

CENTRE SOCIAL MULSANT

3 rue Marceau

42300 ROANNE

SOMMAIRE

COMPTES ANNUELS 01/01/24 - 31/12/24

- *Rapport de présentation*
- *Bilan actif-passif*
- *Compte de résultat*
- *Evaluation des contributions volontaires*
- *Détail bilan*
- *Détail Compte de résultat*
- *Annexe*

Cabinet FONT-GUILLOT

Parc d'activités

du Crêt de Mars

42150 LA RICAMARIE

04 77 80 06 86

RAPPORT DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association

CENTRE SOCIAL MULSANT
3 rue Marceau
42300 ROANNE

relatifs à l'exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Les comptes annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan,	422 381.02 Euros
- Produits d'exploitation,	774 058.07 Euros
- Résultat net comptable,	2 978.36 Euros

Fait à LA RICAMARIE
Le 10/02/2025

Isabelle BIGAY
COLLABORATRICE

Marina SIBILIN
Expert Comptable

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2024 12			Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	90 557	45 962	44 595	41 666	2 929	7.03
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres						
	Total I	90 557	45 962	44 595	41 666	2 929	7.03
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés						
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	180 015		180 015	197 162	17 147	8.70
	Valeurs mobilières de placement	140 000		140 000	20 000	120 000	600.00
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	57 308		57 308	210 061	152 753	72.72
Comptes de Régularisation	Charges constatées d'avance (2)	463		463		463	
	Total II	377 786		377 786	427 223	49 437	11.57
	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	468 343	45 962	422 381	468 889	46 508	9.92

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2024	12 31/12/2023	Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	14 421	14 421		
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles	188 672	169 147	19 525	11.54
Réserves pour projet de l'entité					
Autres					
Report à nouveau					
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	2 978	19 525	16 547	84.75
	Situation nette (sous total)	206 071	203 092	2 978	1.47
	Fonds propres consommptibles				
	Subventions d'investissement	30 683	27 138	3 545	13.06
	Provisions réglementées				
	Total I	236 754	230 230	6 523	2.83
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés	6 800	19 294	12 494	64.76
	Total II	6 800	19 294	12 494	64.76
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	7 762	6 651	1 111	16.70
	Total III	7 762	6 651	1 111	16.70
DETTES (I)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	14 115	17 895	3 780	21.12
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	8 648	9 644	996	10.33
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	65 165	55 935	9 230	16.50
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	12 770	16 347	3 577	21.88
	Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	70 366	112 892	42 525	37.67	
	Total IV	171 065	212 714	41 648	19.58
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	422 381	468 889	46 508	9.92

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

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

100 699 99 822

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations	3 369		3 170		199	6.29
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	103 405		85 195		18 211	21.38
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	657 558		616 082		41 476	6.73
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public	50				50	
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	9 675		15 895		6 220	39.13
Utilisations des fonds dédiés	19 294		2 573		16 721	649.97
Autres produits						
Total I	793 352		722 914		70 438	9.74
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	216 437		162 583		53 854	33.12
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	15 211		11 605		3 606	31.07
Salaires et traitements	407 641		386 572		21 069	5.45
Charges sociales	117 409		106 302		11 107	10.45
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	7 194		7 930		735	9.27
Dotations aux provisions	1 111		1 524		413	27.10
Reports en fonds dédiés	6 800		19 294		12 494	64.76
Autres charges	25 657		14 500		11 157	76.94
Total II	797 461		710 310		87 150	12.27
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	4 109		12 604		16 713	132.60

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/202412	Exercice N-1 31/12/202312	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	5 827	2 759	3 068	111.22
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	5 827	2 759	3 068	111.22
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	640	473	167	35.27
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV	640	473	167	35.27
2. Résultat financier (III-IV)	5 187	2 286	2 901	126.94
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	1 078	14 890	13 811	92.76
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	703	694	10	1.38
Sur opérations en capital	4 264	4 874	610	12.52
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	4 967	5 568	601	10.79
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	2 343	913	1 430	156.70
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI	2 343	913	1 430	156.70
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	2 624	4 655	2 031	43.63
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	724	20	704	NS
Total des produits (I+III+V)	804 146	731 241	72 905	9.97
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	801 168	711 716	89 452	12.57
5. EXCEDENT OU DEFICIT	2 978	19 525	16 547	84.75

