

DOMINIQUE HUCHETTE ET ASSOCIES

Société d'Expertise Comptable
Inscrite au Tableau de l'Ordre de Lille

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE DU 1^{er} JANVIER AU 31 DECEMBRE 2024**

**LA RUCHE
CENTRE SOCIAL D'OSTRICOURT
251, Avenue du Maréchal Leclerc**

59162 OSTRICOURT

S.A.S DOMINIQUE HUCHETTE ET ASSOCIES

Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'ordre de Lille
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Douai
S.A.S au capital de 684 740 Euros – FR67 415 367 275 00021 APE 6920Z RCS LILLE 98 B 1385
Email : contact@huchette.fr - www.huchette.fr - TVA acquittée sur les encaissements

DOMINIQUE HUCHETTE ET ASSOCIES
Société d'Expertise Comptable
Inscrite au Tableau de l'Ordre de Lille

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31/12/2024

Aux membres de l'assemblée générale,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association « La Ruche », Centre Social d'Ostricourt relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'Administration sur la base des éléments disponibles à cette date.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 01/01/2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 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, notamment en ce qui concerne les cycles produits, charges externes, personnel, opérations financières, immobilisations.



Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres du conseil d'administration

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres du conseil d'administration sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 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

S.A.S DOMINIQUE HUCHETTE ET ASSOCIES

Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'ordre de Lille

Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Douai

S.A.S au capital de 684 740 Euros – FR67 415 367 275 00021 APE 6920Z RCS LILLE 98 B 1385

Email : contact@huchette.fr - www.huchette.fr - TVA acquittée sur les encaissements



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 ;

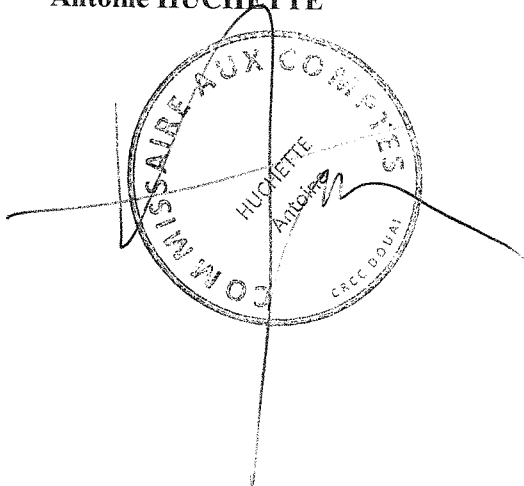
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère 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 Haubourdin, le 20 juin 2025

DOMINIQUE HUCHETTE ET ASSOCIES

Le Commissaire aux comptes

Antoine HUCHETTE



S.A.S DOMINIQUE HUCHETTE ET ASSOCIES

Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'ordre de Lille

Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Douai

S.A.S au capital de 684 740 Euros – FR67 415 367 275 00021 APE 6920Z RCS LILLE 98 B 1385

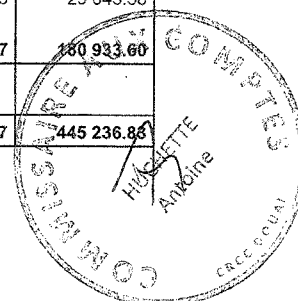
Email : contact@huchette.fr - www.huchette.fr - TVA acquittée sur les encaissements

