



**Audit – Bureau de Poitiers**

6 Ter rue Albin Haller  
Pôle République 2

86000 Poitiers

T : +33 (0)5 49 37 03 13

[www.bakertilly.fr](http://www.bakertilly.fr)

**ASSOCIATION FÉDÉRATION DES CENTRES SOCIAUX  
ET SOCIOCULTURELS DE LA VIENNE**

12 rue des Frères Lumières  
86000 POITIERS

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

Assemblée générale d'approbation des comptes  
de l'exercice clos le 31 décembre 2025

EXPERTISE - AUDIT - CONSEIL

SAS Baker Tilly STREGO exerçant sous le nom commercial de Baker Tilly est membre du réseau mondial Baker Tilly International Ltd., dont les membres sont des entités juridiques séparées et indépendantes.  
Siège social : 4 rue Papiou de la Verrie – BP 70948 – 49009 Angers Cedex 01 – R.C.S Angers 063 200 885. Société inscrite à l'ordre des Experts-Comptables de la Région Pays de Loire et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Ouest Atlantique.



## **ASSOCIATION FÉDÉRATION DES CENTRES SOCIAUX ET SOCIOCULTURELS DE LA VIENNE**

12 rue des Frères Lumières  
86000 POITIERS

---

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Assemblée générale d'approbation des comptes  
de l'exercice clos le 31 décembre 2025

À l'Assemblée Générale de l'association « LA FEDERATION DES CENTRES SOCIAUX DE LA VIENNE »,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de de l'association « LA FEDERATION DES CENTRES SOCIAUX DE LA VIENNE », 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

### **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Changement de méthode comptable » de l'annexe des comptes annuels concernant le changement de méthodes comptables résultant de la première application du règlement ANC 2022-06 modifiant le plan comptable générale au titre de l'exercice 2025.

### **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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

#### **Changement de méthode comptable**

Comme mentionné ci-dessus, la note « Changement de méthode comptable » de l'annexe expose le changement de méthode comptable survenu au cours de l'exercice résultant de la première application du règlement ANC 2022-06 relatif au nouveau plan comptable générale.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis, nous avons vérifié la correcte application du changement de réglementation comptable et de la présentation qui en est faite.

#### **Subventions**

- Les modalités de suivi et de comptabilisation des subventions et notamment le bon rattachement des subventions à l'exercice d'attribution.
- Les modalités de comptabilisation des fonds dédiés présentés dans l'annexe des comptes.
- De la réalité des subventions par la demande de confirmation auprès des financeurs et par l'analyse des conventions de subventions.

#### **Disponibilités**

- De la réalité des disponibilités par la demande de confirmation auprès des établissements bancaires et par l'analyse des relevés bancaires.

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 les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

## **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel 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 Poitiers le 11 mars 2026

Le Commissaire aux Comptes  
Baker Tilly STREGO

**Emmanuel VIDAL**





**BILAN**

Actif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025			31.12.2024
	Brut	Amort	Net	Total
<b>FRAIS D'ETABLISSEMENT (1)</b>				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
FRAIS DE DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES EN COURS, AVANCES ET ACOMPTES				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>91 300.70</b>	<b>81 654.85</b>	<b>9 645.85</b>	<b>13 713.63</b>
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS				
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	91 300.70	81 654.85	9 645.85	13 713.63
IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS, AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>96.00</b>		<b>96.00</b>	<b>1 178.48</b>
PARTICIPATIONS	96.00		96.00	96.00
CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES				1 082.48
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (2)</b>	<b>91 396.70</b>	<b>81 654.85</b>	<b>9 741.85</b>	<b>14 892.11</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
<b>CREANCES D'EXPLOITATION</b>	<b>140 758.50</b>	<b>3 701.60</b>	<b>137 056.90</b>	<b>104 387.13</b>
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	77 957.50	3 701.60	74 255.90	74 524.15
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	60 419.00		60 419.00	29 102.98
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	2 382.00		2 382.00	760.00
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
<b>INSTRUMENTS FINANCIERS A TERME ET JETONS DETENUS</b>				
<b>DISPONIBILITES</b>	<b>132 535.40</b>		<b>132 535.40</b>	<b>214 605.80</b>
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (3)</b>	<b>273 293.90</b>	<b>3 701.60</b>	<b>269 592.30</b>	<b>318 992.93</b>
<b>FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (4)</b>				
<b>PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (5)</b>				
<b>ECART DE CONVERSION ACTIF (6)</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>364 690.60</b>	<b>85 356.45</b>	<b>279 334.15</b>	<b>333 885.04</b>