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N 31/12/2024 12	Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature	58 876	69 629	10 753	15.44
Bénévolat	19 670	13 105	6 565	50.10
TOTAL	78 546	82 734	4 188	5.06
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens	58 876	69 629	10 753	15.44
Prestations en nature				
Personnel bénévole	19 670	13 105	6 565	50.10
TOTAL	78 546	82 734	4 188	5.06

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N 31/12/2024 12	Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL ET OUTILLAGE	44 595	41 666	2 929	7.03
21540000 MATERIEL D'ACTIVITES	40 318	30 628	9 691	31.64
21810000 AGENCEMENTS DIVERS	20 826	20 826		
21820000 MATERIEL DE TRANSPORT	9 138	9 138		
21840000 MATERIEL DE BUREAU	20 274	20 274		
28154000 AMORT MAT D'ACTIVITES	19 693	17 405	2 288	13.15
28181000 AMORT. AGENCEMENTS DIVERS	5 133	2 529	2 603	102.93
28182000 AMORT MATERIEL TRANSPORT	1 702	560	1 142	203.91
28184000 AMORTISSEMENTS MAT BUREAU	19 434	18 706	728	3.89
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	44 595	41 666	2 929	7.03
AUTRES	180 015	197 162	17 147	8.70
40100000 FOURNISSEURS		2 005	2 005	100.00
46872300 PRODUITS A RECEVOIR 2023	37 300	190 894	153 594	80.46
46872400 PRODUITS A RECEVOIR 2024	141 037		141 037	
46879230 PAR USAGERS 2023		3 621	3 621	100.00
46879240 PAR USAGERS 2024	1 678		1 678	
47120000 REM DE CHQS EN ATTENTE		641	641	100.00
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	140 000	20 000	120 000	600.00
50300000 PARTS BANQUE POPULAIRE	20 000	20 000		
50837000 CAT 10K€5 ANS 3.25%	10 000		10 000	
50838000 CAT 10K€5 ANS 3.25%	10 000		10 000	
50839000 CAT 10K€5 ANS 3.25%	10 000		10 000	
50840000 CAT 10K€5 ANS 3.25%	10 000		10 000	
50841000 CAT 10K€2 ANS 3.61%	10 000		10 000	
50842000 CAT 10K€5 ANS 3.25%	10 000		10 000	
50843000 CAT 10K€5 ANS 3.25%	10 000		10 000	
50844000 CAT 10K€5 ANS 3.25%	10 000		10 000	
50845000 CAT 10K€5 ANS 3.25%	10 000		10 000	
50846000 CAT 10K€5 ANS 3.25%	10 000		10 000	
50847000 CAT 10K€5 ANS 3.25%	10 000		10 000	
50848000 CAT 10K€5 ANS 3.25%	10 000		10 000	
DISPONIBILITES	57 308	210 061	152 753	72.72
51200000 BANQUE POPULAIRE	34 387	39 610	5 223	13.19
51220000 CSL ASSO PLUS	333	92 364	92 030	99.64
51230000 BQ POP LIVRET A	18 127	77 165	59 038	76.51
51880000 INTERETS COURUS A RECEVOIR	2 944		2 944	
53100000 CAISSE	1 467	872	594	68.16
53110000 CAISSE ACCUEIL	50	50		
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	463		463	
48600000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	463		463	
TOTAL ACTIF CIRCULANT	377 786	427 223	49 437	11.57
TOTAL GENERAL	422 381	468 889	46 508	9.92

