



**commissaire
aux comptes**

Christophe SANS

Expert-Comptable inscrit au tableau de l'Ordre de Région OCCITANIE

Commissaire aux comptes inscrit auprès de la Compagnie Régionale de TOULOUSE

30 rue Théron de MONTAUGE- 31200 TOULOUSE

Téléphone : 05 34 25 09 60 – Télécopie : 05 34 25 09 69 – E-mail : c.sans@cabinet-generation.fr

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

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2025

Association LE&C GRAND SUD

7 rue Paul Mesplé — 31100 TOULOUSE

SIREN 479 927 915

Aux membres de l'Assemblée générale de l'association LE&C Grand Sud,

Opinion avec observation

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale ordinaire du 21 juin 2022, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association LE&C Grand Sud 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.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note de l'annexe relative aux provisions pour risques, qui décrit l'inscription au passif d'une provision de 3 047 640 € destinée à couvrir un redressement de cotisations sociales notifié par l'URSSAF au titre des exercices 2022 à 2024. L'association a contesté ce redressement et déposé un recours devant la Commission de recours amiable de l'URSSAF le 5 mars 2026. À la date du présent rapport, ce recours est pendant.

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 1er janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Provisions pour risques — redressement URSSAF

Comme indiqué dans la partie « Observation », la provision URSSAF de 3 047 640 € constitue un point clé de l'audit. Nous avons examiné le caractère probable du risque au sens du règlement ANC 2018-06 (article 322-1), avéré au regard de l'avis amiable URSSAF du 11 mai 2026. Nous avons apprécié la fiabilité de l'évaluation sur la base des éléments chiffrés communiqués par l'URSSAF. Nous avons enfin vérifié le

caractère approprié des informations fournies en annexe sur la nature, le montant et le statut contentieux du litige.

Provision pour engagement de retraite (IDR)

La provision pour indemnités de départ à la retraite s'élève à 4 738 142 € au 31 décembre 2025. Nous avons apprécié la pertinence des hypothèses actuarielles retenues (taux d'actualisation, taux de rotation, table de mortalité) et vérifié la cohérence du calcul actuariel avec l'évolution des effectifs.

Litiges prud'homaux

Sept procédures prud'homales sont en cours, pour un total réclamé de 422 K€. Nous avons examiné la position de la direction (mention en engagement hors bilan, sans provision) au regard des courriers des conseils, et apprécié son caractère raisonnable.

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 arrêté à la date du présent rapport et dans les autres documents adressés aux membres de l'assemblée générale sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction 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

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.

Toulouse, le 2 juin 2026

Le Commissaire aux comptes,



Christophe SANS

Cabinet Génération

30, rue Théron de Montaugé — 31200 Toulouse

LOISIRS EDUCATION & CITOYENNETE

Grand Sud

LE&C Grand Sud

7, rue Paul Mesplé

31100 TOULOUSE

Siren : 479 927 915



Comptes annuels

Exercice du

01/01/2025

au

31/12/2025



LE&C

Grand Sud

CABINET GENERATION

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat Aux Comptes

30 Rue Théron de Montaugé

31200 TOULOUSE

☎ : 05.34.25.09.60 - ✉ : contact@cabinet-generation.fr

SIRET : 401 126 040 00039

LOISIRS EDUCATION & CITOYENNETE Grand Sud		BILAN ACTIF		
Etat exprimé en euros		Exercice clos le 31-déc-2025		31-déc-2024
		Brut	Amort.& Prov.	Net
FRAIS D'ETABLISS	- Frais d'établissement	-	-	-
	TOTAL I	-	-	-
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	530 291	527 512	2 779
	- Frais de Développement	-	-	-
	- Donations temporaires d'usufruit	-	-	-
	- Concessions, Brevets, Licences & Droits Associés	530 291	527 512	2 779
	- Immobilisations Incorporelles en Cours, avances et acomptes	-	-	-
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 423 756	1 090 570	333 185
	- Terrains	-	-	-
	- Constructions	-	-	-
	- Installations Techniques, Matériels & Outillage	1 423 756	1 090 570	333 185
	- Immobilisations mises en concession	-	-	-
	- Immobilisations Corporelles en Cours, avances et acomptes	-	-	-
	- Biens reçus en legs ou donations destinés à être cédés	-	-	-
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (1)	26 475	-	26 475
	- Participations	-	-	-
	- Créances rattachées à des participations	-	-	-
	- Autres Immobilisations financières	26 475	-	26 475
	TOTAL II	1 980 522	1 618 083	362 439
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS	-	-	-
	- Matières premières et autres approvisionnements	-	-	-
	- En-Cours de Production (Biens & Services)	-	-	-
	- Produits intermédiaires & Finis	-	-	-
	- Marchandises	-	-	-
	CREANCES	25 337 785	419 758	24 918 027
	- Usagers & comptes rattachés (2)	11 857 037	391 492	11 465 544
	- Autres créances (2)	1 320 209	28 266	1 291 943
	- Charges constatées d'avance (2)	181 633	-	181 633
	- Valeurs mobilières de placement	-	-	-
	- Instruments financiers à terme et jetons détenus	-	-	-
	- Disponibilités	11 978 906	-	11 978 906
	TOTAL III	25 337 785	419 758	24 918 027
REGULARISATION	FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (IV)	-	-	-
	PRIMES DE REMBOURSEMENT DES EMPRUNTS (V)	-	-	-
	ECARTS DE CONVERSION ACTIF (VI)	-	-	-
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)		27 318 307	2 037 841	25 280 466
(1) Dont à moins d'un an			2 212	0
(2) Dont à moins d'un an			12 479 591	12 692 743

CABINET GENERATION
 Société d'Expertise Comptable et de Commissariat Aux Comptes
 30 Rue Théron de Montaugé
 31200 TOULOUSE
 ☎ : 05.34.25.09.60 - ✉ : contact@cabinet-generation.fr
 RET : 401 126 040 00039

LOISIRS EDUCATION & CITOYENNETE Grand Sud		BILAN PASSIF	
Etat exprimé en euros		Exercice N Clos le 31-déc-2025	Exercice N-1 Clos le 31-déc-2024
FONDS PROPRES ET RESERVES	FONDS PROPRES	6 338 943	7 005 033
	- Fonds propres sans droit de reprise	7 005 033	5 384 502
	- Fonds propres avec droit de reprise	-	-
	- Ecart de Réévaluation	-	-
	- Réserves réglementées	-	-
	- Autres Réserves	-	-
	- Report à Nouveau	-	-
	- Résultat comptable de l'exercice	666 090	1 620 531
	AUTRES FONDS PROPRES	-	-
	- Fonds propres consommables	-	-
FONDS	- Subventions d'investissement	-	-
	- Provisions réglementées	-	-
TOTAL DES FONDS PROPRES (I)		6 338 943	7 005 033
FONDS	- Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	130 000	55 832
	- Fonds dédiés sur autres ressources	-	-
TOTAL DES FONDS DEDIES (II)		130 000	55 832
PROVISION	- Provisions pour risques	3 191 440	199 256
	- Provisions pour charges	4 738 764	4 842 621
TOTAL DES PROVISIONS (III)		7 930 204	5 041 877
DETTES	- Emprunts Obligataires Convertibles	-	-
	- Autres emprunts obligataires	-	-
	- Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	141 134	230 701
	- Emprunts et dettes financières diverses (2)	-	-
	- Instruments financiers à terme	-	-
	- Avances & Acomptes reçus - Usagers Cred.	3 545 247	3 837 236
	- Dettes Fournisseurs & comptes rattachés	1 411 490	1 388 337
	- Dettes Fiscales & Sociales	4 606 455	4 543 724
	- Dettes sur Immobilisations & Comptes rattachés	-	-
	- Autres Dettes	440 286	335 874
REGULARIS- ATION	- Produits constatés d'avance	736 707	854 959
	TOTAL DES DETTES (1) (IV)	10 881 318	11 190 832
ECARTS DE CONVERSION ET DIFFERENCES D'EVALUATION PASSIF (V)		-	-
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)		25 280 466	23 293 574
(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus).....		10 823 193	11 055 747
(2) Dont emprunts participatifs		0	0