BILAN

Actif	Du 01/01/2024 au 31/12/2024			31.12.2023
	Brut	Amort	Net	Total
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
FRAIS D'ETABLISSEMENTS				
FRAIS D'AUGMENTATION DE CAPITAL				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
CONCES. BREVETS LICENCES MARQUES				
DROIT AU BAIL				
AUTRES				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	129 185.17	114 868.56	14 316.61	18 529.85
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS SUR SOL PROPRE				
CONSTRUCTIONS SUR SOL D'AUTRUI				
INSTALLATION TECHNIQUE MATERIEL ET OUTILLAGE	30 343.18	27 198.37	3 144.81	4 625.57
AUTRES	98 841.99	87 670.19	11 171.80	13 904.28
IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
IMMOBILISATIONS GREVEES DE DROITS				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	165.00		165.00	165.00
PARTICIPATIONS				
CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS				
AUTRES	165.00		165.00	165.00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	129 350.17	114 868.56	14 481.61	18 694.85
STOCKS ET ENCOURS				
MATIERES PREMIERES & AUTRES APPROVISIONNEMENTS				
EN COURS DE PRODUCTION				
PRODUITS INTERMEDIAIRES				
MARCHANDISES				
FOURNISSEURS AVANCES ET ACOMPTES VERSES/COMMANDES				132.10
CREANCES	294 508.77		294 508.77	175 163.91
CREANCES USAGERS ET COMPTES RATTACHES	854.04		854.04	127.31
AUTRES	293 654.73		293 654.73	175 036.60
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
DISPONIBILITES	142 316.58		142 316.58	247 527.94
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	527.11		527.11	3 718.03
TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)	437 352.46		437 352.46	426 541.98
CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES (3)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS D'EMPRUNTS (4)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (5)				
TOTAL GENERAL	566 702.63	114 868.56	451 834.07	445 236.83

BILAN

Passif	31/12/2024 Montant	31.12.2023 Total
FONDS PROPRES		
FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE	81 407.77	81 407.77
ECART DE REEVALUATION		
RESERVES	59 113.59	59 113.59
REPORT A NOUVEAU	83 049.12	124 523.39
RESULTAT DE L'EXERCICE	-20 381.31	-41 474.27
TOTAL FONDS PROPRES (1)	203 189.17	223 570.48
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE		
ECART DE REEVALUATION		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	7 492.81	11 071.47
PROVISIONS REGLEMENTES		
DROITS DES PROPRIETAIRES		
TOTAL AUTRES FONDS ASSOCIATIFS (2)	7 492.81	11 071.47
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (1 + 2)	210 681.98	234 641.95
PROVISIONS POUR RISQUES	23 219.22	29 661.28
PROVISIONS POUR CHARGES		
TOTAL DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (3)	23 219.22	29 661.28
FONDS DEDIES (4)		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDITS		
EMPRUNTS ET DETTES FINANCEURS DIVERS		
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES	135.75	35.15
DETTE FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	51 374.61	53 742.14
DETTE FISCALES ET SOCIALES	90 716.12	92 791.48
DETTE SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	14 100.41	5 319.25
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	61 605.98	29 045.58
TOTAL DETTES (5)	217 932.87	180 933.60
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	451 834.07	445 236.86