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2024 12	31/12/2023 12	Euros	%
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES - SANS DROIT DE REPRISE	14 421	14 421		
10240000 AUTRES FONDS PROPRES	14 421	14 421		
RESERVES STATUTAIRES OU CONTRACTUELLES	188 672	169 147	19 525	11.54
10630000 RESERVES	188 672	169 147	19 525	11.54
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	2 978	19 525	16 547	84.75
SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)	206 071	203 092	2 978	1.47
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	30 683	27 138	3 545	13.06
13130000 SUBV INVEST DEPARTEMENT		1 000	1 000	100.00
13151000 SUBV INVEST CAF 2020	4 170	4 170		
13152000 SUBV INVEST CAF 2022	20 000	20 000		
13153000 SUBV INVEST CAF 2024	7 809		7 809	
13180000 SUBV INVEST BIOCOOP	1 500	1 500		
13190000 SUBV INVEST ETAT FOOD BIKE	9 138	9 138		
13913000 QP SUBV DEPARTEMENT		1 000	1 000	100.00
13915100 QP SUBV INVEST CAF 2020	4 170	4 162	8	0.19
13915200 QP SUBV INVEST CAF 2022	4 870	2 370	2 500	105.49
13915300 QP SUBV INVEST CAF 2024	314		314	
13918000 QP SUBV INVEST BIOCOOP	878	578	300	51.92
13919000 QP SUBV INVEST ETAT FOOD BIKE	1 702	560	1 142	203.91
TOTAL FONDS PROPRES	236 754	230 230	6 523	2.83
FONDS DEDIES	6 800	19 294	12 494	64.76
19400000 FONDS DEDIES SUR SUBVENTION	6 800	19 294	12 494	64.76
TOTAL FONDS DEDIES	6 800	19 294	12 494	64.76
PROVISIONS POUR CHARGES	7 762	6 651	1 111	16.70
15300000 PROVISION IDR	7 762	6 651	1 111	16.70
TOTAL PROVISIONS	7 762	6 651	1 111	16.70
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT	14 115	17 895	3 780	21.12
16410000 EMPRUNT BQ POP 20K€05/2028	14 093	17 867	3 774	21.12
16884000 INTERETS COURUS	22	28	6	21.12
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	8 648	9 644	996	10.33
40100000 FOURNISSEURS	8 648	9 644	996	10.33
DETTES FISCALES ET SOCIALES	65 165	55 935	9 230	16.50
42100000 REMUNERATIONS A PAYER	1 053	113	940	832.22
42820000 CONGES PAYES	23 614	22 467	1 147	5.10
42830000 PROVISION HEURES SUPP	713	2 260	1 547	68.44
43100000 URSSAF	13 676	10 184	3 492	34.29
43300000 MALAKOFF MEDERIC	2 928	2 163	765	35.36
43310000 CHORUM	2 403	2 210	194	8.77
43702000 MUTUELLE EOVI	2 061	1 672	389	23.26
43820000 CHARGES SUR PROV CONGES PAYES	6 884	6 192	692	11.18
43833000 PROVISION CHARGES H SUPP	184	634	450	70.96
43870000 IJ CPAM	137	307	170	55.48
44210000 ETAT - IMPOTS ET TAXES RECOUVR	249	146	103	70.59

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N 31/12/2024 12	Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
44861000 TAXE SUR SALAIRES	7 594	4 262	3 332	78.18
44863000 UNIFORMATION	3 668	3 325	343	10.32
AUTRES DETTES	12 770	16 347	3 577	21.88
46862300 CHARGES A PAYER 2023		16 347	16 347	100.00
46862400 CHARGES A PAYER 2024	12 743		12 743	
47100000 EN ATTENTE	27		27	
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	70 366	112 892	42 525	37.67
48700000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	70 366	112 892	42 525	37.67
TOTAL DETTES	171 065	212 714	41 648	19.58
TOTAL GENERAL	422 381	468 889	46 508	9.92