LOISIRS EDUCATION & CITOYENNETE Grand Sud

COMPTE DE RESULTAT

Etat exprimé en euros	31-déc-2025	31-déc-2024	Variation nette
	12 mois	12 mois	
PRODUITS EXPLOITATION (I)	68 360 389	62 778 616	4 602 411
- Cotisations	2 368	3 710	1 342
- Ventas de biens	-	-	-
- Prestations de Services	59 244 866	54 389 833	3 875 672
- Produits des Activités Annexes	340 981	321 909	19 072
- Subventions d'Exploitation	3 194 440	3 069 532	124 907
- Ressources liées à la générosité du public	-	-	-
- Contributions Financières	-	-	-
- Reprises sur Amortissements, Dépréciations et Provisions	5 313 708	4 601 767	711 940
- Utilisations de fonds reportés et de fonds dédiés	55 832	77 943	22 111
- Produits de Cessions d'Immobilisations Incorporelles ou corporelles	463	-	463
- Indemnités et autres Produits	207 732	313 922	106 190
CHARGES D'EXPLOITATION (II)	65 979 311	61 158 331	5 103 679
- Achats de Marchandises	-	-	-
- Variation de stocks de Marchandises	-	-	-
- Achats de Matières Premières & Autres Approvisionnements	311 311	315 820	4 509
- Variation de stocks de Mat. Premières & Autres Approvisionnements	-	-	-
- Autres Achats et Charges externes (1)	8 050 338	7 615 296	435 042
* Achats Etudes et Prestations de Service	3 551 726	3 363 035	188 691
* Achats non stockés Matières et Fournitures	1 309 910	1 186 158	123 753
* Charges Externes	3 188 702	3 066 103	122 598
- Impôts & Taxes	3 749 165	3 410 725	338 440
* Taxe sur Salaires	2 418 830	2 180 318	238 512
* Autres Impôts et taxes	1 330 335	1 230 407	99 928
- Salaires & Traitements	38 675 280	35 046 053	3 538 299
- Cotisations Sociales	11 221 878	10 233 459	988 419
- Remboursement de Charges de Personnel	1 754 942	1 380 753	374 189
- Dotations aux Amortissements des Immobilisations	174 517	191 491	16 975
- Dotations aux Provisions pour dépréciation des Actifs Circulants	416 350	407 831	8 519
- Dotations aux Provisions pour Risques & Charges d'exploitation	4 749 996	4 967 621	217 625
- Reports en fonds dédiés	130 000	55 832	74 168
- Valeurs comptables des Immo incorporelles et corporelles cédées	587	26	-
- Autres Charges	254 831	294 930	40 099
RESULTAT COURANT NON FINANCIER (I - II)	2 381 078	1 620 285	501 267
- Excédent, Quote-part / Opérations en commun (III)	-	-	-
- Déficit, Quote-part / Opérations en commun (IV)	-	-	-
PRODUITS FINANCIERS (V)	1 881	2 497	617
- Produits de Participations (2)	-	-	-
- Produits des autres Immobilisations financières (2)	112	111	2
- Revenus des VMP, Escomptes obtenus et Gains de change financiers	-	-	-
- Produits sur cession d'éléments financiers	-	-	-
- Autres produits financiers	1 769	2 387	618
- Reprises sur dépréciations et provisions	-	-	-
CHARGES FINANCIERES (VI)	1 408	2 251	843
- Charges d'intérêts (3)	1 408	2 251	843
- Pertes des participations, Escomptes accordés et Pertes de change	-	-	-
- Charges sur cession d'éléments financiers	-	-	-
- Autres charges financières	-	-	-
- Dotations aux dépréciations et aux provisions	-	-	-
RESULTAT FINANCIER (V - VI)	473	246	226
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	2 381 551	1 620 531	501 041

CABINET GENERATION

Société d'Expertise Comptable et de Comptabilité Aux Comptes

30 Rue Thérion de Montaigué

31200 TOULOUSE

☎ : 05.34.25.09.60 - ✉ : contact@cabinet-generation.fr

SIRET : 401 126 040 00039

LOISIRS EDUCATION & CITOYENNETE Grand Sud

COMPTE DE RESULTAT

Etat exprimé en euros		31-déc-2025 12 mois	31-déc-2024 12 mois	Variation nette
K X C E P T I O N N E I	PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	-	-	-
	- Produits exceptionnels	-	-	-
	- Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	-	-	-
	CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	3 047 640	-	3 047 640
	- Charges exceptionnelles	-	-	-
	- Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	3 047 640	-	3 047 640
	RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	- 3 047 640	-	- 3 047 640
	IMPÔTS SUR LES BENEFICES & PARTICIPATION (IX)	-	-	-
	TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	68 362 269	62 781 114	4 601 795
	TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX)	69 028 359	61 160 582	8 150 476
EXCEDENT / DEFICIT		- 666 090	1 620 531	- 3 548 681
(1) Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier		0	0	
- Redevances de crédit-bail immobilier		0	0	
(2) Dont produits concernant les entités liées		0	0	
(3) Dont intérêts concernant les entités liées		0	0	
Evaluation des Contributions volontaires en nature			Produits	Charges
870 / 860 - Dons en nature / Secours en nature				
871 / 861-2 - Prestations en nature / Mise à disposition gratuite de biens & services			1 946 444	1 946 444
875 / 864 - Bénévolat / Personnel bénévole			6 040 309	6 040 309

CABINET GENERATION

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat Aux Comptes

30 Rue Théron de Montaugé

31200 TOULOUSE

☎ : 05.34.25.09.60 - ✉ : contact@cabinet-generation.fr

SIRET : 401 126 040 00039

Annexe 1		
Folio	ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT	Annexe 6 Détail
Annexe 1	SOMMAIRE DE L'ANNEXE LEGALE DES COMPTES ANNUELS	
Annexe 2	INFORMATIONS GENERALES • Identification, objet, activités, moyens • Faits significatifs de l'exercice • Evénements postérieurs à la clôture	
Annexe 2	PRINCIPES - REGLES ET METHODES COMPTABLES • Durée et dates de l'exercice comptable • Chiffres clés • Référentiel comptable • Changements de méthode, dérogations, informations	
Annexe 3	COMPLEMENTS D'INFORMATION SUR LE BILAN • Immobilisations incorporelles et corporelles • Dépréciations d'éléments d'actifs • Échéance des créances et des dettes • Évaluation des valeurs mobilières de placement • Fonds propres - Fonds associatifs	Tableau I et II Tableau III Tableau IV - Tableau V
Annexe 4	COMPLEMENTS D'INFORMATION SUR LE BILAN • Subventions d'exploitation et subventions d'investissement • Provisions • Fonds dédiés • Charges à payer • Produits à recevoir • Eléments relevant de plusieurs postes du bilan	Tableau VI Tableau VII Tableau VIII Tableau IX Tableau X Tableau XI
Annexe 4	COMPLEMENTS D'INFORMATION SUR LE COMPTE DE RESULTAT • Méthode retenue pour la comptabilisation des cotisations • Information sur les concours publics et subventions • Ventilation du chiffre d'affaires • Effectif employé pendant l'exercice	- Tableau XII Tableau XIII Tableau XIV
Annexe 5	COMPLEMENTS D'INFORMATION SUR LE COMPTE DE RESULTAT • Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants • Honoraires du commissaire aux comptes • Charges et produits exceptionnels	Tableau XV Tableau XVI Tableau XVII
Annexe 5	AUTRES INFORMATIONS • Engagements de locations longue durée • Engagements financiers hors bilan • Contributions volontaires en nature	Tableau XVIII Tableau XIX Tableau XX
Annexe 6	TABLEAUX Liste Tableaux I à XX	
Annexe 7	TABLEAU DE FINANCEMENT	

