o Les transferts de charges constatés dans le compte de résultat 2024 sont présentés dans la colonne comparative 2024 dans le poste « Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions » ; leur montant est de 1829,64 euros

Montants comptabilisés dans le résultat courant 2025 d'éléments qui auraient figuré en résultat exceptionnel avant l'application du Règlement.

- Cessions d'immobilisations réalisées au cours de l'exercice
  - o Montant de la valeur vénale de sortie des immobilisations : néant
  - o Montant de la leur valeur nette comptable : néant
- Montant de la quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice 2025 et comptabilisée dans le résultat d'exploitation 2025 (alors qu'elle aurait été présentée dans le résultat exceptionnel préalablement à l'application du Règlement) : 4 882,65 euros
- Eléments qui auraient été précédemment comptabilisés dans des comptes de transferts de charges avant l'application du Règlement :

nature	Poste du compte de résultat	Montant eu €
remboursements de frais de personnel		5 556,60
remboursements d'assurance		0,00
autre		0,00

## Faits caractéristiques

Le Centre reçoit de la part de la CAF des subventions d'exploitation et des fonds qualifiés de prestations de service. En 2024, le tout avait été enregistré en subvention d'exploitation ; en 2025, la distinction a été faite, conduisant à un reclassement des prestations sur le poste « ventes de prestations de services ». En voici le détail :

Prestation de Services CAF	Nouveaux comptes	montant 2025	monantant 2024	Anciens comptes	Diff 2025/2024
CAF PS Animation Globale	706230	82 646,08 €	80 764,37 €	746000	1 881,71 €
CAF PS Animation Collect. Famille	706231	27 650,10 €	27 020,46 €	746300	629,64 €
CAF PS Accueil de Loisirs ALSH	706232	32 370,52 €	26 819,68 €	746200	5 550,84 €
CAF PS Aides aux Temps Libres	706233	16 031,50 €	18 814,00 €	746250	-2 782,50 €
CAF PS Prestation CLAS	706234	14 069,88 €	20 093,59 €	746500	-6 023,71 €
CAF PS JEUNES	706235	21 274,14 €	17 996,63 €	746600	3 277,51 €
CAF PS BONUS TERRITOIRE	706260	8 547,87 €	8 997,71 €	745150	-449,84 €
		<b>202 590,09 €</b>	<b>200 506,44 €</b>		<b>2 083,65 €</b>

## Bilan et compte de résultat 2024 tels qu'approuvés par l'assemblée générale

Ils figurent ci-après pour des questions de comparabilité de la présentation imposée par l'ANC 2022-06, qui diffère de celle ayant fait l'objet de l'approbation des comptes

Du 01/01/2024 au 31/12/2024			
	Brut	Amort. Prov.	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>			
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
Frais d'établissement			
Frais de recherche et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Concessions, brevets et droits similaires	1 720	1 720	
Autres immobilisations incorporelles			
Immobilisations incorporelles en cours			
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles			
<b>Immobilisations corporelles</b>			
Terrains			
Constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels	34 459	26 592	7 867
Autres immobilisations corporelles	107 237	91 184	16 053
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
<b>Immobilisations financières</b>			
Participations et créances rattachées			
Autres titres immobilisés			
Prêts			
Autres immobilisations financières	171		171
<b>TOTAL I</b>	<b>143 587</b>	<b>119 496</b>	<b>24 091</b>
Comptes de liaison			
<b>II</b>			
<b>ACTIF CIRCULANT</b>			
Stocks et encours			
<b>Créances</b>			
Créances clients, usagers et comptes rattachés	2 248		2 248
Créances reçues par legs ou donations			
Autres	81 790		81 790
Valeurs mobilières de placement			
Instruments de trésorerie			
Disponibilités	224 906		224 906
Charges constatées d'avance	243		243
<b>TOTAL III</b>	<b>309 186</b>		<b>309 186</b>
Frais d'émission des emprunts			
<b>IV</b>			
Primes de remboursement des obligations			
<b>V</b>			
Ecart de conversion actif			
<b>VI</b>			
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>452 773</b>	<b>119 496</b>	<b>333 277</b>

