

Association OFFICE CULTUREL**VALLEE DE L'HERAULT**

AVENUE DU MAS SALAT

34150 GIGNAC**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES****SUR LES COMPTES ANNUELS***Exercice clos au 31 décembre 2025*

• EXPERTISE COMPTABLE

• AUDIT & CAC

• JURIDIQUE

• PATRIMOINE

• INFORMATIQUE

• PAIE

• RH & SOCIAL

• FINANCEMENT

A l'assemblée générale de l'association Office Culturel - Vallée de l'Hérault,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association OFFICE CULTUREL - VALLEE DE L'HERAULT 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^{er} janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la continuité d'exploitation décrite dans la note continuité d'exploitation de l'annexe des comptes annuels.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note Permanence des méthodes de l'annexe des comptes annuels qui expose le changement de réglementation comptable relatif au nouveau plan comptable ANC n°2022-06 à partir du 1^{er} janvier 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 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.

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 le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale.

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.

Pérols, le 08 juin 2026

FIDU. AUDIT

Commissaire aux comptes



Mélanie ROQUES

Associée

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2025 12			Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)						
	Immobilisations incorporelles						
	Frais de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés et droits assimilés						
	En cours, avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage	13 370	9 955	3 415	2 038	1 377	67.59
	En cours, avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	200		200	200		
	Total II	13 570	9 955	3 615	2 238	1 377	61.55
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours	2 098		2 098	3 947	1 849	
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	6 953		6 953	1 573	5 380	342.05
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres créances	38 349		38 349	58 042	19 693	33.93
	Charges constatées d'avance (2)	9 501		9 501	6 239	3 262	52.27
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments financiers à terme et jetons détenus						
	Disponibilités	88 364		88 364	131 402	43 038	32.75
	Total III	145 266		145 266	201 204	55 938	27.80
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (IV)						
	Primes de remboursement des emprunts (V)						
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation (VI)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	158 836	9 955	148 882	203 442	54 560	26.82

(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à moins d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2025 12		Exercice N-1 31/12/2024 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires	13 333		20 000		6 667	33.33
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres						
	Report à nouveau	73 207		83 709		10 502	12.55
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	2 628		10 502		13 130	125.02
	Situation nette (sous total)	89 168		93 207		4 039	4.33
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement						
	Provisions réglementées						
	Total I	89 168		93 207		4 039	4.33
AUTRES FONDS PROPRES	Fonds non remboursables						
	Avances conditionnées						
	Droits du concédant						
	Total II						
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés						
	Total III						
PROVISIONS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Total IV						
DETTES (I)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	9 477		13 892		4 414	31.78
	Emprunts et dettes financières diverses (2)						
	Instruments financiers à terme						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	9 695		19 577		9 881	50.48
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	31 056		21 343		9 713	45.51
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	337		813		476	58.60
	Produits constatés d'avance	9 148		54 610		45 462	83.25
	Total V	59 713		110 234		50 521	45.83
	Écarts de conversion et différences d'évaluation (VI)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	148 882		203 442		54 560	26.82

(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)50 56555 624

(2) Dont emprunts participatifs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations		375		280	95	33.93
Ventes de biens et services						
Ventes de biens		32 709		29 871	2 839	9.50
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service		231 267		95 811	135 456	141.38
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation		324 748		333 400	8 652	2.60
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public		24 750		12 500	12 250	98.00
Dons manuels		20		105	85	80.98
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières		16 622		56 110	39 488	70.38
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions				1 000	1 000	100.00
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles						
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits		299		399	100	25.11
Total I		630 789		529 475	101 314	19.13
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises		14 631		17 188	2 557	14.88
Variation de stock		1 849		2 425	4 274	176.27
Autres achats et charges externes		365 157		301 845	63 312	20.98
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés		9 464		6 751	2 714	40.20
Salaires et traitements		174 042		156 493	17 549	11.21
Cotisations sociales		48 738		47 775	963	2.02
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		1 423		2 077	654	31.50
Dotations aux provisions						
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées						
Reports en fonds dédiés						
Autres charges		13 928		11 131	2 797	25.13
Total II		629 232		540 835	88 397	16.34
1 - Résultat d'exploitation (I-II)		1 557		11 360	12 917	113.70