CABINET GENERATION

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat Aux Comptes

30 Rue Théron de Montaugé

31200 TOULOUSE

T : 05 34 25 09 60 - M : contact@cabinet-gen.com

SIRET : 401 126 040 00033

INFORMATIONS GENERALES

Fédération d'éducation populaire, Loisirs Education & Citoyenneté Grand Sud (LE&C Grand Sud), est une association laïque, loi 1901, à but non lucratif. Elle fait bénéficier les collectivités de son expertise dans l'élaboration, la mise en œuvre, le développement et l'évaluation de leur politique éducative. Elle intervient notamment dans la gestion de structures telles que les multi-accueils, relais d'assistantes maternelles, services périscolaires, extra-scolaires, jeunesse... ou encore les secteurs de la prévention, de la culture, de la formation, des séjours et classes de découvertes...

Le bilan, le compte de résultat et la présente annexe forment un tout indissociable. Ces comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration de LE&C Grand Sud en date du **9 juin 2026**

FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

- Ouverture par LRAR du 09/01/2025 d'un contrôle de l'URSSAF Midi-Pyrénées portant sur les années 2022 à 2025.
- Provision au 31/12/2025, en charges exceptionnelles, des cotisations appelées par l'URSSAF, contestées par LE&C Grand Sud.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

- Mise en demeure par LRAR du 22/01/2026 de l'URSSAF Midi-Pyrénées, faisant suite à une lettre d'observation
- dont le montant des cotisations appelées correspond à 3 009 187 euros.

PRINCIPES - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Exercice clos le :	31-déc-2025
Nombre de mois	12
Total du bilan	25 280 466
Total des produits	68 362 269
Total des charges	69 028 359
Déficit de l'exercice	-666 090

Les comptes annuels ont été élaborés et présentés conformément aux principes et méthodes définis par le règlement ANC N°2022-06 du 5 novembre 2022 modifiant le règlement n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et règlement ANC n°2023-03 du 7 juillet 2023.

Les comptes annuels ont été également élaborés et présentés dans le respect du règlement ANC N°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions suivantes ont été appliquées dans le respect du principe de prudence:

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

CHANGEMENTS DE METHODE, DEROGATIONS, INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

- Dans le contexte de changement de plan comptable, l'évolution de la réglementation se traduit par des reclassements au sein des produits d'exploitation et des charges d'exploitation. Les incidences financières et de présentation sont exposées dans la table de correspondance qui suit.
- Seule cette nouvelle réglementation a eu une incidence sur la présentation des comptes annuels.
- Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

CABINET GENERATION
Société d'Expertise Comptable et de Commissariat Aux Comptes
30 Rue Thérion de Montaugé
31200 TOULOUSE
T : 05.34.25.09.60 - E : contact@cabinet-generation.fr
SIRET : 401 126 040 09039

Annexe 2 (suite)

TABLE DE CORRESPONDANCE (Libellé-Code)		
BILAN - ACTIF	31-déc-2025	31-déc-2024
Organismes sociaux produits à recevoir	439000 -	438700 -
Etat - Produits à recevoir	448200 -	448700 -
Divers comptes débiteurs et produits à recevoir	467000 -	468700 -
Crédit Coopératif	512000 -	512010 -
La Banque Postale	512000 -	514000 -
Achats sur avance	467600 -	540000 -
BILAN - PASSIF		
Fonds propres sans droit de reprise	102000 -	102100 -
Provisions pour pensions et obligations similaires	152100 -	153000 -
Etat - Autres charges à payer	448100 -	448600 -
Divers comptes créditeurs et charges à payer	468000 -	468600 -
Intérêts courus à payer	518100 -	518600 -
Crédit Coopératif	512000 -	512010 -
La Banque Postale	512000 -	514000 -
Achats sur avance	467600 -	540000 -
Intérêts courus sur emprunts auprès des établissements de crédit	164800 -	168800 -
COMPTE DE RESULTAT - PRODUITS		
Communauté de communes	706400 -	706430 -
Communes	706500 -	706400 -
CCAS	706510 -	706410 -
C.A.F. Prestations de Services.	706600 -	706510 -
C.A.F. Complément Inclusif	706601 -	706511 -
C.A.F. PS Jeunes	706602 -	706510 -
C.A.F. CTG Bonus Territoire	706610 -	706520 -
C.A.F. Aides Vacances	706620 -	706530 -
C.A.F. Aides à la Formation	706630 -	706540 -
Divers Organismes Sociaux	706640 -	706580 -
Ets.Publics&Para Publics	706810 -	706600 -
Comités d'Entreprises	706820 -	706730 -
Autres Usagers	706880 -	706800 -
Subventions Etat Fonjep	741100 -	741140 -
Subventions Régions	741200 -	742000 -
Subventions Départements	741300 -	743000 -
Subventions Communauté de Communes	741400 -	744300 -
Subventions Communes	741500 -	744000 -
Subventions CCAS	741510 -	744100 -
Subventions CAF	741600 -	745000 -
Subventions Associations Diverses	741700 -	747000 -
Subventions Entreprises et Organismes Privés	741800 -	747200 -
Subventions Diverses	741900 -	748000-746000-748200
Quote-part subv. d'invest. virée au Rt	747000 -	777000 -
Produits divers de gestion courante	758000 -	771800 -
Rentrées sur créances amorties	758300 -	771400 -
Retour sur abandon de créance LE&C Formation (R. meilleure fortune)	758310 -	778000 -
Indemnités d'assurance	758700 -	791900 -
COMPTE DE RESULTAT - CHARGES		
Produits et denrées alimentaires	602230 -	602240 -
Transports sur les activités	604610 -	604640 -
Hébergement extérieur	604710 -	604730 -
Locations & charges de locaux d'activité	604740 -	604790 -
Pharmacie, Hygiène, Parapharmacie	606200 -	604780 -
Fournitures et Petits matériels d'activités	606810 -	606820-606880-606890
Assurance Autoimmissions	616400 -	616800 -
Contribution travailleurs handicapés AGEFIPH	637810 -	637910 -
Indemnités Licenciement	641410 -	641600 -
Indemnités retraite	641420 -	641700 -
Indemnités transactionnelles	641460 -	648500 -
Provision charges sur congés payés	645820 -	648820 -
Autres charges sociales	647000 -	671800 -
Autres charges de personnel	648000 -	671800 -
Remb.ch.personnel - Indemn Journalières CPAM	649100 -	791410 -
Remb.ch.personnel - Indemn Journalières Prévoyance	649200 -	791420 -
Remb.ch.personnel - Aides à l'emploi	649300 -	791130 - 791140
Remb.ch.personnel - Services civiques	649310 -	791130 -
Remb.ch.personnel - CP refacturés	649400 -	791180 -
Remb.ch.personnel - Formation	649500 -	791300 -
Valeurs comptables des immo incorp et corp cédées	657000 -	675200 -
Charges diverses de gestion courante	658000 -	671800 -
Pénalités sur marchés	658100 -	671100 -
Pénalités, amendes fiscales et pénales	658200 -	671200 -

CABINET GENERATIONSociété d'Expertise Comptable et de Commissariat Aux Comptes
30 Rue Théron de Montaugé

31200 TOULOUSE

☎ : 05.34.25.09.60 - ✉ : contact@cabinet-generation.fr

SIRET : 401 126 040 00039

COMPLEMENTS D'INFORMATION SUR LE BILAN

Les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels:

Immobilisations incorporelles et corporelles:

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors coûts d'emprunt).

