

VIE ET CULTURE

Association enregistrée en Préfecture sous le numéro W643000621

Siège social : 2 RUE ARISTIDE FINCO
64121 SERRES CASTET

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2025

À l'Assemblée Générale,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Vie et Culture relatifs à l'exercice clos le 31/12/2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe des comptes annuels concernant la première application du règlement ANC n°2022-06 et les changements de méthodes comptables induits.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

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 du trésorier et dans les documents adressés aux adhérents 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 Vie et Culture 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 le 24/03/2026.

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

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

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

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

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

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

A BILLERE, le 08/04/2026
SARL C&D

Représentée par Aurélia CHEVALERE
Commissaire aux comptes

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'A. Chevalere', with a stylized, cursive script.

Bilan Actif

		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Règlement ANC 2022-06					
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	15 994	10 229	5 764	5 195
	Autres immobilisations incorporelles				
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	18 808	18 808		
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	26 775	14 973	11 802	7 752
	Autres immobilisations corporelles	127 066	112 922	14 144	8 424
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes				
ACTIF CIRCULANT	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations				
	Titres imm. de l'activité de portefeuille				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	20		20	20
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	150		150	150
	TOTAL (II)	188 812	156 932	31 880	21 540
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	3 943		3 943	1 724
	CREANCES (2)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	83 139		83 139	79 884
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	9 153		9 153	5 101
	Charges constatées d'avance				
	Valeurs mobilières de placement	157 766		157 766	56 156
	Instruments financiers et jetons détenus				
	Disponibilités	189 909		189 909	254 190
	TOTAL (III)	443 909		443 909	397 056
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission des emprunts (IV)				
	Primes de remboursement des emprunts (V)				
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation Actif (VII)				
TOTAL ACTIF (I à VII)		632 721	156 932	475 789	418 596
(1) dont immobilisations financières à moins d'un an				150	150
(2) dont créances à plus d'un an					

Bilan Passif

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

FONDS PROPRES	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		
Fonds reportés et dédiés	Autres		
	Report à nouveau		
	Excédent ou déficit de l'exercice		
	Total des fonds propres (situation nette)		
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres		
	Total des fonds propres		
Provisions	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
Provisions	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés		
DETTES (1)	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit		
	Emprunts et dettes financières divers (2)		
	Instruments financiers à terme		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES (1)	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales		
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes		
TOTAL PASSIF			
Résultat de l'exercice exprimé en centimes			
(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)			
(2) Dont emprunts participatifs			

Compte de Résultat ^{1/2}

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	2 967	2 588
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	104 457	71 019
	dont parrainages	400	400
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions	672 913	675 308
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	3 111	
	Mécénats	570	
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		1 165
CHARGES D'EXPLOITATION	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	947	11 247
	Utilisations des fonds dédiés	9 414	
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Autres produits	5	136
	Total des produits d'exploitation	794 383	761 463
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	196 321	188 456
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	14 394	13 142
	Salaires	414 546	376 817
	Cotisations sociales	130 524	120 671
	Dotation aux amortissements et dépréciations	8 160	6 120
	Dotation aux provisions		2 312
	Reports en fonds dédiés	7 605	9 414
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Autres charges	4 458	5 237
	Total des charges d'exploitation	776 009	722 169
RESULTAT D'EXPLOITATION		18 374	39 294

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLÈRE
N° Siret : 451 571 736 00012

Compte de Résultat 2/2

Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	31/12/2024
RESULTAT D'EXPLOITATION		18 374	39 294
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
	Produits des immobilisations financières cédées		
Total des produits financiers		5 870	5 771
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
	Charges nettes sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
Total des charges financières			
RESULTAT FINANCIER		5 870	5 771
RESULTAT COURANT avant impôts		24 245	45 065
	Produits exceptionnels	184	1 270
	Charges exceptionnelles		592
RESULTAT EXCEPTIONNEL		184	678
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		802	736
TOTAL DES PRODUITS		800 437	768 505
TOTAL DES CHARGES		776 811	723 497
EXCÉDENT ou DÉFICIT		23 626	45 008
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature		171 836	
Bénévolat		71 773	
TOTAL		243 609	
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		171 836	
Prestations		171 836	
Personnel bénévole		71 773	
TOTAL		415 446	

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **475 789** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **800 437** euros et un total **charges** de **776 811** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **23 626** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2025** et finit le **31/12/2025**.
Il a une durée de **12** mois.

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012

Règles et méthodes comptables

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, hormis la mise à jour du plan comptable précisée ci dessous.
- indépendance des exercices.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément :

- Aux dispositions du règlement ANC 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif
- Aux dispositions du règlement 2022-06 de l'Autorité des Normes Comptables homologué par arrêté ministériel du 26 décembre 2023, modifiant le règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables relatif. Cette application à partir de cet exercice constitue un changement de méthode comptable sans impact significatif sur les comptes annuels.