31/12/2024

**FONDS PROPRES****Fonds propres sans droit de reprise**

Fonds propres statutaires

Fonds propres complémentaires

74 665

**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

69 328

Autres réserves

Report à nouveau

48 291

Excédent ou déficit de l'exercice

9 822

**Situation nette****202 106**

Fonds propres consommables

Subventions d'investissement

9 048

Provisions réglementées

**TOTAL I****211 155**

Comptes de liaison

**II****FONDS REPORTES ET DEDIES**

Fonds reportés liés aux legs ou donations

Fonds dédiés

2 500

**TOTAL III****2 500****PROVISIONS**

Provisions pour risques

Provisions pour charges

12 050

**TOTAL IV****12 050****DETTES**

Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Emprunts et dettes financières diverses

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

28 581

Dettes des legs ou donations

Dettes fiscales et sociales

57 552

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes

5 155

Instruments de trésorerie

Produits constatés d'avance

16 284

**TOTAL V****107 573**

Ecart de conversion passif

**VI****TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)****333 277**

VISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT  
 COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT  
 COUR D'APPEL DE POITIERS



	31/12/2024
<b>Produits exceptionnels</b>	
Sur opérations de gestion	6 792
Sur opérations en capital	10 699
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	
<b>TOTAL V</b>	<b>17 491</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>	
Sur opérations de gestion	3 351
Sur opérations en capital	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	
<b>TOTAL VI</b>	<b>3 351</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>14 139</b>
Participations des salariés aux résultats	<b>VII</b>
Impôts sur les bénéfices	<b>VIII</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>671 466</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>661 645</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>9 822</b>
<b>Contributions volontaires en nature</b>	
Dons en nature	
Prestations en nature	67 179
Bénévolat	54 090
<b>TOTAL</b>	<b>121 269</b>
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>	
Secours en nature	
Mise à disposition gratuite de biens	67 179
Prestations en nature	
Personnel bénévole	54 090
<b>TOTAL</b>	<b>121 269</b>

VISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT  
 COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT  
 COUR D'APPEL DE POITIERS

	31/12/2024
<b>Produits d'exploitation</b>	
Cotisations	2 678
Ventes de biens et services	
Ventes de biens	
- dont ventes de dons en nature	
Ventes de prestations de services	47 859
- dont parrainages	
Produits de tiers financeurs	
Concours publics et subventions d'exploitation	590 317
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	
Ressources liées à la générosité du public	
Dons manuels	
Mécénats	
Legs, donations et assurances-vie	
Contributions financières	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 562
Utilisations des fonds dédiés	4 816
Autres produits	4 426
<b>TOTAL I</b>	<b>651 657</b>
<b>Charges d'exploitation</b>	
Achats de marchandises	73 976
Variation de stocks	
Autres achats et charges externes	156 969
Aides financières	
Impôts, taxes et versements assimilés	10 956
Salaires et traitements	305 881
Charges sociales	79 926
Dotations aux amortissements et dépréciations	21 556
Dotations aux provisions	1 972
Reports en fonds dédiés	2 500
Autres charges	4 558
<b>TOTAL II</b>	<b>658 294</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-6 636</b>
<b>Produits financiers</b>	
Produits financiers de participations	
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	
Autres intérêts et produits assimilés	2 318
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	
Différences positives de change	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	
<b>TOTAL III</b>	<b>2 318</b>
<b>Charges financières</b>	
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions	
Intérêts et charges assimilées	
Différences négatives de change	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	
<b>TOTAL IV</b>	
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>2 318</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-4 318</b>

VISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT  
 COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT  
 COUR D'APPEL DE POITIERS

---

## Événements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

## Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- Logiciels	2 à 5 ans
- Aménagements agenc. Bureau	5 ans
- Mobilier de bureau et informatique	3 à 5 ans
- Mobilier	3 à 5 ans
- Matériel de transport	4 ans

## Créances

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

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir.

## Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément au règlement ANC n°2022-06, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 747000.

## Engagements de départ à la retraite

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision. L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 64 ans en tenant compte des éléments suivants : paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel), données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales)

- Taux d'actualisation retenu à 3.96 %.
- Augmentation annuelle des salaires : 2 %,
- Taux de rotation des effectifs : en fonction de la table de turn over issue d'une étude INSEE,
- Taux de charges patronales : au réel sur la base du salaire de décembre 2025
- Table de mortalité : table INSEE 2014-2016, parue le 06/02/2018

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 13 080.34 euros.

## Fonds dédiés et reportés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 500 €.

---

## **Contributions volontaires en nature**

Les contributions volontaires en nature figurant en pied de compte de résultat sont celles pour lesquelles un chiffrage a été produit par les contributeurs.