Un tableau des mouvements des immobilisations est joint (TABLEAU I).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée réelle d'utilisation des immobilisations et de manière à ce que la valeur nette comptable soit égale au plus à la valeur actuelle (valeur la plus élevée de la valeur vénale ou de la valeur d'usage).

Taux d'amortissement habituellement pratiqués

Type d'immobilisations	Durée	Taux d'amortissement linéaire
Licences et logiciels	1 à 5 ans	20% à 100%
Constructions	N/A	N/A
Agencements des Constructions	N/A	N/A
Matériel & Outillage	1 à 5 ans	20% à 100%
Installations générales	4 à 9 ans	11,11% à 25%
Matériel de transport	3 à 7 ans	14,29% à 33,33%
Matériel de bureau	1 à 5 ans	20% à 100%
Matériel informatique	1 à 5 ans	20% à 100%
Mobilier	1 à 5 ans	20% à 100%

Un tableau des mouvements des amortissements est joint (TABLEAU II).

Dépréciations d'éléments d'actifs:

De manière générale toutes les créances présentant des difficultés de recouvrement avérées ou liées à une facturation datant de plus de trois mois, ont pour incidence le constat d'une provision pour dépréciation de créance de 100% du montant restant dû.

Les provisions pour dépréciation de créances les plus significatives concernent les usagers des dispositifs dont la gestion a été déléguée à LE&C Grand Sud qui sont intégralement reprises chaque début d'exercice pour faire l'objet d'une totale réévaluation chaque fin d'exercice. Considérant que toute facturation en attente de règlement datant de plus de 3 mois doit faire l'objet d'une provision pour dépréciation, 100% du solde en souffrance du compte de l'utilisateur considéré fait l'objet d'une provision pour dépréciation. De même, toute créance d'un usager en situation de ne plus fréquenter le dispositif géré fait l'objet d'une provision pour dépréciation.

Un tableau des mouvements des dépréciations est joint (TABLEAU III).

Échéance des créances et des dettes:

Un état des créances et des dettes ventilées par échéance est joint (TABLEAU IV).

Évaluation des valeurs mobilières de placement:

Le cas échéant, un tableau des valeurs mobilières de placement sera joint, faisant état, par catégorie de titres, des différences d'évaluation entre la valeur historique et la valeur de marché.

En cas de moins-value latente (correspondant à une valeur historique supérieure à la valeur du marché), une dépréciation est constatée. La variation des dépréciations des valeurs mobilières de placement au cours de l'exercice figure dans le tableau des mouvements des dépréciations (TABLEAU III).

Fonds Propres :

Un tableau de variation des fonds propres est joint (TABLEAU V).

Subventions d'exploitation et subventions d'investissement:

Les subventions d'exploitation sont inscrites en produits de l'exercice.

Les subventions d'équipement (ou investissement) sont les subventions reçues pour permettre de financer en tout ou en partie une immobilisation. Elles sont enregistrées au passif du bilan, une reprise au compte de résultat est effectuée au rythme de l'amortissement des biens qu'elles ont servi à financer.

Un tableau de suivi des subventions d'investissement est joint (TABLEAUX VI) relatif d'une part, au suivi par financeur et d'autre part, à la variation durant l'exercice (montant nominal et quote-part virée au résultat).

Provisions

Un tableau du mouvement des provisions est joint (TABLEAU VII).

La provision pour engagement d'indemnité retraite est calculée selon la méthode rétrospective en droits accumulés avec projection de salaires, par application d'une progression de 3,00%, d'une probabilité de survie et de présence à fort taux de rotation, d'un taux d'actualisation de 4,00% et sous condition d'un départ volontaire à la retraite à 65 ans.

Fonds dédiés

La partie des ressources (dons, subventions, etc.) dédiées par des tiers financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice, n'a pas pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard, est comptabilisée au compte de passif "Fonds dédiés" avec pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte "Report en fonds dédiés".

Les sommes inscrites au passif en "Fonds dédiés" sont rapportées en produits au cours des exercices suivants dans les comptes "Utilisations de fonds dédiés" au fur et à mesure de la réalisation du projet défini.

Un tableau du mouvement des fonds dédiés est joint (TABLEAU VIII).

Charges à payer :

Un tableau comparatif des charges à payer est joint (TABLEAU IX).

Produits à recevoir :

Un tableau comparatif des produits à recevoir est joint (TABLEAU X).

Éléments relevant de plusieurs postes du bilan :

Un tableau des postes du bilan concernant les associations liées au réseau est joint (TABLEAU XI).

COMPLEMENTS INFORMATION COMPTE DE RESULTAT
--

Méthode retenue pour la comptabilisation des cotisations

Les adhésions des Personnes Physiques sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif. Les adhésions des Personnes Morales sont comptabilisées en produit lors de la facturation de l'appel de cotisation.

Information sur les concours publics et les subventions

Un tableau de détail des concours publics et subventions est joint (TABLEAU XII).

Ventilation du chiffre d'affaires

Un tableau de ventilation du chiffre d'affaires est joint (TABLEAU XIII).

Effectif employé pendant l'exercice

Un tableau de l'effectif moyen, par catégorie, employé pendant l'exercice est joint (TABLEAU XIV).

CABINET GENERATION
Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
30 Rue Théron de Mo
31200 TOULOUSE
☎ : 05.34.25.09.60 - ✉ : contact@cabinet-generation.fr
SIRET : 401 126 040 00039

Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants

Un tableau de rémunération des dirigeants est joint (TABLEAU XV).

Honoraires des commissaires aux comptes

Un tableau des honoraires du commissaire aux compte est joint (TABLEAU XVI).

Charges et produits exceptionnels

Un détail des charges et des produits exceptionnels est joint (TABLEAU XVII).

AUTRES INFORMATIONS

Engagements de locations longue durée

Un tableau des engagements de location longue durée est joint (TABLEAU XIII)

Engagements financiers donnés et reçus

Un tableau des engagements financiers donnés et reçus est joint (TABLEAU XIX).

Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires en nature sont comptabilisées au pied du compte de résultat.

Les contributions volontaires en nature, relatives aux mises à disposition d'agents ou de biens (locaux....) par les collectivités, sont connues trop tardivement pour être comptabilisées l'année de l'exécution, elles sont de fait comptabilisées l'exercice suivant.

Les contributions volontaires en nature, relatives aux bénévoles intervenant sur les différents dispositifs gérés, sont valorisées selon les informations mentionnées sur les contrats de bénévoles de la dernière année scolaire et selon le coût moyen d'un poste d'animation.

Les contributions volontaires en nature relatives aux administrateurs de l'association sont comptabilisées selon les informations de l'année civile concernée et valorisées selon le coût moyen d'un poste de cadre.

Les abandons de frais engagés par les bénévoles sont, le cas échéant, comptabilisés à la fin de l'exercice concerné.