Voici les principales renumérotations :

- * Compte 791 en 649
- * Compte 777 en 747
- * Compte 1531 en 1521
- * Compte 4687 en 467

Il convient de décrire :

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre

Conformément aux nouvelles dispositions réglementaires de l'ANC N°2018-06 du 5 décembre 2018, il convient de donner la description de l'objet social, de la nature et du périmètre des activités de l'entité :

L'Association Vie et Culture a pour buts :

1. De gérer le Centre Alexis PEYRET (Centre Social Associatif Agréé), d'en définir, de mettre en oeuvre les orientations générales avec pour objectif l'agrément « Centre Social », conformément à la circulaire ministérielle du 12 mars 1986 sur les Centres Sociaux (et autres textes en vigueur) qui précise en particulier :

Règles et Méthodes Comptables

« Le Centre Social est un équipement de voisinage où s'effectue en priorité un travail social et familial et où sont coordonnées des activités médico-sociales et socio-éducatives en faveur de la population, en conformité avec les orientations des pouvoirs publics, des collectivités locales et des organismes de Sécurité Sociale.

Il remplit une fonction d'animation globale et de coordination ».

« Le Centre Social est caractérisé par ses quatre missions essentielles, définies avec la Caisse Nationale des Allocations Familiales (circulaire CNAF N° 59-84 du 31.12.84, approuvée par le ministère) :

- c'est un équipement de quartier à vocation sociale globale,
- c'est un équipement à vocation familiale et pluri-générationnelle,
- c'est un lieu d'animation de la vie sociale,
- c'est un support d'interventions sociales concertées et novatrices.

Le Centre Social est donc une structure polyvalente, ouverte à tous, souple et doit s'adapter aux besoins et aux expériences et favoriser le développement social et économique ».

2 . D'animer et de coordonner des activités à caractère économique, sanitaire, social, culturel et éducatif.

Les différents "services" :

- Espaces jeunes : accueil périscolaire, accompagnement à la scolarité, animations et séjours scolaires, ateliers jeunes...
- Espace culture : Programmation culturelle, théâtre, cinéma, expositions, conférences..
- Espace familles : atelier cuisine, sorties familiales, journées familles...
- Espace accès aux droits et services
- Espace seniors
- Espace solidarité : braderies, jardins familiaux...

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes

6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012

Les moyens mis en oeuvre :

Pour exercer ses activités, l'association dispose de locaux (Rue Aristide Finco), de matériel, de personnel salarié.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles et incorporelles acquises à titre onéreux sont évaluées au coût d'acquisition. Aucun composant significatif n'a été identifié.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Agencements des constructions : 8 à 20 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 3 à 5 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 3 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 5 à 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine. Aucune valeur résiduelle significative et mesurable n'a été identifiée.

Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Règles et Méthodes Comptables

Autres éléments significatifs

Pour rappel, en 2018, une convention de mise à disposition d'un régisseur technique avait été mise en place entre la Mairie de Serres-Castet et Vie et Culture pour assurer la programmation de la saison culturelle 2018/2022.

Il a été mis fin à cette mise à disposition en 04/2023, ce qui explique la baisse du poste de personnel prêté (compte 621400). En contrepartie, les GUSO ont augmenté.

Des efforts de gestion ont été menés sur l'ensemble des postes de charges de fonctionnement.

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012

Immobilisations

Règlement ANC 2022-06

Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2025
	Augmentations		Diminutions		
	Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	

INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement					
	Donations temporaires d'usufruit					
	Autres	13 561		2 432		15 994
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	13 561		2 432		15 994

CORPORELLES	Terrains					
	Constructions sur sol propre					
	sur sol d'autrui					
	instal. agenc. aménagement	18 808				18 808
	Instal. technique, matériel outillage industriels	21 422		6 592	1 239	26 775
	Instal., agencement, aménagement divers					
	Matériel de transport	51 125				51 125
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	70 734		9 475	4 268	75 941
	Emballages récupérables et divers					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	162 088		16 067	5 507	172 649

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 234 00012

BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES						
--	--	--	--	--	--	--

FINANCIERES	Participations					
	Créances rattachées à des participations					
	Autres titres immobilisés	20				20
	Prêts et autres immobilisations financières	150				150
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	170				170

TOTAL	175 819		18 500		5 507	188 812
--------------	----------------	--	---------------	--	--------------	----------------

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	8 366	1 863		10 229
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	8 366	1 863		10 229