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024 12		31/12/2023 12		Euros	%
COTISATIONS	3 369		3 170		199	6.29
75600000 ADHESIONS	3 369		3 170		199	6.29
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	103 405		85 195		18 211	21.38
70641100 PU MULTI ACCUEIL	11 687		16 967		5 281	31.12
70642100 PU ALSH	36 123		32 661		3 462	10.60
70642200 PU ACT SOCIOCULTURELLES	17 129		15 311		1 818	11.87
70642300 EPARGNE FAMILIALE VACAF	1 687		2 402		715	29.75
70642500 PU AUTRES ACTIVITES	1 601		1 254		347	27.65
70642600 RECETTES MANIFESTATIONS	939		1 446		507	35.08
70642700 AIDES COMMUNALES	10 772		11 940		1 168	9.78
70642800 AUTRES AIDES A LA FAMILLE	217		140		77	54.82
70840000 MISE A DISPO DE PERSONNEL	1 025		875		150	17.14
70880000 AUTRES PROD ACT. ANNEXES	20 898		836		20 062	NS
70882000 REFACTURATION DE CHARGES D'ACT	1 329		1 363		34	2.47
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	657 558		616 082		41 476	6.73
73111010 ASP CUI COUSIN MALOU			5 873		5 873	100.00
73111020 ASP CUI BAILLY COLYNE			2 765		2 765	100.00
73111030 ASP NARJOUX MAEVA	3 955				3 955	
73111040 ASP APP BONNEL NOEMIE			5 500		5 500	100.00
73111050 ASP APP CASTEL ELISE			4 667		4 667	100.00
73111060 ASP APP IFFLY MARIE			167		167	100.00
73111070 ASP APP AUGUGLIORO KELLY	3 500		2 500		1 000	40.00
73111080 ASP CUI PIERRARD CASSANDRA	1 960		1 928		32	1.67
73111090 ASP APP THOMAS AMELIE	5 500		2 500		3 000	120.00
73111100 ASP CUI MOREAU MADELINE	4 725				4 725	
73111110 ASP APP NARJOUX MAEVA	1 000				1 000	
73111120 ASP CUI DJIMA MENKAMBE S	1 864				1 864	
73111300 ASP APP BERNE LOLA	2 500				2 500	
73321100 CONSEIL DEPART PS ALSH	830		827		3	0.39
73511000 CAF PS ANIMATION GLOBALE	80 764		73 694		7 070	9.59
73512000 CAF PS ACTION COLLECTIVE FAM	27 020		24 655		2 365	9.59
73513010 CAF PS ALSH PERISCOLAIRE	8 485		8 123		361	4.45
73513020 CAF PS ALSH EXTRASCOLAIRE	11 900		11 146		754	6.76
73513030 CAF PS ADOS	2 002		2 098		97	4.60
73513100 CAF ALSH MAJORATION MERCREDIS	5 481		5 420		61	1.12
73513200 CAF ALSH BONUS HANDICAP	5 319		12 265		6 946	56.63
73513310 CAF BONUS TERRITOIRE ALSH PERI	3 668		3 197		471	14.72
73513320 CAF BONUS TERRITOIRE ALSH EXTR	7 603		6 628		976	14.72
73513330 CAF BONUS TERRITOIRE ADOS	1 131		1 226		95	7.71
73514000 CAF PS CLAS	2 717				2 717	
73515000 CAF PS MULTIACCUEIL	121 513		114 624		6 889	6.01
73515100 CAF MULTIACCUEIL BONUS HANDICA	3 374		3 548		174	4.89
73515200 CAF MA BONUS MIXITE	25 200		25 200			
73515300 CAF BONUS TERRITOIRE MA	21 660		21 660			
73515500 CAF BONUS ATTRACTIVITE	11 640				11 640	
73515600 CAF MA JOURNEES PEDAGOGIQUES	2 387				2 387	
73521000 CAF SORTIES FAMILIALES	800		480		320	66.67
73522000 CAF SEJOURS FAMILIAUX	710		580		130	22.41
73523000 CAF SUBV ACCUEIL DE LOISIRS	6 099		7 012		914	13.03
73711000 PRESTATIONS MSA MA	2 470		2 330		140	6.02
73712000 PRESTATIONS MSA ALSH	457		436		21	4.77
74144000 ETAT FONJEP	3 554		3 554			
74145000 ETAT AUTRES FINANCEMENTS	58 800		44 162		14 638	33.15