Un tableau des contributions volontaires en nature par typologie est joint (TABLEAU XX)

CABINET GENERATION
 Société d'Expertise Comptable et de Commissariat Aux Comptes
 30 Rue Théron de Montaugé
 31200 TOULOUSE
 ☎ : 05.34.25.09.60 - ✉ : contact@cabinet-generation.fr
 SIRET : 401 126 040 00039

Annexe 6 - Tableau I

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

	Situation à l'ouverture de l'exercice	Mouvements de l'exercice			Situation à la clôture de l'exercice
		Acquisitions Apports Fusion	Cessions Mises au rebut	Virements poste à poste	
<u>Immobilisations incorporelles</u>					
• Frais de développement	0	0	0	0	0
• Donations temporaires d'usufruit	0	0	0	0	0
• Licences et logiciels	514 003	16 288	0	0	530 291
• Autres immobilisations incorporelles	0	0	0	0	0
• Immobilisations incorpor. en cours	0	0	0	0	0
• Avances & acomptes	0	0	0	0	0
<u>Sous total ...</u>	<u>514 003</u>	<u>16 288</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>530 291</u>
<u>Immobilisations corporelles</u>					
• Terrains	0	0	0	0	0
• Constructions	0	0	0	0	0
• Matériels Educatifs et d'Activités	82 098	6 416	0	0	88 514
• Instal. Générales & Agencements	602 265	3 295	1 692	0	603 868
• Matériel de transport	91 814	24 981	428	0	116 368
• Matériel de bureau	1 183	0	0	0	1 183
• Matériel informatique	411 026	47 315	7 916	0	450 425
• Mobilier	154 728	8 669	0	0	163 397
• Immobilisations mises en concession	0	0	0	0	0
• Autres immobilisations corporelles	0	0	0	0	0
• Avances & acomptes	0	0	0	0	0
• Biens reçus legs ou donat. destinés à être cédés	0	0	0	0	0
<u>Sous total ...</u>	<u>1 343 115</u>	<u>90 676</u>	<u>10 035</u>	<u>0</u>	<u>1 423 756</u>
<u>Immobilisations financières</u>					
• Participations	0	0	0	0	0
• Créances rattachées à participations	0	0	0	0	0
• Titres immobilisés	4 712	92	0	0	4 804
• Prêts aux partenaires	0	0	0	0	0
• Autres Prêts	0	0	0	0	0
• Dépôts & Cautionnements versés	21 653	19	0	0	21 671
• Autres immobilisations financières	0	0	0	0	0
<u>Sous total ...</u>	<u>26 365</u>	<u>110</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>26 475</u>
Total ...	1 883 483	107 074	10 035	0	1 980 522

CABINET GENERATION
 Société d'Expertise Comptable et de Commissariat Aux Comptes
 30 Rue Théron de Montaugé
 31200 TOULOUSE
 ☎ : 05.34.25.09.60 - ✉ : contact@cabinet-generation
 SIRET : 401 126 040 00039

Annexe 6 - Tableau II

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

	Situation à l'ouverture de l'exercice	Mouvements de l'exercice			Situation à la clôture de l'exercice
		Dotations Apports/Fusion	Reprises	Virements poste à poste	
Immobilisations incorporelles					
• Frais de développement	0	0	0	0	0
• Donations temporaires d'usufruit	0	0	0	0	0
• Licences et logiciels	503 289	24 223	0	0	527 512
• Autres immobilisations incorporelles	0	0	0	0	0
• Immobilisations incorpor. en cours	0	0	0	0	0
• Avances & acomptes	0	0	0	0	0
Sous total ...	503 289	24 223	0	0	527 512
Immobilisations corporelles					
• Terrains	0	0	0	0	0
• Constructions	0	0	0	0	0
• Matériels Educatifs et d'Activités	62 608	10 515	0	0	73 124
• Instal. Générales & Agencements	416 487	68 451	1 692	0	483 245
• Matériel de transport	11 334	16 600	428	0	27 507
• Matériel de bureau	1 183	0	0	0	1 183
• Matériel informatique	328 532	45 883	7 329	0	367 086
• Mobilier	129 581	8 844	0	0	138 425
• Immobilisations mises en concession					0
• Autres immobilisations corporelles	0	0	0	0	0
• Avances & acomptes	0	0	0	0	0
• Biens reçus legs ou donat. destinés à être cédés					0
Sous total ...	949 725	150 293	9 448	0	1 090 570
Immobilisations financières					
• Participations	0	0	0	0	0
• Créances rattachées à participations	0	0	0	0	0
• Titres immobilisés	0	0	0	0	0
• Prêts aux partenaires	0	0	0	0	0
• Autres Prêts	0	0	0	0	0
• Dépôts & Cautionnements versés	0	0	0	0	0
• Autres immobilisations financières	0	0	0	0	0
Sous total ...	0	0	0	0	0
Total ...	1 453 014	174 517	9 448	0	1 618 083

CABINET GENERATION
 Société d'Expertise Comptable et de Commissariat Aux Comptes
 30 Rue Théron de Montaugé
 31200 TOULOUSE
 ☎ : 05.34.25.09.80 - ✉ : contact@cabinet-generation.fr
 SIRET : 401 126 040 00039

Annexe 6 - Tableau III

TABLEAU DES DEPRECIATIONS

	Situation à l'ouverture de l'exercice	Mouvements de l'exercice		Situation à la clôture de l'exercice
		Dotations	Reprises	
Immobilisations incorporelles				
• Frais de développement	0	0	0	0
• Donations temporaires d'usufruit	0	0	0	0
• Licences et logiciels	0	0	0	0
• Autres immobilisations incorporelles	0	0	0	0
• Immobilisations incorpor. en cours	0	0	0	0
• Avances & acomptes	0	0	0	0
Sous total ...	0	0	0	0
Immobilisations corporelles				
• Terrains	0	0	0	0
• Constructions	0	0	0	0
• Matériels Educatifs et d'Activités	0	0	0	0
• Instal. Générales & Agencements	0	0	0	0
• Matériel de transport	0	0	0	0
• Matériel de bureau	0	0	0	0
• Matériel informatique	0	0	0	0
• Mobilier	0	0	0	0
• Autres immobilisations corporelles	0	0	0	0
• Immobilisations corpor. en cours	0	0	0	0
• Avances & acomptes	0	0	0	0
Sous total ...	0	0	0	0
Immobilisations financières				
• Participations	0	0	0	0
• Créances rattachées à particip.	0	0	0	0
• Titres immobilisés	0	0	0	0
• Prêts aux partenaires	0	0	0	0
• Autres Prêts	0	0	0	0
• Dépôts & Cautionnements versés	0	0	0	0
• Autres immobilisations financières	0	0	0	0
Sous total ...	0	0	0	0
Stocks et en-cours				
• Matières premières et autres approvisionnements	0	0	0	0
• En-cours de production (Biens & Services)	0	0	0	0
• Produits intermédiaires & finis	0	0	0	0
• Marchandises	0	0	0	0
Sous total ...	0	0	0	0
Créances				
• Usagers & comptes rattachés	372 047	398 008	378 563	391 492
• Autres créances	57 533	0	29 267	28 266
• Charges constatées d'avance	0	0	0	0
• Valeurs mobilières de placement	0	0	0	0
• Instruments financiers & Disponibilités	0	0	0	0
Sous total ...	429 580	398 008	407 831	419 758
Total	429 580	398 008	407 831	419 758
		398 008	407 831	
		0	0	
		0	0	

CABINET GÉNÉRATION
 Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
 30 Rue Thérèse de Montaugé
 31200 TOULOUSE
 Tél : 05.34.25.09.60 - Fax : 05.34.25.09.61
 Email : contact@cabinet-generation.fr
 SIRET : 401 126 040 00020