**BILAN**

<b>Passif</b>	<b>31/12/2025 Montant</b>	<b>31.12.2024 Total</b>
<b>FONDS PROPRES</b>		
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES		
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES		
ECART DE REEVALUATION		
RESERVES		
RESERVES STATUTAIRES OU CONTRACTUELLES		
RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE	10 000.00	
AUTRES RESERVES		
REPORT A NOUVEAU	155 619.64	137 614.44
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	-2 397.52	28 005.20
<b>SITUATION NETTE (1)</b>	<b>163 222.12</b>	<b>165 619.64</b>
<b>AUTRES FONDS</b>		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
PROVISIONS REGLEMENTEES	57.22	57.22
<b>TOTAL AUTRES FONDS (2)</b>	<b>57.22</b>	<b>57.22</b>
<b>TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)</b>	<b>163 279.34</b>	<b>165 676.86</b>
FONDS REPORTEES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES		78 256.00
<b>TOTAL FONDS REPORTEES ET DEDIES (3)</b>		<b>78 256.00</b>
PROVISIONS POUR RISQUES		
PROVISIONS POUR CHARGES	17 620.87	33 903.00
<b>TOTAL PROVISIONS (4)</b>	<b>17 620.87</b>	<b>33 903.00</b>
<b>DETTES</b>		
DETTES FINANCIERES		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES ET ASSIMILES (TITRES ASSOCIATIFS)		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT		
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS		
DETTES D'EXPLOITATION		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	52 984.68	11 059.33
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	45 399.26	44 366.15
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	50.00	623.70
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		
<b>TOTAL DETTES (5)</b>	<b>98 433.94</b>	<b>56 049.18</b>
<b>ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>279 334.15</b>	<b>333 885.04</b>



**COMPTE DE RESULTAT**

Sélection période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Toutes les écritures

	Du 01/01/2025 au 31/12/2025		31.12.2024
	Montant	Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
COTISATIONS	167 668.32		161 427.13
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE			
DONT PARRAINAGES			
<b>VENTES DE BIENS ET SERVICES</b>			
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	163 907.30		245 260.00
VERSEMENT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC			
DONS MANUELS			
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			44 610.30
<b>PRODUITS DE TIERS FINANCEURS</b>		<b>163 907.30</b>	<b>289 870.30</b>
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV.			8 486.28
PRODUITS DES CESSIONS D'IMMO. INCORPORELLES ET CORPORELLES			
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES	78 256.00		17 108.60
AUTRES PRODUITS	129 750.76		102 963.83
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>		<b>539 582.38</b>	<b>579 856.14</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	249 833.23		166 621.74
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	5 026.90		3 991.87
SALAIRES	201 389.67		169 765.96
COTISATIONS SOCIALES	74 928.56		67 554.12
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	8 529.61		6 348.13
DOTATIONS AUX PROVISIONS			5 378.00
VALEURS COMPTABLES DES IMMO. INCORP. ET CORPORELLES CEDEES	3 162.61		78 256.00
REPORTS EN FONDS DEDIES			
AUTRES CHARGES	3 189.64		53 292.40
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>		<b>546 060.22</b>	<b>551 208.22</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)</b>		<b>-6 477.84</b>	<b>28 647.92</b>