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2024	12 31/12/2023	12	
				Euros	%
74330000	CONSEIL DEPART PLA	25 800	25 800		
74344000	CONSEIL DEPARTEMENTAL AUTRES	6 600	6 000	600	10.00
74420100	COMMUNE SUBV DE FONCTIONNEMENT	63 428	57 619	5 809	10.08
74420700	COMMUNE ACCOMP SCOLAIRE	7 920	7 200	720	10.00
74420800	COMMUNE ACM	51 652	46 956	4 696	10.00
74421000	COMMUNE SUIVI PRE	4 000	4 000		
74430000	COMMUNE AUTRES FINANCEMENTS	1 000	1 000		
74520000	CAF SUBVENTION DE FONCT.	15 000	15 000		
74537000	CAF AUTRES SUBVENTIONS		3 112	3 112	100.00
74621000	GRAND ROANNE MULTI ACCUEIL	30 000	30 000		
74810000	AUTRES FINANCEURS	1 570	10 630	9 060	85.23
74821000	SUBV CARSAT	10 000	10 000		
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		50		50	
75400000	DONS	50		50	
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS, PROVISIONS		9 675	15 895	6 220	39.13
79120000	REMBOURSEMENT DE FORMATIONS	6 978	11 526	4 548	39.46
79140000	REMBOURSEMENT IJ PREVOYANCE	2 698	4 370	1 672	38.27
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES		19 294	2 573	16 721	649.97
78941000	REP FONDS DEDIES ETAT	17 300		17 300	
78943000	REP FONDS DEDIES DEPARTEMENT		700	700	100.00
78945000	REP FONDS DEDIES CAF	1 994	1 873	121	6.47
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION		793 352	722 914	70 438	9.74
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES		216 437	162 583	53 854	33.12
60212100	FOURNITURES D'ACTIVITES	7 082	6 414	668	10.42
60212200	ENTREES ACTIVITES	7 720	6 733	987	14.65
60214110	REPAS FOURNIS MULTI ACCUEIL	16 592	16 635	44	0.26
60214120	REPAS FOURNIS ALSH	14 592	13 810	782	5.66
60214200	ALIMENTATIONS BOISSONS	5 765	5 742	23	0.39
60214300	ALIMENTATION SOLIDAIRE	27 973	1 612	26 361	NS
60610000	EAU GAZ ELECTRICITE JARDINS	148	293	145	49.48
60611000	CARBURANT	48	128	79	62.13
60631000	PRODUITS D'ENTRETIEN	4 052	3 089	963	31.17
60632000	PETIT EQUIPEMENT	11 889	1 436	10 453	727.87
60633000	PRODUITS PHARMACEUTIQUES	509	297	212	71.58
60640000	FOURNITURES ADMINISTRATIVES	2 005	652	1 353	207.66
61110000	SOUS TRAITANCE POUR ACTIVITES	21 125	7 557	13 568	179.56
61111000	VACANCES EN FAMILLE	1 460	1 538	78	5.08
61320200	HEBERGEMENT SUR ACTIVITE	4 249	2 511	1 738	69.23
61350200	LOCATION DE MINIBUS		62	62	100.00
61350310	LOCATION PHOTOCOPIEUR	1 853	1 853		
61350320	LOC TERMINAL CB	252	222	30	13.42
61350400	LOC STANDARD TEL		2 150	2 150	100.00
61500000	ENTRETIEN REPARATION	205	3 605	3 400	94.31
61560100	ENTRETIEN COPIEUR	1 271	1 316	45	3.43
61560200	CONTRAT ENTRETIEN INFORMATIQUE	3 856	2 585	1 271	49.16
61610000	ASSURANCES DE L'ASSOCIATION	2 671	2 407	264	10.96
61810000	DOCUMENTATION		172	172	100.00
61860000	FORMATION DES BENEVOLES	426	454	29	6.30
62140100	INTERVENANT MENAGE ENTRETIEN	1 357		1 357	
62140300	INTERV MEDECIN PMI	584	650	66	10.15