Annexe 6 - Tableau IV

ETATS DES ECHEANCES DES CREANCES & DES DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant des postes	à moins d'un an	entre 2 & 5 ans	à plus de 5 ans
<u>Actif immobilisé</u>				
• Créances rattachées à des participations	0	0	0	0
• Prêts	0	0	0	0
• Dépôts & cautionnements versés	21 671	2 212	14 000	5 459
• Autres immobilisations financières	4 804	0	0	4 804
<u>Sous total ...</u>	<u>26 475</u>	<u>2 212</u>	<u>14 000</u>	<u>10 263</u>
<u>Actif réalisable</u>				
• Stocks	0	0	0	0
• Fournisseurs débiteurs	97 716	97 716	0	0
• Adhérents, usagers & comptes rattachés	11 857 037	11 465 544	391 492	0
• Personnel & comptes rattachés	55 195	26 929	28 266	0
• Organismes sociaux	0	0	0	0
• Etat & collectivités publiques	234 297	234 297	0	0
• Comptes courants réseau LE&C	917 932	467 932	0	450 000
• Débiteurs divers	15 069	15 069	0	0
• Charges constatées d'avance	181 633	172 104	9 530	0
• VMP	0	0	0	0
• Disponibilités	11 978 906	11 978 906	0	0
<u>Sous total ...</u>	<u>25 337 785</u>	<u>24 458 497</u>	<u>429 288</u>	<u>450 000</u>
Total ...	25 364 260	24 460 709	443 288	460 263
ETAT DES DETTES	Montant des postes	à moins d'un an	entre 2 & 5 ans	à plus de 5 ans
• Emprunts & dettes auprès des établs de crédit	141 134	83 009	58 125	0
• Autres emprunts & dettes financières divers	0	0	0	0
• Avances & acomptes reçus sur commandes	3 545 247	3 545 247	0	0
• Fournisseurs & comptes rattachés	1 411 490	1 411 490	0	0
• Personnel & comptes rattachés	2 201 876	2 201 876	0	0
• Organismes sociaux	1 771 603	1 771 603	0	0
• Etat & collectivités publiques	632 976	632 976	0	0
• Dettes sur immobilisations & comptes rattachés	0	0	0	0
• Comptes courants réseau LE&C	0	0	0	0
• Autres dettes	440 286	440 286	0	0
• Produits constatés d'avance	736 707	736 707	0	0
Total ...	10 881 318	10 823 193	58 125	0

Annexe 6 - Tableau V et Tableau VI

COMPTES DE FONDS ASSOCIATIFS

COMPTES	Montant en début d'exercice	Affectation du Résultat	Augmentation	Diminution	Montant en fin d'exercice
• Fonds associatifs sans droit de reprise	5 384 502	1 620 531			7 005 033
• Fonds associatifs avec droit de reprise	0				0
• Ecart de réévaluation	0				0
• Réserves	0				0
• Report à nouveau	0				0
• Excédent ou déficit de l'exercice	1 620 531	-1 620 531	-666 090	0	-666 090
Situation nette - Sous-total	7 005 033	0	-666 090	0	6 338 943
• Fonds propres consommables	0				0
• Subventions d'investissement	0				0
• Provisions réglementées	0				0
Total ...	7 005 033	0	-666 090	0	6 338 943

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Subventions d'investissement	Situation à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Situation à la clôture de l'exercice
		Augmentation	Diminution	
• Subventions de l'Etat	0	0	0	0
• Subventions des Régions	0	0	0	0
• Subventions des Départements	0	0	0	0
• Subventions des organismes sociaux	0	0	0	0
• Autres Subventions	0	0	0	0
Total ...	Montant nominal 0	0	0	0
Quotes-parts virées au résultat	0	0	0	0

CABINET GENERATION
 Société d'Expertise Comptable et de Commissariat Aux Comptes
 30 Rue Thérion de Montaugé
 31200 TOULOUSE
 ☎ : 05.34.25.09.60 - ✉ : contact@cabinet-generation.fr
 SIRET : 401 126 040 00039

Annexe 6 - Tableau VII

ETAT DES PROVISIONS

	Situation à l'ouverture de l'exercice	Mouvements de l'exercice		Situation à la clôture de l'exercice
		Dotations	Reprises	
<u>Provisions réglementées</u>				
• Provisions réglementées relatives aux stocks	0	0	0	0
• Amortissements dérogatoires	0	0	0	0
• Autres provisions réglementées	0	0	0	0
<u>Sous total ...</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<u>Provisions pour risques</u>				
• Provisions pour risques et litiges divers	199 256	7 800	63 256	143 800
• Provisions pour amendes et pénalités	0	0	0	0
• Provisions pour pertes sur contrats	0	0	0	0
• Autres provisions pour risques	0	0	0	0
<u>Sous total ...</u>	<u>199 256</u>	<u>7 800</u>	<u>63 256</u>	<u>143 800</u>
<u>Provisions pour charges</u>				
• Provisions pour pensions et obligations similaires	4 842 621	4 738 764	4 842 621	4 738 764
• Provisions pour impôts	0	0	0	0
• Autres provisions pour charges	0	0	0	0
• Provisions pour charges sur legs ou donations	0	0	0	0
<u>Sous total ...</u>	<u>4 842 621</u>	<u>4 738 764</u>	<u>4 842 621</u>	<u>4 738 764</u>
Total	5 041 877	4 746 564	4 905 877	4 882 564
Dotations ou Reprises d'exploitation		4 746 564	4 905 877	
Dotations ou Reprises financières				
Dotations ou Reprises exceptionnelles				

CABINET GENERATION
 Société d'Expertise Comptable et de Commissariat Aux Comptes
 30 Rue Thérion de Montaugé
 31200 TOULOUSE
 ☎ : 05.34.25.09.60 - ✉ : contact@cabinet-generation.fr
 SIRET : 401 126 040 00039

Annexe 6 - Tableau VIII

FONDS DEDIES

	Situation à l'ouverture de l'exercice	Reports / Dépenses à engager	Utilisations dans l'exercice	Transferts	Situation à la clôture de l'exercice	Projets sans dépenses depuis plus de 2 ans
Subventions d'exploitation						
• CAF31 - AEEH	0	130 000	0	0	130 000	0
• CAF31 Op.Ville Vie Vacances	5 124	0	5 124	0	0	0
• CD31 Op.Ville Vie Vacances	1 000	0	1 000	0	0	0
• DRAJES Colos Apprenantes	34 208	0	34 208	0	0	0
• CAF09 Proj.Dyonisos	2 000	0	2 000	0	0	0
• POLITIQUE VILLE09	13 500	0	13 500	0	0	0
•	0	0	0	0	0	0
•	0	0	0	0	0	0
•	0	0	0	0	0	0
•	0	0	0	0	0	0
•	0	0	0	0	0	0
Contributions financières d'autres organismes						
• Projet	0	0	0	0	0	0
•	0	0	0	0	0	0
Ressources liées à la générosité du public						
• Projet....	0	0	0	0	0	0
Total ...	55 832	130 000	55 832	0	130 000	0

Annexe 6 - Tableau IX et Tableau X

MONTANT DES CHARGES A PAYER

Postes du bilan	Exercice N	Exercice N-1
• Emprunts obligataires convertibles	0	0
• Emprunts & dettes auprès des établissements de crédit	1 530	1 387
• Emprunts & dettes financières diverses	0	0
• Fournisseurs & comptes rattachés	788 585	747 769
• Personnel	2 192 231	2 161 715
• Organismes sociaux	1 054 649	1 040 182
• Etat & collectivités publiques	168 031	153 776
• Dettes sur immobilisations & comptes rattachés	0	0
• Autres dettes	2 057 634	2 655 958
Total ...	6 262 659	6 760 787