**COMPTE DE RESULTAT**

	Du 01/01/2025 au 31/12/2025		31.12.2024
	Montant	Total	Total
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
DE PARTICIPATION	1 716.27		2 277.55
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	2 364.05		
REPRISES SUR DEPRECIATIONS ET PROVISIONS			
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES CEDEES			
PRODUITS NETS SUR CESSIONS DE VMP ET D'INSTRUMENTS DE TRESO.			
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)</b>		<b>4 080.32</b>	<b>2 277.55</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES			
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE			
VALEURS COMPTABLES DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES CEDEES			
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VMP ET D'INSTRUMENTS DE TRESO.			
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (4)</b>			
<b>RESULTAT FINANCIER (3-4)</b>		<b>4 080.32</b>	<b>2 277.55</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (1-2+3-4)</b>		<b>-2 397.52</b>	<b>30 925.47</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)</b>			<b>1 897.25</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)</b>			<b>4 817.52</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)</b>			<b>-2 920.27</b>

**COMPTE DE RESULTAT**

	Du 01/01/2025 au 31/12/2025		31.12.2024
	Montant	Total	Total
PARTICIPATION DES SALARIES AUX RESULTATS (7)			
IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)			
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		543 662.70	584 030.94
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		546 060.22	556 025.74
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE			28 005.20
SOLDE DEBITEUR = PERTE		2 397.52	
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
DONS EN NATURE	4 485.60		3 813.60
PRESTATION EN NATURE			
BENEVOLAT			
<b>TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		4 485.60	3 813.60
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
SECOURS EN NATURE	4 485.60		3 813.60
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS			
PRESTATION EN NATURE			
PERSONNEL BENEVOLE			
<b>TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		4 485.60	3 813.60

**COMPTE DE RESULTAT**

**EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE**

Répartition par nature de charges		Répartition par nature de ressources	
<b>TOTAL (870)</b>	<b>0.00</b>	<b>870 Dons en nature</b>	
<b>860 Secours en nature</b>		870200 VALORISATION BENEVOLAT	4 485.60
860200 VALORISATION BENEVOLAT	4 485.60	<b>TOTAL (860)</b>	<b>4 485.60</b>
<b>Total charges contributions volontaires</b>	<b>4 485.60</b>	<b>Total produits contributions volontaires</b>	<b>4 485.60</b>

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

La Fédération des Centres Sociaux et Socioculturels de la Vienne (FCSV) regroupe les Centres et associations qui se reconnaissent dans les valeurs définies par la Charte Nationale des Centres sociaux de France.

## **Faits caractéristiques d'importance significative**

### **Changement de méthode comptable**

Le règlement ANC n°2022-06 a été publié au Journal Officiel le 30 décembre 2023.  
Son application est obligatoire pour tous les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

Les principaux changements prévus par le règlement sont :

- Nouvelle définition et présentation du résultat exceptionnel ;
- Suppression des transferts de charges ;
- Actualisation du plan de comptes.

L'exercice ouvert le 1er janvier 2025 est le premier exercice pour lequel ce nouveau règlement s'applique, sans emporter conséquence sur les exercices antérieurs. Cette première application constitue un changement de méthode comptable. Il convient de préciser que l'application de ce règlement n'entraîne aucune modification des capitaux propres d'ouverture.

## **Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable**

Néant.