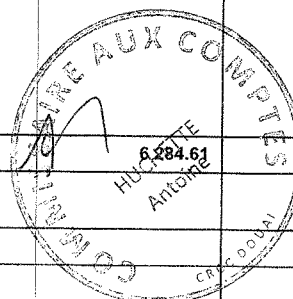


COMPTE DE RESULTAT

Sélection période du 01/01/2024 au 31/12/2024

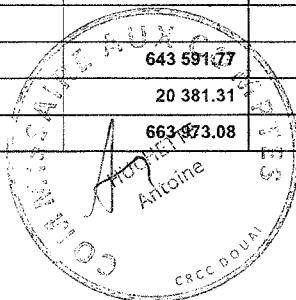
Toutes les écritures

Charges (ttc)	Du 01/01/2024 au 31/12/2024		31.12.2023
	Montant	Total	Total
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
ACHATS MATIERES PREMIERES AUTRES APPROVISIONNEMENTS			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERIEURES	145 265.01		138 902.07
IMPOTS TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	13 807.58		9 950.08
SALAIRES ET TRAITEMENTS	369 374.66		312 292.00
CHARGES SOCIALES	119 835.08		97 023.86
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS		8 251.39	10 225.96
/IMMOBILISATIONS : DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	8 251.39		9 802.62
/IMMOBILISATIONS : DOTATION AUX PROVISIONS			
/ACTIF CIRCULANT : DOTATION AUX PROVISIONS			423.34
RISQUES & CHARGES : DOTATION AUX PROVISIONS			
SUBVENTIONS ACCORDEES PAR L'ASSOCIATION			
AUTRES CHARGES	1 154.75		900.40
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (1)		657 688.47	569 294.37
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN (2)			
CHARGES FINANCIERES			
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS			
INTERETS ET CHARGES ASSIMILES			
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE			
CHARGES NETTES / CESSIION VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (3)			
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
SUR OPERATIONS DE GESTION	6 284.61		4.39
SUR OPERATION EN CAPITAL			
DOTATION AUX PROVISIONS REGLEMENTEES			
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS EXCEPTIONNELS			
DOTATION AUX PROVISIONS REGLEMENTEES STOCKS			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (4)		6 284.61	4.39
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES (5)			
PARTICIPATION DES SALAIRES AU RESULTAT (6)			
IMPOTS SUR LES SOCIETES (7)			
TOTAL DES CHARGES		663 973.08	569 298.76
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE			
TOTAL GENERAL		663 973.08	569 298.76



COMPTE DE RESULTAT

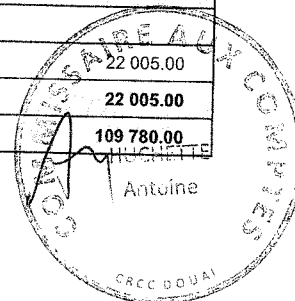
Produits (ttc)	Du 01/01/2024 au 31/12/2024		31.12.2023
	Montant	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
VENTES DE MARCHANDISES			
PRODUCTION VENDUE	45 224.70		35 534.07
SOUS-TOTAL A		45 224.70	35 534.07
PRODUCTION STOCKEE			
PRODUCTION IMMOBILISEE	266 589.71		214 565.25
SUBVENTION D'EXPLOITATION	301 690.63		255 594.54
REPRISES SUR PROVISIONS TRANSFERT DE CHARGES	6 865.40		6 117.02
COLLECTES			557.60
COTISATIONS	2 748.10		2 316.00
AUTRES PRODUITS	6 698.77		553.00
SOUS-TOTAL B		584 592.61	479 703.41
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		629 817.31	515 237.48
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN (2)			
PRODUITS FINANCIERS			
DE PARTICIPATION			
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT ET CREANCES			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	3 455.52		4 556.54
REPRISES SUR PROVISIONS			
TRANSFERT DE CHARGES			
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS NETS / CESSON VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)		3 455.52	4 556.54
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
SUR OPERATIONS DE GESTION	6 740.28		4 461.75
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	3 578.66		3 568.72
REPRISES SUR PROVISIONS			
TRANSFERT DE CHARGES			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (4)		10 318.94	8 030.47
REPORT DES RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS			
TOTAL DES PRODUITS		643 591.77	527 824.49
SOLDE DEBITEUR = PERTE		20 381.31	41 474.27
TOTAL GENERAL		663 973.08	569 298.76



COMPTE DE RESULTAT

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE

Répartition par nature de charges			Répartition par nature de ressources		
861	Mise à disposition gratuite de biens		871	Prestations en nature	
861000	MISE A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	87 775.00	871000	PRESTATIONS EN NATURE	87 775.00
	TOTAL (861)	87 775.00		TOTAL (871)	87 775.00
864	Personnel bénévole		875	Dons en nature	
864000	PERSONNEL BENEVOL	22 005.00	875000	BENEVOLAT	22 005.00
	TOTAL (864)	22 005.00		TOTAL (875)	22 005.00
	Total charges contributions volontaires	109 780.00		Total produits contributions volontaires	109 780.00