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

			Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
			31/12/2024		31/12/2023		Euros	%
	62140400	INTERV MULTI ACCUEIL		694		656	38	5.79
	62140500	INTERV GYM ADAPTEE SENIORS	1	803	1	800	3	0.17
	62140600	INTERV METHODE 3C	1	435		715	720	100.70
	62141000	INTERVENANT YOGA	1	980	1	870	110	5.88
	62141100	INTERV ANGLAIS				555	555	100.00
	62141200	INTERV TAI CHI CHUAN		585			585	
	62141300	INTERV PILATES	4	345	5	250	905	17.24
	62148000	INTERV RELAXATION				1 005	1 005	100.00
	62261100	HONORAIRES EXPERT COMPTABLE	24	342	26	266	1 924	7.33
	62261200	HONORAIRES COM AUX COMPTES	3	800	3	600	200	5.56
	62300000	PUBLICITE PUBLICATION	3	872	3	058	814	26.61
	62480000	TRANSPORTS POUR ACTIVITE	7	147	5	155	1 992	38.65
	62571000	DEPLACEMENT DU PERSONNEL	5	243	4	819	424	8.80
	62572000	MISSIONS RECEPTIONS	2	092	1	070	1 022	95.55
	62580000	FRAIS DE CONSEIL ET D'ASSEMBLE		463		154	310	201.78
	62610000	AFFRANCHISSEMENT		134		134	0	0.09
	62621100	TELEPHONE FIXE	2	029	2	615	586	22.41
	62621200	TELEPHONE PORTABLE		776		540	236	43.67
	62710000	SERVICES BANCAIRES		820		888	68	7.61
	62720000	COMMISSIONS (ANCV, CESU, ...)		114		120	6	5.04
	62810000	COTISATION RESEAU	6	407	5	950	458	7.69
	62811000	COTISATIONS AUTRES	1	552	1	526	26	1.70
	62861000	FRAIS DE FORM REMBOURSEES	6	980	10	736	3 756	34.98
	62862000	FRAIS DE FORMATION NON REMB	2	142		180	1 962	NS
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES				15 211		11 605	3 606	31.07
	63110000	TAXE SUR LES SALAIRES		7 594		4 262	3 332	78.18
	63330000	FORMATION PROF CONTINUE		7 617		7 343	274	3.73
SALAIRES ET TRAITEMENTS				407 641		386 572	21 069	5.45
	64110000	SALAIRE RESPONSABLE CENTRE		46 543		41 044	5 499	13.40
	64111100	SALAIRES BRUTS SECRETARIAT		26 835		24 401	2 434	9.98
	64112000	SALAIRE CONTRATS AIDES		60 505		50 889	9 616	18.90
	64113100	SALAIRES AUTRES PERMANENTS		227 348		233 589	6 242	2.67
	64113200	SALAIRES ANIM OCCASIONNELS		41 848		34 842	7 006	20.11
	64113300	SALAIRES INTERVENANTS TECHN		4 211		2 977	1 234	41.46
	64113400	SALAIRES NETS GUSO		435		539	104	19.30
	64120000	DOTATION CONGES PAYES	1	147	3	689	4 836	131.08
	64122000	PROVISION HEURES SUPP	1	547		410	1 957	477.33
	64133000	INDEMN SERVICES CIVIQUES				1 450	1 450	100.00
	64140000	INDEMNITES DE TRANSPORT		280		120	160	133.33
	64143000	INDEMNITES DE RUPTURE		37			37	
CHARGES SOCIALES				117 409		106 302	11 107	10.45
	64510000	COTISATIONS SECURITE SOCIALE		99 621		93 719	5 902	6.30
	64519000	REDUCTION FILLON		42 513		44 163	1 651	3.74
	64520000	COTISATIONS AUX MUTUELLES		3 839		4 038	199	4.93
	64530000	COTISATIONS RETRAITE		24 701		23 336	1 365	5.85
	64532000	COTISATIONS PREVOYANCE CHORUM		7 717		7 182	535	7.44
	64540000	COTISATIONS CHOMAGE	17	423	16	294	1 129	6.93
	64550000	CHARGES GUSO		322		421	99	23.59
	64552000	CHARGES SUR PROV CP, HS, PRECA		242		177	419	236.86
	64720000	COMITE D'ETABLISSEMENT	4	073	3	877	195	5.04
	64750000	MEDECINE DU TRAVAIL	1	984	1	775	209	11.76