En l'occurrence, les contributeurs et contributions identifiés sont les suivantes :

- Ville de Niort - mise à disposition de locaux : 70 509.94 €.
- Le bénévolat - Un outil de suivi des temps passés a permis de déterminer un nombre d'heures qui s'élève à 3777. Conformément aux recommandations de la fédération, ces heures ont été valorisés à un coût de revient de 15 € par heure. La valorisation du bénévolat s'établit donc à 56 656.50 €.

## **Régime fiscal**

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

## **Rémunérations versées à certains dirigeants**

En application de l'article article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, le montant total des rémunérations pour l'exercice clos le 31/12/2024 versées aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles et salariés de l'association, n'est pas produite, car elle conduirait à produire celle d'une rémunération individuelle.

## **Honoraires du commissaire aux comptes**

Montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice : 5 982,72 euros

**Centre Socioculturel De Part et d'Autre**

**PÉRIODE du 01 Janvier 2025 au 31 Décembre 2025 (12 mois)**

**TABLEAU des MOUVEMENTS des IMMOBILISATIONS**

(Montants bruts en EUROS)

	DEBUT D'EXERCICE	AUGMENTATION	DIMINUTION	FIN D'EXERCICE
Logiciel	1 720,00			1 720,00
Installation techniques mat. Et out.	34 458,88			34 458,88
Installations gén., agence. divers	6 016,71			6 016,71
Matériel de transport	48 889,98			48 889,98
Matériel bureau & informat.	21 033,63	2 347,00		23 380,63
Mobilier	31 297,08			31 297,08
Autres immobilisations				-
Immobilisations corporelles en cours				-
Immobilisations financières	170,68			170,68
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>143 586,96</b>	<b>2 347,00</b>	<b>-</b>	<b>145 933,96</b>

**TABLEAU des MOUVEMENTS des AMORTISSEMENTS**

	DEBUT D'EXERCICE	AUGMENTATION	DIMINUTION	FIN D'EXERCICE
Logiciel	1 720,00			1 720,00
Installation techniques mat. Et out.	26 591,55	2 229,08		28 820,63
Installations gén., agence. divers	3 127,28	1 096,56		4 223,84
Matériel de transport	41 704,73	4 443,78		46 148,51
Matériel bureau & informat.	20 130,15	1 566,57		21 696,72
Mobilier	26 222,10	3 312,14		29 534,24
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>119 495,81</b>	<b>12 648,13</b>	<b>-</b>	<b>132 143,94</b>

VISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT  
 COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT  
 COUR D'APPEL DE POITIERS

**Centre Socioculturel De Part et d'Autre**

**PERIODE du 01 Janvier 2025 au 31 Décembre 2025 (12 mois)**

**ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES , DETTES et COMPTES DE REGULARISATION**

<b>CHARGES</b>	<b>MONTANTS BRUTS</b>	<b>ÉCHÉANCES jusqu'à 1 an</b>	<b>ÉCHÉANCES + 1 an</b>
<b>CRÉANCES DE L'ACTIF IMMOBILISÉ</b>			
Rattachés à des participations			
Prêts			
Autres créances	170,68	170,68	
<b>CRÉANCES DE L'ACTIF CIRCULANT</b>			
Adhérents et comptes rattachés	1 200,23	1 200,23	
Autres créances :			
. Produits à recevoir	89 433,59	89 433,59	
. Débiteurs, créditeurs divers	2 351,88	2 351,88	
<b>TOTAUX</b>	<b>92 985,70</b>	<b>92 985,70</b>	

<b>PRODUITS</b>	<b>MONTANTS BRUTS</b>	<b>ÉCHÉANCES jusqu'à 1 an</b>	<b>ÉCHÉANCES + 1 an</b>
<b>DETTES FINANCIERES</b>			
Emprunts et dettes auprès d'un Ets Crédit	-	-	-
Emprunts et dettes financières divers			
<b>AUTRES DETTES</b>			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	27 794,86	27 794,86	
Dettes fiscales et sociales	55 641,94	55 641,94	
Autres dettes :			
. Crédits divers	3 904,64	3 904,64	
<b>COMPTE DE REGULARISATION</b>			
Produits constatés d'avance	16 081,33	16 081,33	
<b>TOTAUX</b>	<b>103 422,77</b>	<b>103 422,77</b>	-