CENTRE SOCIAL LA RUCHE

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos

Le 31/12/2024

Montants exprimés en euros



Ce document comporte 11 pages

SOMMAIRE

A – OBJET SOCIAL

B – NATURE ET PERIMETRE DES ACTIVITES

C – DESCRIPTION DES MOYENS MIS EN ŒUVRE

D - FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

1. EVENEMENTS PRINCIPAUX DE L'EXERCICE
2. EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

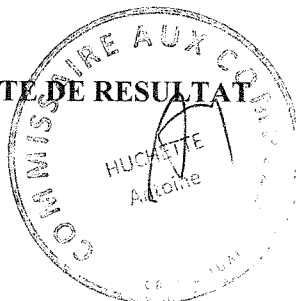
E - PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

F - INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

1. BILAN ACTIF
2. BILAN PASSIF

G- INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

H – AUTRES INFORMATIONS



A – OBJET SOCIAL

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

L'Association a pour objet : La finalité a une vocation à caractère social global

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

B - NATURE ET PERIMETRE DES ACTIVITES

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi :

- Accompagnement de projets à moyen ou long terme, favorisant la cohésion sociale par l'insertion sociale, en plaçant résolument les bénéficiaires en acteurs des projets.
- Avoir une vocation familiale ouverte à toutes les catégories de population quels que soient leur âge et leur origine
- Etre un lieu d'animation de vie sociale
- Etre un support d'interventions sociales et culturelles concertées
- Gérer un ou plusieurs équipements ou dispositifs sur un territoire (quartier, commune ou ensemble de communes) ayant une vocation à la fois sociale, familiale, d'animation locale, de prévention et de promotion sociale.

Afin de réaliser son objet et sa mission l'association pourra notamment :

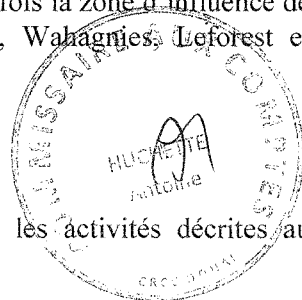
- Organiser toutes manifestations publiques, opérations de promotion, conférences, colloques ou publications, en France et à l'étranger ;
- S'assurer le concours de tout partenaire, financier, commercial, industriel ou autre, directement concerné par la mission, l'objet ou les activités de l'association, ou susceptible de l'être.
- Réaliser, pour ses membres ou pour le compte de tiers, toutes études, recherches ou enquêtes, en rapport avec son objet.

Le périmètre des activités ou missions sociales listées ci-dessus peut être ainsi défini :

L'ensemble des activités est développé sur la Commune d'Ostricourt. Toutefois la zone d'influence de la l'association s'étend sur les villes avoisinantes (Oignies, Thumeries, Wahagnies, Leforest et Libercourt)

C - DESCRIPTION DES MOYENS MIS EN ŒUVRE

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :



— Ressources humaines (recrutements de l'exercice en termes quantitatifs et qualitatifs ; évolution moyenne des rémunérations à effectif constant et évolution de la masse salariale totale)

— Autres moyens/dépenses engagées

Aucune

D - FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

1. EVENEMENTS PRINCIPAUX DE L'EXERCICE

Les faits significatifs survenus au cours de l'exercice sont les suivants :

Un changement de direction en date du 25 juin 2024.

Une réorganisation de la structure a été engagée.

2. EVENEMENTS POSTERIEURS

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice.

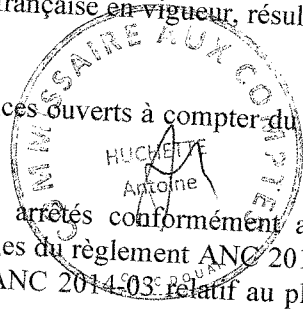
E - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes généraux

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels de l'association pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.



Changement de méthode comptable

La première application du règlement ANC n°2018-06 constitue un changement de méthode comptable.

Le bilan et le compte de résultat de l'exercice précédent ne sont pas modifiés. En effet aucun texte n'a autorisé une présentation avec effet rétroactif du bilan et du compte de résultat comme si le règlement ANC n°2018-06 avait été appliqué dans les comptes dès l'ouverture de l'exercice précédent.