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1		
	31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%	
Produits financiers							
De participation							
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	1	303	1	184	118	10.00	
Autres intérêts et produits assimilés							
Reprises sur dépréciations et provisions							
Différences positives de change							
Produits des immobilisations financières cédées							
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie							
Total III	1	303	1	184	118	10.00	
Charges financières							
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions							
Intérêts et charges assimilées	232		326		95	28.99	
Différences négatives de change							
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées							
Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie							
Total IV	232		326		95	28.99	
2. Résultat financier (III-IV)	1	071	858		213	24.81	
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	2	628	10	502	13	130	125.02
PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)							
CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)							
4. Résultat exceptionnel (V-VI)							
Participation des salariés aux résultats (VII)							
Impôts sur les bénéfices (VIII)							
Total des produits (I+III+V)	632	092	530	660	101	432	19.11
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	629	464	541	162	88	302	16.32
5. EXCEDENT OU DEFICIT	2	628	10	502	13	130	125.02

OFFICE CULTUREL VALLEE DE L'HERAULT

2 AVENUE DU MAS SALAT
LE SONAMBULE
34150 GIGNAC

ANNEXE DU 01/01/2025 AU 31/12/2025

JCE CULTURE
120 RUE ADRIEN PROBY

34090 MONTPELLIER
04.89.51.95.59

ANNEXE

SOMMAIRE

- REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales	X
Permanence ou changement de méthodes	X

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations	X
Etat des amortissements	X
Tableau de variation des fonds propres	X
Tableau de variation des fonds propres-générosité du public	X
Tableau de variation des fonds dédiés	X
Etat des provisions	X
Etat des échéances des créances et des dettes	X
Composition du capital social	X
Evaluation des immobilisations corporelles	X
Evaluation des créances et des dettes	X
Evaluation des valeurs mobilières de placement	X
Produits à recevoir	X
Charges à payer	X
Charges et produits constatés d'avance	X
Subventions d'équipement	X

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Ventilation des subventions	X
Ventilation de l'effectif moyen	X

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Dettes garanties par des sûretés réelles	X
Montant des engagements financiers	X
Informations en matière de crédit bail	X
Engagement en matière de pensions et retraites	X

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Valeurs mobilières	X
--------------------	---

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 148 881.50 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 630 788.97 Euros et dégageant un excédent de 2 627.85 Euros.

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels, à l'exception des modifications apportées dans le cadre de la première application du règlement ANC n°2022-06.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

PROJET ASSOCIATIF DE L'ASSOCIATION :

Un projet artistique et culturel de territoire

L'association Office Culturel de la Vallée de l'Hérault (OCVH) développe depuis 2005 un projet artistique et culturel de musiques actuelles au sein du Somnambule, équipement culturel de la commune de Gignac, sur le territoire de la communauté de commune Vallée de l'Hérault et du Pays Cour d'Hérault.

L'OCVH met en œuvre un programme de diffusion artistique, d'accompagnement des artistes et d'aide à la création et propose un parcours d'éducation artistique et culturelle en direction de l'enfance et de la jeunesse. Bénéficiant d'un fort ancrage territorial, l'OCVH privilégie la coopération comme mode d'action, le partage et la transmission des savoirs et des savoir-faire et encourage l'expérimentation et l'innovation dans la mise en œuvre de ses actions. Le projet participe à la construction d'une culture collective populaire et œuvre au renforcement du lien social et du mieux vivre ensemble.

ANNEXE

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

Permanence des méthodes

Les états financiers de l'exercice ont été établis conformément aux dispositions du règlement ANC n°2022-06 relatif à la modernisation des états financiers et du règlement 2023-03 modifiant divers règlements de l'ANC, applicables aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

Ce changement de réglementation comptable entraine notamment :

- l'abandon de la technique des transferts de charges (comptes de classe 0 79) au profit d'une imputation directe des opérations dans des comptes spécifiques selon leur nature économique,
- une nouvelle définition du résultat exceptionnel,
- un nouveau format d'annexe,
- et la présentation de nouveaux modèles d'états financiers.

L'adoption du nouveau règlement et les reclassements qui en résultent constituent un changement de méthode comptable, dont l'incidence sur les comptes de l'association ne constitue que des changements de présentation, n'ayant aucune incidence sur le résultat.