## Tableau de comparabilité ANC 2022-06

	31/12/2025	31/12/2024 Règl.ANC 2022-06	31/12/2024	Variation 2025/2024 Règl. ANC 2022-06
Cotisation	167 668 €	161 427 €	161 427 €	6 241 €
Ventes biens & services				- €
Produits tiers financeurs	163 907 €	289 870 €	289 870 €	- 125 963 €
Rep.s/amort., dép & provisions		8 486 €	8 486 €	- 8 486 €
Produits cess.immo.				- €
Utilisation fonds dédiés	78 256 €	17 109 €	17 109 €	61 147 €
Autres produits	129 751 €	104 861 €	102 964 €	24 890 €
<b>Total produits d'exploitation</b>	<b>539 582 €</b>	<b>581 753 €</b>	<b>579 856 €</b>	<b>- 42 171 €</b>
Achats MP & marchandises				
Autres achats & charges externes	249 833 €	166 622 €	166 622 €	83 211 €
Aides financières				
Impôts & taxes	5 027 €	3 992 €	3 992 €	1 035 €
Charges de personnel	276 318 €	237 320 €	237 320 €	38 998 €
Dotations aux amort.& aux dépréc.	8 530 €	6 348 €	6 348 €	2 181 €
Dotations aux provisions		5 378 €	5 378 €	- 5 378 €
Valeurs compt.immo.cédées	3 163 €			3 163 €
Reports en fonds dédiés		78 256 €	78 256 €	- 78 256 €
Autres charges	3 190 €	58 110 €	53 292 €	54 920 €
<b>Total charges d'exploitation</b>	<b>546 060 €</b>	<b>556 026 €</b>	<b>551 208 €</b>	<b>- 9 966 €</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>- 6 478 €</b>	<b>25 728 €</b>	<b>28 648 €</b>	<b>- 32 205 €</b>
Produits financiers	4 080 €	2 278 €	2 278 €	1 803 €
Charges financières				
<b>Résultat courant</b>	<b>- 2 398 €</b>	<b>28 005 €</b>	<b>30 925 €</b>	<b>- 30 403 €</b>
Produits exceptionnels	- €	- €	1 897 €	- €
Charges exceptionnelles	- €	- €	4 818 €	- €
Participation des salariés	- €	- €	- €	- €
Impôts s/les bénéfices	- €	- €	- €	- €
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>- 2 398 €</b>	<b>28 005 €</b>	<b>28 005 €</b>	<b>- 30 403 €</b>

## Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le **31/12/2025**, dont le total est de **279 334,15** euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de **- 2397,52** 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.

### Règles générales

---

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31/12/2025 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2022-06 du 4 novembre 2022 et par le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2023-03 du 7 juillet 2023.

Les conventions comptables d'établissement et de présentation des comptes sociaux ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

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

Seules sont exprimées les informations significatives.

### Immobilisations corporelles et incorporelles

---

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

### Amortissements

---

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

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

### Titres de participation

---

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires.

Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

## Créances

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

## Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec

## Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

## Effectif

EFFECTIF MOYEN DU PERSONNEL	Exercice N
Ouvriers	
Employés, techniciens, agents de maîtrise	2
Cadres	3
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>

## Cotisations

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur facturation.

### **Subvention d'équipement**

Au titre de la période, l'Association n'a pas perçu de subvention d'équipement.

### **Provisions pour risques et charges**

L'engagement retraite a été provisionné dans les comptes pour un montant de 17 620,87 € au 31 décembre 2025. Cet engagement a été évalué sur la base d'un calcul actuariel en fonction des hypothèses suivantes :

Table de mortalité INSEE 2024

Taux d'actualisation de 3,96 %

Taux de croissance des salaires de 3 %

Départ à la retraite à 65 ans

Taux de rotation du personnel de 1 %

Taux de charges sociales de 40 % pour les cadres et 50% pour les non cadres selon la convention collective des centres socioculturels.

### **Contributions volontaires**

L'association ne bénéficie pas de contributions volontaires.

### **Bénévolat**

La participation des bénévoles à l'activité de l'Association a fait l'objet d'une valorisation qui s'élève à 4 485,60 euros sur l'exercice.

### **Rémunération des plus hauts cadres dirigeants**

Conformément à la Loi 2006-586 du 23 mai 2006, la rémunération brute annuelle des plus hauts cadres dirigeants s'élève à 135 107 €.