La première application du plan comptable ANC 2018-06 n'a pas entraîné de retraitements comptables ayant affecté les fonds propres au 1er janvier 2021 de l'association ni les autres postes du bilan à l'ouverture.

Il s'avère que l'application de ce nouveau règlement fait apparaître des modifications dans la présentation du compte de résultat et cela concerne les postes suivants :

- dans les produits d'exploitation : les postes de cotisations adhérents, de subventions et concours publics, l'utilisation des fonds dédiés ;
- les charges d'exploitation incluent les reports en fonds dédiés ;
- la comptabilisation en pied du compte de résultat de la valorisation des contributions volontaires en nature.

Notre entité n'a effectué aucun changement d'estimation sur l'exercice.

Dérogations

Notre entité n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

Principales méthodes comptables

Les comptes présentés appliquent la méthode « de référence » suivante qualifiée ainsi par le règlement 2014-03 :

- le provisionnement des engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires conformément à l'article 324-1.

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'événements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, les biens reçus à titre gratuit sont comptabilisés à l'actif en les estimant à leur valeur vénale.

F - INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

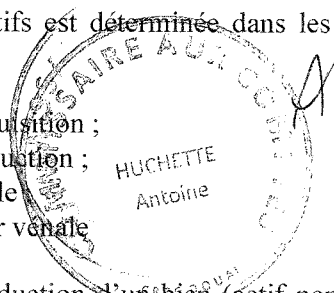
1. BILAN ACTIF

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Les coûts significatifs de remplacement ou de renouvellement d'un composant ou d'un élément d'une immobilisation corporelle sont comptabilisés comme l'acquisition d'un actif séparé et la valeur nette comptable du composant remplacé ou renouvelé est comptabilisée en charges.



Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Note n° 3 : Immobilisations incorporelles – méthodes d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Frais d'établissement		
Frais de recherche et de développement		
Droit au bail		
Fonds commercial		
Logiciels	LINEAIRE	3 Ans

Note n° 4 : Immobilisations corporelles – Mouvements principaux

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont notamment représentés par :

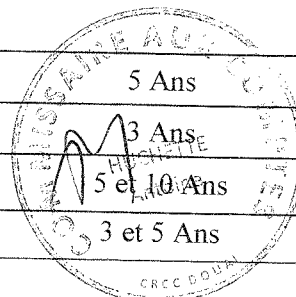
Nature de l'immobilisation	Montants	
	Investissements directs	Crédit-Bail
Construction (installation) Frais d'installation matériel et outillage	549	
Matériel informatique		
Matériel de bureau	1 226	
Autres immobilisations	2 263	
Total	4 038	

Les sorties au cours de l'exercice concernent :

- Aucune sortie

Note n° 5 : Immobilisations corporelles – méthodes d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	LINEAIRE	10 Ans
Installations techniques, matériel et outillage industriels	LINEAIRE	10 Ans
Matériel de transport	LINEAIRE	5 Ans
Matériel de bureau	LINEAIRE	3 Ans
Mobilier de bureau	LINEAIRE	5 et 10 Ans
Autre immobilisations	LINEAIRE	3 et 5 Ans



Note n° 6 : Amortissements

	Logiciels	Constructions (installation)	Installations matériel outillage	Autres	Total
Valeur d'origine	-		30 343	98 842	129 185
Amortissements :					
Cumuls exercice antérieur	-		25 168	81 448	106 616
Dotation de l'exercice	-		2 030	6 222	8 252
Reprise de l'exercice					
VALEUR NETTE COMPTABLE	-		3 145	11 172	14 317

Note n° 7 : Créances

Les créances sont valorisées à leurs valeurs nominales. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
Créances de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres			
Créances de l'actif circulant			
Créances clients et comptes rattachés	854	854	
Autres	294 093	294 093	
Charges constatées d'avance	527	527	
TOTAL	295 474	295 474	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