## Centre Socloculturel De Part et d'Autre

PERIODE du 01 Janvier 2025 au 31 Décembre 2025 (12 mois)

(Montants bruts en EUROS)

## TABLEAU des MOUVEMENTS des FONDS PROPRES et RESERVES

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION ou CONSUMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	74 665,23				74 665,23
Fonds propres avec droit de reprise	-				-
Ecart de réévaluation	-				-
Réserves	69 328,36				69 328,36
Report à nouveau	48 291,40	9 821,50			58 112,90
Excédent ou déficit de l'exercice	9 821,50	9 821,50	- 8 117,13		8 117,13
Situation nette	202 106,49	-	8 117,13	-	193 989,36
Fonds propres consommables	-				-
Subventions d'investissement	9 048,10		-	4 882,65	4 165,45
Provisions réglementées					-
TOTAL GENERAL	211 154,59	-	8 117,13	4 882,65	198 154,81

## TABLEAU des MOUVEMENTS des SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT

	Financiers	DEBUT D'EXERCICE	AUGMENTATION	DIMINUTION	FIN D'EXERCICE
	ETAT	-			-
	CAF	40 630,11		19 680,11	20 950,00
	Divers				-
	Ville de Niort	1 000,00			1 000,00
	Région	5 808,00			5 808,00
TOTAL GENERAL		47 438,11	-	19 680,11	27 758,00

## TABLEAU des MOUVEMENTS des QUOTES-PARTS de SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT

	Financiers	DEBUT D'EXERCICE	AUGMENTATION	DIMINUTION	FIN D'EXERCICE
	ETAT	-			-
	CAF	34 757,54	3 571,76	19 680,11	18 649,19
	Divers				-
	Ville de Niort	533,54	192,55		726,09
	Région	3 098,82	1 118,34		4 217,16
TOTAL GENERAL		38 389,90	4 882,65	19 680,11	23 592,44

VISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT  
 COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT  
 COUR D'APPEL DE POITIERS



Centre Socioculturel De Part et d'Autre

PERIODE du 01 Janvier 2025 au 31 Décembre 2025 (12 mois)

(Montants bruts en EUROS)

**TABEAU des MOUVEMENTS des FONDS DEDIES**

VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	dont remboursements		Montant global	dont fonds sur projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation							
FPH	2 500,00		2 500,00			-	
PIIC	-	500,00				500,00	
AAP JEUNESSE COURT METRAGE						-	
Contributions financières d'autres organismes						-	
Ressources liées à la générosité du public							
<b>TOTAL</b>	<b>2 500,00</b>	<b>500,00</b>	<b>2 500,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>500,00</b>	<b>-</b>

**Concours Publics et subventions**

	Ville de Niort	CAF	ANCT	Communauté Communes du Niortais	Conseil Départemental	Autres
Subventions d'exploitation	221 660,00	23 880,00	18 125,00	53 091,00	6 500,00	50 088,42
Subventions d'investissement		-				-
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>221 660,00</b>	<b>23 880,00</b>	<b>18 125,00</b>	<b>53 091,00</b>	<b>6 500,00</b>	<b>50 088,42</b>

**TABEAU des MOUVEMENTS des PROVISIONS**

	DEBUT D'EXERCICE	AUGMENTATION	DIMINUTION	FIN D'EXERCICE
Sur actifs circulants -Clients	-			-
Autres débiteurs divers				-
Pour risques et charges - IFC	12 050,00	1 764,64	734,30	13 080,34
Pour risques				-
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>12 050,00</b>	<b>1 764,64</b>	<b>734,30</b>	<b>13 080,34</b>

VISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT  
 COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT  
 COUR D'APPEL DE POITIERS

**Centre Socioculturel De Part et d'Autre**

**PERIODE du 01 Janvier 2025 au 31 Décembre 2025 (12 mois)**

**ETAT DES CHARGES A PAYER - COMPTES DE REGULARISATION**

**Dettes fournisseurs et comptes rattachés**

Fournisseurs Collectifs	<b>8 377,56</b>
Fournisseurs - Factures non parvenues	<b>19 417,29</b>
- Gaz	2 914,75
- Electricité	4 773,92
- Eau	700,00
- CGR	68,60
- CSC CHEMINS BLANCS	360,00
- VDN	385,00
- IDSM	252,00
- ATELIER DE LA CITE	120,00
- BAZAR ETC	205,00
- FAC SIMILE CANON	100,00
- IP TELECOM	189,60
- SIST 79	378,00
- CAN	3 200,00
- CESU	62,32
- CREDIT MUTUEL	8,10
- DUO SOLUTIONS	5 700,00
<b>TOTAL</b>	<b>27 794,85</b>
<b>Clients - Avances et acomptes</b>	
Clients	
<b>TOTAL</b>	<b>3 904,64</b>
	<b>3 904,64</b>