### **Rémunération des commissaires au comptes**

Commissaire aux comptes titulaire

Honoraires de certification des comptes : 5 507 € TTC

Honoraires des autres services : néant



## Notes sur le bilan

### Actif immobilisé

#### Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais établissement, recherche et développement	0			0
- Donations temporaires d'usufruit	0			0
- Concessions brevets licences marques logiciels	0			0
- Immobilisations incorporelles en cours	0			0
- Avances et acomptes	0			0
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- Terrains	0			0
- Constructions sur sol propre	0	0	0	0
- Constructions sur sol autrui	0	0	0	0
- Installations générales, agencements aménag. const.	6 184		3 123	3 061
- Installations techniques, matériel et outillage	0	0	0	0
- Installations générales, agencements aménag. divers	0	0	0	0
- Matériel de transport	51 988			51 988
- Matériel de bureau et informatique mobilier	34 636	1 616		36 251
- Emballages récupérables et divers	0			0
- Immobilisations corporelles en cours	0			0
- Avances et acomptes	0			0
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>92 808</b>	<b>1 616</b>	<b>3 123</b>	<b>91 301</b>
<b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence	96			96
- Autres participations				0
- Autres titres immobilisés	1 082		1 082	0
- Prêts et autres immobilisations financières				0
<b>Immobilisations financières</b>	<b>1 178</b>	<b>0</b>	<b>1 082</b>	<b>96</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>93 986</b>	<b>1 616</b>	<b>4 205</b>	<b>91 397</b>

## Notes sur le bilan

### Amortissement des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais établissement, recherche et développement	0			0
- Donations temporaires d'usufruit	0			0
- Concessions brevets licences marques logiciels	0			0
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- Terrains	0			0
- Constructions sur sol propre	0			0
- Constructions sur sol autrui	0			0
- Installations générales, agencements aménag. const.	0			0
- Installations techniques, matériel et outillage	0			0
- Installations générales, agencements aménag. divers	2 822		903	1 919
- Matériel de transport	48 838	3 151		51 988
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	27 435	313		27 748
- Emballages récupérables et divers	0	0	0	0
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>79 094</b>	<b>3 464</b>	<b>903</b>	<b>81 655</b>
<b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>AMORTISSEMENTS</b>	<b>79 094</b>	<b>3 464</b>	<b>903</b>	<b>81 655</b>

## Notes sur le bilan

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 137056,9 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations		0	
Prêts		0	
Autres		0	
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances clients et comptes rattachés	74 256	74 256	0
Créances reçues par legs ou donations	0		0
Autres	60 419	60 419	
Charges constatées d'avance	2 382	2 832	
<b>Total</b>	<b>137 057</b>	<b>137 507</b>	<b>0</b>

Prêts accordés en cours d'exercice

Prêts récupérés en cours d'exercice

#### Produits à recevoir

	Montant
Créances clients et comptes rattachés - produits à recevoir	
Personnel - produits à recevoir	
Charges sociales - produit à recevoir	
Impôts et taxes - produits à recevoir	
Etat -subvention à recevoir	53729,8
Subventions à recevoir	0
Divers - produits à recevoir	220
Disponibilités - produits à recevoir	
<b>Total</b>	<b>53 950</b>

## Notes sur le bilan

### Fonds propres

#### Tableau de variation des fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise	0				0
Fonds associatifs avec droit de reprise	0				0
Ecarts de réévaluation sur biens sans droit de reprise	0				0
Ecarts de réévaluation sur biens avec droit de reprise	0				0
Ecarts de réévaluation	0				0
Réserves	0				0
Réserves pour projets associatifs	0	10 000			10 000
Report à nouveau	137 614	18 005			155 619
Excédent ou déficit de l'exercice	28 005	-28 005		2 397	-2 397
<b>Situation nette</b>	<b>165 619</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 397</b>	<b>163 222</b>
Fonds propres consommables	0				0
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	0				0
Subventions d'investissement	0				0
Provisions réglementées	57				57
Droit des propriétaires - Commodat	0				0
<b>TOTAL</b>	<b>165 676</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 397</b>	<b>163 279</b>