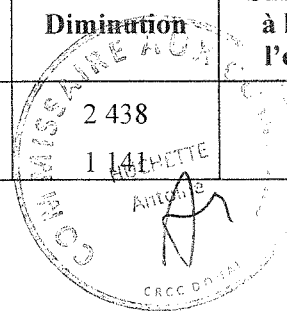
BILAN PASSIF

Note n° 8 : Fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	81 408				81 408
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves «dont réserves des activités sociales»	59 114				59 114
Report à nouveau «dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1)»	124 523	41 474			83 014
Excédent ou déficit de l'exercice «dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales»	-41 474	-41 474			-20 517
Situation nette	223 571	0	0	0	203 019
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	11 072			3 578	7 494
Provisions réglementées					
TOTAL	234 643	-41 474	0	3 578	210 513

Note n° 9 : Subventions d'investissement

Situations et mouvements Rubriques	Subventions au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Subventions à la fin de l'exercice
Subventions investissement CAF	7 435		2 438	4 997
Subventions investissement Région	3 636		1 141	2 495



La diminution des subventions d'investissements pour l'année 2024 correspond à la reprise de la quote-part de la subvention d'investissement de la CAF pour un montant de 2 248 Euros et de la reprise de la quote-part de la subvention d'investissement de la région pour un montant de 1 141 Euros.

Note n° 10 : Provisions pour risques et charges

Situations et mouvements Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions pour risques	29 661	0	6 442	23 219
Provisions pour charges	0	0	0	0
	29 661	0	6 442	23 219

Note n° 11 : Etat des dettes

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances	
			à plus 1 an	à plus 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 2ans au maximum à l'origine				
- à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (2)	0			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	51 510	51 510		
Dettes fiscales et sociales	90 716	90 716		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	14 100	14 100		
Produits constatés d'avance	61 606	61 606		
TOTAL	217 932	217 932		
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	0	0		

Note n° 12 : Fournisseurs et comptes rattachés

Libellé	Montant au début de l'exercice	Montant fin d'exercice
Fournisseurs	10 589	15 671
Fournisseurs factures non parvenues	43 153	35 703

Note n° 13 : Dettes fiscales et sociales

Les dettes fiscales et sociales sont comptabilisées pour un montant de 90 716,00 Euros

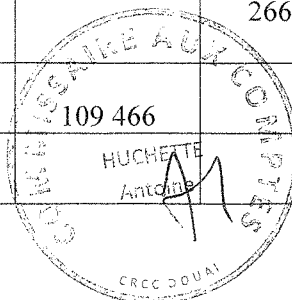
Note n° 14 : Produits Constatés d'avance

Les produits constatés d'avance représentent un montant de 61 606,00 €

G - INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

Note n° 15 : Subventions et concours publics

Nature du concours ou de la subvention	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	Caisse d'allocations familiales	Communes et autres
Concours publics (CAF CLAS, REAAP, animation)				266 590	
Subvention d'exploitation		78 596	109 466		113 629
Subvention d'investissement					



Note n° 16 : Ventilation de l'effectif

Le nombre de salarié embauchés durant l'année 2024 est de 46 personnes correspondant à 12,12 Equivalents Temps Pleins :

Catégories	Nombre de salariés	Personnel Salarié en ETP
- Cadres Permanents	2	0,80
- Non cadres	9	6,99
- Animateurs permanents	9	0,47
- Animateurs Alsh Saisonniers	22	2,02
- Contrats Spéciaux	4	1,84
TOTAL	46	12,12

Note n° 17 : Contributions volontaires en nature - Evaluation

Nature de la contribution	Méthode de valorisation	Montant
Prêt de salle, mise à dispositions diverses de la Municipalité d'ostricourt		87 775 €
Bénévolat	1 852,30 heures à 11,88 €	22 005 €
	Total	109 780,00 €

Note n° 18 : Autres Produits

Aucun

Note n° 19 : Rémunération des 3 plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés.

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à 97 949 € en 2024.