SELARL C&D

Société de Commissariat aux Comptes

6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012

CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre		2 720	2 720	
	sur sold'autrui				
	instal. agencement aménagement	18 808			18 808
	Instal technique, matériel outillage industriels	13 670	2 542	1 239	14 973
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport	51 125			51 125
	Matériel de bureau, mobilier	62 310	3 755	4 268	61 796
Emballages récupérables et divers					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		145 913	9 017	8 227	146 703

TOTAL		154 279	10 880	8 227	156 932
-------	--	---------	--------	-------	---------

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2025
PROVISIONS REGLEMEENTES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts	21 540		947	20 593
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	21 540		947	20 593
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL		21 540		947	20 593
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles				947	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Annexe libre

L'assemblée Générale du 6 avril 2016 a voté la mise en place de la comptabilisation des Indemnités de Fin de Carrière. Les incidences comptables sont les suivantes :

Au 31/12/2025 les IFC sont valorisées à 20 592.93 € ; la différence représente une reprise de la provision comptabilisée au 781500.

Reprise sur provisions pour obligations sociales pour la somme de 947 €.

Engagement de retraite : le passif social est calculé selon les modalités suivantes :

- CCN des centres sociaux
- Méthode prospective
- Evolution des salaires : 3 %
- Charges patronales incluses
- Taux d'actualisation financière : 3.96 %
- Application d'une table de turn-over et de la table de mortalité 2011-2013

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012

Créances et Dettes

Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	150	150	
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	83 139	83 139	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnelet comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	689	689	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	8 463	8 463	
	Charges constatées d'avance			
TOTAL DES CREANCES		92 441	92 441	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00017

		31/12/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	10 080	10 080		
	Emprunts et dettes financières divers	1 520	1 520		
	Fournisseurs et comptes rattachés	16 983	16 983		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnelet comptes rattachés	48 735	48 735		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	26 439	26 439		
	Impôts sur les bénéfices	802	802		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	9 559	9 559		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	1 792	1 792		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	17 576	17 576		
TOTAL DES DETTES		133 486	133 486		
Emprunts souscrits en cours d'exercice		10 080			
Emprunts remboursés en cours d'exercice		240			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

This image shows a completely blank white page. It is surrounded by a thick black rectangular border. There are no markings, text, or illustrations on the page itself.

Variation des Fonds Dédiés

	Fonds dédiés clôture 31/12/2024	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 31/12/2025	
			Montant global	dont rembour- sements		Montant global	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation							
Cf.état Subventions d'exploitation	9 414	7 605	9 414			7 605	
Contributions financières d'autres org.							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	9 414	7 605	9 414			7 605	

Subventions d'exploitation

Subventions d'exploitation	Fds dédiés clôt. N-1	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôt. N	
			Mt global	dt rbst		Mt global	dt pjts ss d
MAIRIE SERRES CASTET	9 414		9 414				
MAIRIE SERRES CASTET 2025		7 605				7 605	
Totalisation	9 414	7 605	9 414			7 605	

SELARL C&D

Société de Commissariat aux Comptes

6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012

Ressources liées à la générosité du public

Ressources liées à la générosité du public	Fds dédiés clôt. N-1	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôt. N	
			Mt global	dt rbst		Mt global	dt pjts ss d
Totalisation							

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012

Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/12/2025	31/12/2024
Dons en nature		
Prestations en nature		
Prestations : valeur des services rendus gratuitement par la MAIRIE DE SERRES CASTET	171 836	
Détachement du personnel agent d'entretien et indemnités - Prestations de ménage -		
Mise à disposition des locaux - Mise à disposition Appartement - Fluides (eau, edf, gdf) -		
Assurance Multirisque - Fournitures d'entretien, fournitures administ et petit équipement		
Entretien et maintenance divers		
Bénévolat	171 836	
Valorisation des heures de bénévolat pour l'année		
Activités et réunion de l'espace jeunes (culture+ familles) : 1 505 h		
Activités et réunion des espaces seniors et solidarité-citoyenneté : 3 870.50 h		
Bénévolat des instances : 666 h		
Valorisation au SMIC horaire brut du 31/12/2025 : 11.88 € / H	71 773	
	71 773	
Total	243 609	

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012

Répartition par nature de charges	31/12/2025	31/12/2024
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations	171 836	
Personnel bénévole	171 836	
	71 773	
	71 773	
Total	243 609	

Variation des Subventions d'Investissement

	Subventions à la clôture 31/12/2024	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture 31/12/2025
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement	21 581	8 795	6 444	23 931
Autres subventions d'investissement				
Montant nominal	21 581	8 795	6 444	23 931
Quotes-parts virées au compte de résultat	7 018	4 288	5 900	5 405

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes

6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		17 576	17 576
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			17 576

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
5 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012