Notes sur le bilan

Subventions d'investissement

Tableau des subventions d'investissement

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
TOTAL Montant nominal	0		0	0
TOTAL Quotes-parts virées au résultat				

## Notes sur le bilan

### Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					0
Garanties données aux clients					0
Pertes sur marchés à terme					0
Amendes et pénalités					0
Perte de change					0
Charges sur legs ou donations					0
Pensions et obligations similaires	33 903		16 282		17 621
Restructurations					0
Impôts					0
Charges à répartir sur plusieurs exercices					0
Autres provisions pour risques et charges	0	0	0	0	0
Provision clients douteux	0	3 702	0	0	3 702
<b>TOTAL</b>	<b>33 903</b>	<b>3 702</b>	<b>16 282</b>	<b>0</b>	<b>21 322</b>
<b>Répartition des dotations et reprises :</b>					
Exploitation	33 903	3 702	16 282	0	21 322
Financières					
Exceptionnelles					

#### Provision pour litige :

#### Provision pour charge :

Provision pour créances douteuses 3 702

Notes sur le bilan

Fonds dédiés et reportés

Tableau de variation des fonds dédiés

Variation des fonds dédiés issue de	A l'ouverture			Transferts	A la clôture de l'exercice	
	Montant global	Reports	dont rembourseme nts		Montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subvention d'exploitation	78 256	0	0	78 256	0	
ERASMUS 2023	0				0	
ERASMUS 2024	57 839			57 839	0	
CAF PROJET FAMILLE	8 750			8 750	0	
CAF PROMENEUR DU NET	11 667			11 667	0	
Contributions financières d'autres organismes	0	0	0	0	0	0
Ressources liées à la générosité du public	0	0	0	0	0	0
TOTAL	78 256	0	0	78 256	0	0

## Notes sur le bilan

### Dettes

#### Etat des dettes

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunt et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	52 984	52 984		
Dettes des legs et donations	0	0		
Dettes fiscales et sociales	45 399	45 399		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0	0		
Autres dettes (**)	50	50		
Produits constatés d'avance	0	0		
<b>TOTAL</b>	<b>98 433</b>	<b>98 433</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

#### Charges à payer

	1082	Montant
Factures non parvenues		3 304
Personnel - congés à payer		24 290
Personnel - autres charges à payer		
Charges s/provision congés à payer		8 943
Organismes sociaux à payer		
Etat charges a payer		
Autres charges à payer		
<b>Total</b>		<b>36 537</b>



## Notes sur le bilan

### Comptes de régularisation

---

#### Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges financières	Charges exceptionnelles
Charges constatées d'avance	2 382		
<b>Total</b>	<b>2 382</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### Produits constatés d'avance

Produits constatées d'avance	0		
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Notes sur le compte de résultat

Comptes annuels

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

Subventions

Ventilation des subventions

Nature du concours ou de la subvention	Europe	Etat	Ville	MSA	CAF	Département	AUTRES	Montant global
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION								
CAF					102 500			102 500
ASP Service civique		6 100						6 100
ETAT - FONJEP		10 661						10 661
DEPARTEMENT DE LA VIENNE						6 400		6 400
VILLE DE POITIERS			14 000					14 000
ERASMUS	-17 574							-17 574
ASP Alternance							0	0
DDCS		14 171						14 171
MSA				5 150				5 150
Fédération des Centres Sociaux de France							22 500	22 500
TOTAL SUBVENTIONS								61 407

## Notes sur le compte de résultat

### Contributions volontaires en nature

	N	N-1
<b>Ressources</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	4 486	3 814
<b>Total</b>	<b>4 486</b>	<b>3 814</b>

### Emplois

Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole	4 486	3 814
<b>Total</b>	<b>4 486</b>	<b>3 814</b>