Au titre de l'exercice clos le 31/12/2025, ce changement de méthode comptable n'impact pas significativement la présentation des comptes de l'association."

Continuité d'exploitation

L'association a été confrontée, au cours de l'exercice, à un événement exceptionnel de fraude ayant entraîné une perte significative de trésorerie non couverte par l'assurance. Cette situation est de nature à compromettre la continuité d'exploitation, laquelle dépend désormais des mesures correctrices mises en œuvre par la direction.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	6 891		2 800
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	3 679		
TOTAL	10 570		2 800
Prêts, autres immobilisations financières	200		
TOTAL	200		
TOTAL GENERAL	10 770		2 800

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			9 691	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			3 679	
TOTAL			13 370	
Prêts, autres immobilisations financières			200	200
TOTAL			200	200
TOTAL GENERAL			13 570	200

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		6 103	513		6 616
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		2 429	910		3 339
TOTAL		8 532	1 423		9 955
TOTAL GENERAL		8 532	1 423		9 955
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.techniques matériel outillage indus.	513				
Matériel de bureau informatique mobilier	910				
TOTAL	1 423				
TOTAL GENERAL	1 423				

ANNEXE

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

<u>Tableau de variation des fonds propres</u> ANC 2018-06 : Art. 431-5					
VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres avec droit de reprise	20 000			6 667	13 333
Report à nouveau	83 709			10 502	73 207
Excédent ou déficit de l'exercice	10 502-	10 502-		2 628	2 628
Situation nette	93 207		2 628		89 168
TOTAL I	93 207	10 502-		19 797	89 168

ANNEXE

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

Néant

ANNEXE

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

Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients		1 000	1 000		
TOTAL		1 000	1 000		
TOTAL GENERAL		1 000	1 000		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	200	200	
Autres créances clients	6 953	6 953	
Taxe sur la valeur ajoutée	4 319	4 319	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	34 000	34 000	
Débiteurs divers	30	30	
Charges constatées d'avance	9 501	9 501	
TOTAL	55 004	55 004	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	9 477	4 501	4 976	
Fournisseurs et comptes rattachés	9 695	9 695		
Personnel et comptes rattachés	18 690	18 690		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	9 781	9 781		
Taxe sur la valeur ajoutée	895	895		
Autres impôts taxes et assimilés	1 690	1 690		
Autres dettes	337	337		
Produits constatés d'avance	9 148	9 148		
TOTAL	59 713	54 737	4 976	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	4 414			

Variation des fonds propres

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des créances et des dettes

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

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

ANNEXE

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

Produits à recevoir

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 209
Dettes fiscales et sociales	21 152
Total	27 362

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	9 501
Total	9 501
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	9 148
Total	9 148

Subventions d'équipement

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
SUBV REGION	68 000
SUBV DRAC	58 000
SUBV DEPARTEMENT	20 000
SUBV VILLE	126 247
SUBV COMMUNAUTE DES COMMUNES	45 000
AUTRES	7 500
Total	324 747

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	1
Employés	3
Total	4

ANNEXE

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

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	10 000
Total	10 000

Caution de France Active : Garantie Impact à hauteur de 10 000 € sur le prêt de France Active d'un montant de 20 000 €
Capital restant dus 9 477 €

Engagements financiers

Engagements donnés : Néant

Engagements reçus : Néant

Crédit bail

Engagement en matière de pensions et retraites

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	
55 à 59 ans	6 à 10 ans	
45 à 54 ans	11 à 20 ans	7 149
35 à 44 ans	21 à 30 ans	8 585
moins de 35 ans	plus de 30 ans	3 460
Engagement total		19 194

Hypothèses de calculs retenues

- L'indemnité de départ à la retraite a été calculée selon les critères suivants :
- La législation sociale selon la convention collective
- L'âge des salariés (64 ans)
- Leur ancienneté dans l'association
- Un prorata entre l'ancienneté actuelle et maximum
- Le taux de CS : 45 %
- Le Turn Over : NA
- Le Taux d'actualisation : 3.5%

A la clôture de l'exercice, le montant de la "dette actuarielle" en matière d'indemnités

ANNEXE

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

de fin de carrière (IFC) s'élève à 4 165 euros.

La dette actuarielle n'a fait l'objet d'aucune provision ni externalisation auprès d'un organisme d'assurance.

La valeur probable des indemnités à verser est de 19 194 €