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2024 12	Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	7 194	7 930	735	9.27
68112000 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	7 194	7 930	735	9.27
DOTATIONS AUX PROVISIONS	1 111	1 524	413	27.10
68151000 PROVISION IDR	1 111	1 524	413	27.10
REPORTS EN FONDS DEDIES	6 800	19 294	12 494	64.76
68941000 ENG A REALISE SUR SUBV ETAT	6 800	17 300	10 500	60.69
68945000 ENGAGEMENTS A REALISER CAF		1 994	1 994	100.00
AUTRES CHARGES	25 657	14 500	11 157	76.94
65160000 DROITS D AUTEUR	157		157	
65500000 QUOTE PARTS MARCHES SOLIADIRES	25 500	14 500	11 000	75.86
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	797 461	710 310	87 150	12.27
RESULTAT D'EXPLOITATION	4 109	12 604	16 713	132.60
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	5 827	2 759	3 068	111.22
76810000 PRODUITS FINANCIERS	5 827	2 759	3 068	111.22
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	5 827	2 759	3 068	111.22
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	640	473	167	35.27
66116000 INTERETS D'EMPRUNTS	640	473	167	35.27
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	640	473	167	35.27
RESULTAT FINANCIER	5 187	2 286	2 901	126.94
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	1 078	14 890	13 811	92.76
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION	703	694	10	1.38
77100000 PRODUITS EXCEPTIONNELS	703	694	10	1.38
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS EN CAPITAL	4 264	4 874	610	12.52
77700000 QP DE SUBV VIREE AU RESULTAT	4 264	4 874	610	12.52
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	4 967	5 568	601	10.79
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION	2 343	913	1 430	156.70
67180000 CHARGES EXCEPTIONNELLES	2 343	913	1 430	156.70
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	2 343	913	1 430	156.70
RESULTAT EXCEPTIONNEL	2 624	4 655	2 031	43.63
IMPOTS SUR LES BENEFICES	724	20	704	NS
69500000 IMPOT SUR REVENUS MOBILIERIS	724	20	704	NS
TOTAL DES PRODUITS	804 146	731 241	72 905	9.97
TOTAL DES CHARGES	801 168	711 716	89 452	12.57

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2024 12	Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
EXCEDENT OU DEFICIT	2 978	19 525	16 547-	84.75-

ANNEXE

SOMMAIRE

Evènements significatifs postérieurs à la clôture	X
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	X
Permanence ou changement de méthodes	X
Informations générales complémentaires	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 dédiés	X
Etat des provisions	X
Etat des échéances des créances et des dettes	X
Evaluation des amortissements	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
Rémunération des dirigeants	X
Ventilation de l'effectif moyen	X
Valorisation des contributions volontaires	X
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Dettes garanties par des sûretés réelles	X
Montant des engagements financiers	X
- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES	
Produits et charges exceptionnels	X

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Descriptif de l'objet social :

Le Centre Social Marceau Mulsant est une association, foyer d'initiatives porté par les habitants associés, appuyés par des professionnels afin de définir et mettre en oeuvre un projet de développement social, culturel et éducatif pour l'ensemble de la population du quartier.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 422 381.02 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 793 351.95 Euros et dégageant un excédent de 2 978.36 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

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

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

NEANT

- 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.

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 2014-03 et 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

Une convention pluriannuelle de mise en oeuvre du programme "Mieux manger pour tous" a été mise en place avec la DDETS en 2023. Cette convention couvre les années 2023, 2024 et 2025. Le montant de l'aide allouée par la DDETS s'élève à 102 900 euros répartie sur 3 ans comme suit :

- 2023 : 34 300 euros
- 2024 : 34 300 euros
- 2025 : 34 300 euros.

En 2024, un complément de 24 500 euros a été accordé.

Le montant total de l'aide a été enregistré au compte 741450 - Etat autres financements en 2023. Puis, un PCA de 68 600 euros, correspondant aux années 2024 et 2025, a été enregistré dans ce même compte au 31/12/2023, et un PCA de 34 300 euros, correspondant à l'année 2025 a été enregistré au 31/12/2024.

Par ailleurs, cette convention autorise le reversement d'une quote-part de la subvention aux associations cocontractantes au projet.

Parallèlement, 9 conventions de partenariats ont été signées en 2023 avec les associations cocontractantes au projet. Le montant à reverser à ces 9 structures a été enregistré en compte 655000 - Quote-part marchés solidaires, pour un montant total de 25 500 euros pour l'année 2024, conformément aux avenants des conventions de partenariats signés en 2024.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	30 628		10 124
Installations générales agencements aménagements divers	20 826		
Matériel de transport	9 138		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	20 274		
TOTAL	80 866		10 124
TOTAL GENERAL	80 866		10 124

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		433	40 318	40 318
Installations générales agencements aménagements divers			20 826	20 826
Matériel de transport			9 138	9 138
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			20 274	20 274
TOTAL		433	90 557	90 557
TOTAL GENERAL		433	90 557	90 557