MONTANT DES PRODUITS A RECEVOIR

Postes du bilan	Exercice N	Exercice N-1
• Participations	0	0
• Créances rattachées à des participations	0	0
• Autres immobilisations financières	0	0
• Créances usagers et comptes rattachés	566 641	378 113
• Personnel	0	0
• Organismes sociaux	0	25 996
• Etat & collectivités publiques	3 167	0
• Autres créances	17 328	2 302
• Valeurs de placement	0	0
• Disponibilités	0	0
Total ...	587 136	406 411

CABINET GENERATION
 Société d'Expertise Comptable et de Commissariat Aux Comptes
 30 Rue Thérion de Montaugé
 31200 TOULOUSE
 ☎ : 05.34.25.09.60 - ✉ : contact@cabinet-generation.fr
 SIRET : 401 126 040 00039

Annexe 6 - Tableau XI

ELEMENTS RELEVANT DE PLUSIEURS POSTES DU BILAN

POSTES DU BILAN	Montant concernant les associations liées du réseau	
ACTIF:		
• Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	0	
• Avances et acomptes sur immobilisations corporelles	0	
• Participations	0	
• Créances rattachées à des participations	0	
• Prêts	0	
• Autres immobilisations financières	0	
• Avances et acomptes versés sur commandes	0	
• Créances usagers et comptes rattachés	204 453	
• Autres créances	917 932	
• Valeurs mobilières placement	0	
• Disponibilités	0	
PASSIF:		
• Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		0
• Emprunts et dettes financières diverses		0
• Avances et acomptes reçus		0
• Dettes fournisseurs et comptes rattachés		73 979
• Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		0
• Autres dettes		0

Les associations liées concernent les associations du réseau Loisirs Education & Citoyenneté, soit LE&C Grand Sud, tête de réseau, LE&C Formation et toutes les associations affiliées à LE&C Grand Sud.

Dans le prolongement de la convention cadre liant les deux associations, le Conseil d'Administration de LE&C Formation, Organisme de Formation du réseau, a décidé le remboursement en 2025 pour un montant de 203 937,99 € d'une partie des créances abandonnées par LE&C Grand Sud avec clause de retour à meilleure fortune. Ce montant figure dans les indemnités et autres produits d'exploitation de l'exercice et dans les autres créances à l'actif du bilan au 31/12/2025.

Par ailleurs, le compte courant de LE&C Formation inscrit à l'actif du bilan de LE&C Grand Sud pour un montant de 450 000 € correspond aux fonds associatifs de LE&C Formation apportés par LE&C Grand Sud sur les exercices précédents.

Annexe 6 - Tableau XII - Tableau XIII

CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

Origine des Fonds	Montant (N)		Montant (N-1)	
	en €	en %	en €	en %
<u>Concours publics</u>				
• Instances européennes	0		0	
• Etat	0		0	
• Collectivités territoriales	0		0	
• Caisse d'allocations familiales	0		0	
• Autres	0		0	
<u>Sous total ...</u>	<u>0</u>		<u>0</u>	
<u>Subventions d'exploitation</u>				
• Instances européennes	3 892	0%	6 633	0%
• Etat	47 709	1%	37 380	1%
• Régions	37 817	1%	82 751	3%
• Départements	259 470	8%	295 654	10%
• Communauté de communes	1 604 121	50%	1 616 443	53%
• Communes	736 206	23%	628 342	20%
• Caisse d'allocations familiales	455 229	14%	297 685	10%
• Autres	59 489	2%	104 644	3%
<u>Sous total ...</u>	<u>3 203 931</u>	<u>100%</u>	<u>3 069 532</u>	<u>100%</u>
<u>Subventions d'investissement</u>				
• Instances européennes	0		0	
• Etat	0		0	
• Collectivités territoriales	0		0	
• Caisse d'allocations familiales	0		0	
• Autres	0		0	
<u>Sous total ...</u>	<u>0</u>		<u>0</u>	
Total	3 203 931		3 069 532	

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

	Montants
• Accueils pour les moins de 3 ans	2 189 495
• Accueils pour les 3 à 12 ans périscolaires	40 972 007
• Accueils pour les 3 à 12 ans extrascolaires	10 988 409
• Accueils pour les jeunes	4 301 649
• Ecoles d'Enseignements Artistiques et Activités Culturelles	1 242 416
• Services Prévention et Vie des quartiers	457 501
• Séjours	779 093
• Autre	1 852 083
Total ...	62 782 654

CABINET GENERATION
 Société d'Expertise Comptable et de Commissariat Aux Comptes
 30 Rue Théron de Montaugé
 31200 TOULOUSE
 ☎ : 05.34.25.09.60 - ✉ : contact@cabinet-generation.fr
 SIRET : 401 126 040 00039

Annexe 6 - Tableau XIV - Tableau XV - Tableau XVI

EFFECTIF DU PERSONNEL

Effectif moyen de l'exercice en équivalent temps plein	Salariés	Mis à disposition *
Hommes	348,58	0,51
Femmes	1 003,60	1,78
Total ...	1 352,18	2,29
Employés	942,32	0,09
Techniciens	343,27	0,93
Cadres	66,59	1,27
Total ...	1 352,18	2,29
Dont handicapés		

* Il s'agit du personnel mis à disposition de LE&C Grand Sud vers LE&C Formation
 LE&C Formation n'a pas de salariés cadres dirigeants propres à l'association, elle est affiliée à LE&C Grand Sud avec qui elle forme une Unité Economique et Sociale et est de plus signataire d'une convention cadre de partenariat et d'utilisation de la marque "Loisirs Education & Citoyenneté". Cette convention définit notamment la quote-part financière à la charge de LE&C Formation sur les services communs du siège interrégional portés par LE&C Grand sud.

REMUNERATIONS DES TROIS PLUS HAUTS CADRES DIRIGEANTS

En application de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006, le montant total des rémunérations versées pour l'exercice aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles et salariés de l'association, s'élèvent à :

	Rémunérations brutes	Avantages en nature
Montant total de l'exercice	209 720	0

Pour qu'une association soit non lucrative et exonérée d'impôts commerciaux, elle doit en principe être dirigée par des bénévoles. Une association est non lucrative si elle n'accorde pas d'avantage financier à ses adhérents. Toutefois une association peut rémunérer ses dirigeants sans remettre en cause son caractère non lucratif sous certaines conditions. Chez LE&C Grand Sud, tous les administrateurs de l'association sont bénévoles, quelle que soit leur fonction, ils ne perçoivent aucune rémunération directe ou indirecte.

HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

	Montants
• Honoraires certification des comptes	10 260
• Honoraires autres missions	0
Total ...	10 260

CABINET GENERATION
 Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
 30 Rue Thérion de Montargé
 31200 TOULOUSE
 ☎ : 05.34.25.09.60 - ✉ : contact@cabinet-generation.fr
 SIRET : 401 126 040 00000

Annexe 6 - Tableau XVII - Tableau XVIII

CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

	Charges	Produits
• Dotations aux provisions exceptionnelles relatives au contrôle de l'URSSAF Midi-Pyrénées.	3 047 640	0
• Le contrôle a porté sur les années 2022 à 2025, la lettre d'observation a suscité une contestation	0	0
• de LE&C Grand Sud, la mise en demeure a été notifiée par LRAR de l'URSSAF le 22/01/2026,	0	0
• le recours de LE&C Grand Sud auprès de la commission de recours amiable (CRA) est en cours.	0	0
Total ...	3 047 640	0

ENGAGEMENTS DE LOCATION LONGUE DUREE

LE&C Grand Sud n'a contracté aucun Crédit Bail, seuls sont en cours des contrats de location longue durée