**Personnel - Charges à payer**

REMUNERATION DUE AU PERSONNEL	4 245,45
Congés payés	28 196,81
Indemnités fin CDD	3 329,24
URSSAF	9 159,63
Prévoyance	328,17
Retraite MALAKOFF	2 312,45
Mutuelle	1 736,85
<b>TOTAL</b>	<b>49 308,60</b>

**Etat - Charges à payer**

- Uniformation	5 540,00
- Prélèvement à la source	171,89
- Taxes sur salaires	621,45
<b>TOTAL</b>	<b>6 333,34</b>

**Subventions à reverser**

<b>TOTAL</b>	-

**Produits constatés d'avance**

CAN CLAS 1ER SEMESTRE 2026	14 100,00
Subvention VDN AAP jeunesse Court Métrage 2026	500,00
Cartes adhésion	1 481,33
<b>TOTAL</b>	<b>16 081,33</b>

**Centre Socioculturel De Part et d'Autre**

**PERIODE du 01 Janvier 2025 au 31 Décembre 2025 (12 mois)**

**ETAT DES PRODUITS A RECEVOIR - COMPTES DE REGULARISATION**

<b>Clients et comptes rattachés</b>	
Clients Collectifs	1 200,23
Client - Chèques à l'encaissement	
<b>TOTAL</b>	<b>1 200,23</b>

<b>Autres créances</b>	
Fournisseurs - Avances et acomptes	-
Fournisseurs - Avoirs à recevoir	<b>3 614,40</b>
- GRENKE	3 614,40
<b>TOTAL</b>	<b>3 614,40</b>

<b>Subventions et prestations CAF à recevoir</b>	
VDN / CAN	500,00
CAF	5 844,00
Bonus territoire	2 712,52
DEPARTEMENT	-
CAF PS Globale	24 793,82
CAF PS Famille	8 295,03
Autres	10 646,00
Prestation CAF ALSH + PS JEUNES + CLAS	27 927,27
CAF ATL	4 899,70
<b>TOTAL</b>	<b>85 618,34</b>

<b>Produits divers à recevoir</b>	
Débiteur divers	-
<b>TOTAL</b>	-

<b>Charges constatées d'avance (en autres créances)</b>	
NOUVELLE REPUBLIQUE	243,00
IP TELECOM	150,50
UFOLEP	143,33
FRANCOFOLIES	301,45
UFCV	610,00
GRENKE	903,60
<b>TOTAL</b>	<b>2 351,88</b>

**Centre Socioculturel De Part et d'Autre**

**PERIODE du 01 Janvier 2025 au 31 Décembre 2025 (12 mois)**

<b>Subventions d'exploitation par financeur</b>	<b>378 227,07</b>
<b>Subventions ETAT - aides à l'emploi</b>	<b>46 288,42</b>
Postes Adulte relais	22 468,42
FONJEP	19 530,00
CUI	4 290,00
<b>Autres Subventions ETAT + Collectivités</b>	<b>316 756,00</b>
Subvention Préfecture	0,00
Subvention CAN	53 091,00
Subvention ANCT	18 125,00
Subvention DDCSPP	0,00
Subvention Département	0,00
Subvention Ville de Niort	218 960,00
Subvention communale / projet	2 700,00
Subvention CAF	23 880,00
CCAS	0,00
<b>Autres Subventions</b>	<b>10 300,00</b>
Subvention Habitat Sud Deux-Sèvres	3 800,00
Conférence des Financeurs	6 500,00
<b>Quote part de subv. D'équipement</b>	<b>4 882,65</b>

<b>Charges exceptionnelles</b>	
Charges sur exercices antérieurs	-
Divers	
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>

<b>Produits exceptionnels</b>	
Fournisseurs factures non parvenues sur-estimation	
Débiteurs divers	
NOE régulations	
Produits sur exercices antérieurs	-
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>