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		17 405	2 721	433	19 693
Installations générales agencements aménagements divers		2 529	2 603		5 133
Matériel de transport		560	1 142		1 702
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		18 706	728		19 434
TOTAL		39 200	7 194	433	45 962
TOTAL GENERAL		39 200	7 194	433	45 962
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.techniques matériel outillage indus.	2 721				
Instal.générales agenc.aménag.divers	2 603				
Matériel de transport	1 142				
Matériel de bureau informatique mobilier	728				
TOTAL	7 194				
TOTAL GENERAL	7 194				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Tableau de variation des fonds propres
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 sans droit de reprise	14 421				14 421
Réserves	169 147	19 525		0	188 672
Excédent ou déficit de l'exercice	19 525	19 525-	2 978		2 978
Situation nette	203 092		2 978	0-	206 071
Subventions d'investissement	27 138		7 908	4 363	30 683
TOTAL I	230 230		10 886	4 363	236 754

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 :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation	19 294	6 800	19 294			6 800	
ETAT PROJET ALIMENTAIRE	3 000		3 000				
CAF PARENTALITE	1 994		1 994				
ETAT MARCHE SOLIDAIRE	14 300		14 300				
ETAT MIEUX MANGER		6 800				6 800	
TOTAL	19 294	6 800	19 294			6 800	

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	6 651	1 111			7 762
TOTAL	6 651	1 111			7 762
TOTAL GENERAL	6 651	1 111			7 762
Dont dotations et reprises d'exploitation		1 111			

Hypothèses retenues pour la provision retraite :

- augmentation des salaires : 1.5 %
- taux d'actualisation : 3.16 %
- âge de départ : 64 ans
- taux de rotation du personnel : 5 %
- taux de charges sociales patronales : 52 %
- convention collective applicable : Centres Sociaux et autres acteurs du lien social.

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Débiteurs divers	180 015	180 015	
Charges constatées d'avance	463	463	
TOTAL	180 478	180 478	

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 1 an maximum à l'origine	14 115	3 950	10 165	
Fournisseurs et comptes rattachés	8 648	8 648		
Personnel et comptes rattachés	25 380	25 380		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	28 274	28 274		
Autres impôts taxes et assimilés	11 511	11 511		
Autres dettes	12 770	12 770		
Produits constatés d'avance	70 366	70 366		
TOTAL	171 065	160 900	10 165	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	3 774			

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Installations et agencements	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	180 015
Disponibilités	2 944
Total	182 959

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	22
Dettes fiscales et sociales	42 794
Autres dettes	12 743
Total	55 559

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	463
Total	463
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	70 366
Total	70 366

Subventions d'équipement

Au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2024, les subventions d'équipement suivantes ont été comptabilisées :

- CAF : 7 809 euros pour l'achat de matériels et mobiliers

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
ETAT	87 358
DEPARTEMENT	33 230
MAIRIE DE ROANNE	128 000
CAF ET CNAF	364 473
ROANNAIS AGGLOMERATION	30 000
AUTRES FINANCEURS	14 497
Total	657 558

Rémunération des dirigeants

Les principaux cadres dirigeants s'entendent du Président, du Trésorier, du Secrétaire de l'Association. Ces personnes exercent toutes bénévolement leur fonction. Il ne leur est pas attribué de rémunération.

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	1
Employés	14
Total	15

Valorisation des contributions volontaires

Les éléments supplémentifs comptabilisés sur l'exercice clos le 31 décembre 2023 coorespondent à la mise à disposition de locaux :

- Mairie de Roanne : 69 629 €pour le Centre Social Marceau Mulsant
dont 19 555 €pour la Ronde Marceau (valorisation 2022)

Pour l'exercice clos le 31 décembre 2023 le bénévolat s'élève à 1 407 heures et a été valorisé au montant de 19 670 euros (smic et 20 % de charges employeur).

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	20 000
Total	20 000

Les parts sociales BP Ordinaires acquises le 13/04/2023 sont nanties pour un monatannt de 20 000 euros.

Engagements financiers

Engagements donnés

Engagements reçus

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- PRODUITS DIVERS	703	771000
Total	703	
Charges exceptionnelles		
- CHARGES DIVERSES	2 343	671800
Total	2 343	