	Terrains	Construct°	Installat° Matériel & outillage	Autres	Total
VALEUR D'ORIGINE	0	0	0	0	0
REDEVANCES PAYEES (sur Location Longue Durée en cours au 31/12)					
• cumuls exercices antérieurs	0	0	0	175 302	175 302
• exercice	0	0	0	124 575	124 575
S/total ...	0	0	0	299 877	299 877
REDEVANCES RESTANT A PAYER (sur Location Longue Durée en cours au 31/12)					
• à un an au plus	0	0	0	124 648	124 648
• à + d'un an et cinq ans au plus	0	0	0	197 006	197 006
• à + de cinq ans	0	0	0	2 097	2 097
S/total ...	0	0	0	323 750	323 750
VALEUR RESIDUELLE ^(.1.)					
• à un an au plus	0	0	0	0	0
• à + d'un an et cinq ans au plus	0	0	0	0	0
• à + de cinq ans	0	0	0	0	0
S/total ...	0	0	0	0	0
Montant pris en charge dans l'exercice ^(.2.)	0	0	CABINET GENERATION Société d'Expertise Comptable et de Commissariat Aux Comptes 30 Rue Théron de Montauge 31200 TOULOUSE		124 575

 ☎ : 05.34.25.09.60 - ✉ : contact@cabinet-generation.fr
 SIRET : 401 126 040 00039

(.1.) (.2.) si caractère significatif

Annexe 6 - Tableau XIX

DETAIL DES ENGAGEMENTS HORS BILAN

ENGAGEMENTS DONNES	Montant	Observations
• Effets escomptés non échus • Avals et cautions • Engagements en matière de pensions • Engagements en matière de retraite • Autres engagements donnés ⁽²⁾: - Intérêts restant dus sur emprunts - Échéances de location longue durée restant dues - Échéances de location longue durée restant dues - Échéances de location longue durée restant dues	0 0 0 0 1 083 221 106 100 914 1 729	 Intérêts s/emprunt restant à courir 14 Photocopieurs 10 Véhicules Machine à affranchir
Total ... ⁽¹⁾	324 833	
(1) dont concernant		
les dirigeants	0	
les filiales	0	
les participations	0	
les autres entreprises liées	0	
(2) dont engagements assortis de sûretés réelles	0	

Détail des engagements assortis de sûretés réelles	Montant garanti	Observations
• Emprunts obligataires • Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit • Emprunts et dettes financières divers - Auprès Sté de Cautionnement - Emprunt de 600 000 € - • Autres dettes	0 0 0 68 084 0 0	 50% en capital + intérêts + com.+ frais et accessoires
Total ...	68 084	

ENGAGEMENTS RECUS	Montant	Observations
• Garanties, avals et cautions - De l'Etat - Des collectivités territoriales - Des organismes sociaux - Autres : Sté de Cautionnement - Emprunt de 600 000 € • Divers - Droit de jouissance de tous les biens en location	 68 084 323 750	
Total ...	391 834	

CABINET GENERATION
Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
30 Rue Théron de Montaugé
31200 TOULOUSE
☎ : 05.34.25.02.60 - ✉ : contact@cabinet-generation.fr
SIRET : 461 126 040 00000

Annexe 6 - Tableau XX

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Répartition par nature de charges	Exercice N	Exercice N-1
• 861 - Mise à disposition gratuite de biens - Biens Ces montants sont communiqués chaque année par les collectivités en vue de la déclaration des charges par activité aux Caisse d'Allocations Familiales. Connus trop tardivement, ils sont systématiquement comptabilisés sur l'exercice suivant. - Locaux - Matériels	1 946 444	2 068 299
• 862 - Prestations / Dons en nature - Il s'agit notamment des abandons de frais engagés par les bénévoles	0	0
• 864 - Personnel bénévole - Agents des collectivités mis à disposition - Ces montants sont communiqués chaque année par les collectivités en vue de la déclaration des charges par activité aux Caisse d'Allocations Familiales. Connus trop tardivement, ils sont systématiquement comptabilisés sur l'exercice suivant. - Intervenants bénévoles sur les activités - Ces montants sont calculés à partir des heures renseignées sur les contrats de bénévoles de la dernière année scolaire et du coût moyen d'un animateur périscolaire sur l'exercice considéré. - Administrateurs de l'association - Ces montants sont calculés à partir des heures déclarées par les administrateurs, relatives aux réunions de Bureau, aux Conseils d'administration, aux Assemblées Générales et à tous autres temps de participation aux projets ou événements du réseau (temps de trajet inclus). Ces heures sont valorisées au coût moyen d'un cadre sur l'exercice considéré.	5 496 273 507 186 36 850	2 953 361 532 764 28 101
Total ...	7 986 753	5 582 526

CABINET GENERATION
Société d'Expertise Comptable et de Commissariat Aux Comptes
30 Rue Théron de Montaugé
31200 TOULOUSE
☎ : 05.34.25.09.60 - ✉ : contact@cabinet-generation.fr
SIRET : 401 126 040 00039

LOISIRS EDUCATION & CITOYENNETE Grand Sud

T.F., B.F.R. & Trésorerie - Comptes arrêtés au 31-déc-2025

TABLEAU DE FINANCEMENT, B.F.R., & TRESORERIE					
BIENS	31/12/2025	31/12/2024	FINANCEMENT	31/12/2025	31/12/2024
Immobilisations incorporelles	2 779	10 715	Report à nouveau	0	0
Immobilisations corporelles	333 185	393 390	Fonds Propres & Réserves	7 005 033	5 384 502
Participations & créances rattachées	0	0	Résultat de l'exercice	-666 090	1 620 531
Autres immobilisations financières	24 263	26 365	Fonds de provisions réglementées	0	0
Créances exploitation à moyen terme	450 000	450 000	Subventions d'invest. nettes	0	0
Autres créances à moyen terme	9 530	9 325	Provisions à caractère de réserve	7 930 204	5 041 877
			Fonds Dédiés	130 000	55 832
			Financements à moyen & long terme	58 125	135 086
			Dettes exploitation à moyen terme	0	0
BIENS STABLES	819 757	889 794	FINANCEMENTS STABLES	14 457 273	12 237 828
FDR NEGATIF	0	0	FDR POSITIF	13 637 516	11 348 033
Autres immobilisations financières	2 212	0	Part à moins d'un an des emprunts	76 960	76 348
Stocks	0	0	Dettes auprès des établs de crédit	1 530	1 387
Fournisseurs débiteurs	97 716	77 774	Fournisseurs d'exploitation	1 411 490	1 388 337
Usagers & comptes rattachés	11 465 544	11 849 189	Autres dettes d'exploitation	9 328 694	9 571 794
Comptes Courants Réseau LE&C	467 932	260 085			
Autres créances & valeurs	448 399	515 000			
BIENS CIRCULANTS	12 481 803	12 702 048	FINANCEMENTS D'EXPLOITATION	10 818 674	11 037 865
BESOIN FDR D'EXPLOITAT°	1 663 129	1 664 184	EXCEDENT FDR D'EXPLOITAT°	0	0
Comptes à terme	0	0	Dettes différées	0	0
Liquidités	11 978 906	9 701 731	Fournisseurs d'immobilisations	0	0
			Découverts bancaires	4 519	17 882
LIQUIDITES	11 978 906	9 701 731	BESOIN A COURT TERME	4 519	17 882
TRESORERIE POSITIVE	11 974 387	9 683 850	TRESORERIE NEGATIVE	0	0
TOTAL BIENS A FINANCER	25 280 466	23 293 574	TOTAL FINANCEMENTS	25 280 466	23 293 574
FRNG=BFRE+T	13 637 516	11 348 033			

CABINET GENERATION
 Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
 30 Rue Théron de Montaugé
 31200 TOULOUSE
 05 61 12 00 00
 generation.fr