

partenaire d'avenir

DUO
SOLUTIONS

CENTRE SOCIOCULTUREL DE PART ET D'AUTRE

Siège Social : Maison Quartier Clou Bouchet
Boulevard de l'Atlantique
BP3064 NIORT
79000 NIORT

N° SIRET : 491 689 915 00016
Code APE : 94.99Z

CONSEIL
EXPERTISE
COMPTABLE
AUDIT
SOCIAL
FISCAL
GESTION
FORMATION

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

SOMMAIRE

Page n° :

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

1 à 2

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2024

- Bilan actif
- Bilan passif
- Compte de résultat
- Annexe

CENTRE SOCIOCULTUREL DE PART ET D'AUTRE

Siège Social : Maison Quartier Clou Bouchet
Boulevard de l'Atlantique
BP3064 NIORT
79000 NIORT

N° SIRET : 491 689 915 00016
Code APE : 94.99Z

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

Aux Membres de l'Assemblée Générale de l'Association CENTRE SOCIOCULTUREL DE
PART ET D'AUTRE,

I. OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association CENTRE SOCIOCULTUREL DE PART ET D'AUTRE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, 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 à la fin de cet exercice.

II. FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

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

 .../...



.../...

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de Commerce et par le Code de Déontologie de la profession de Commissaire aux Comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

III. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 concours publics et subventions d'exploitation s'établissent globalement à 590 317 euros pour l'exercice 2024.

Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à vérifier les données et les hypothèses sur lesquelles s'est fondée l'évaluation de ces montants inscrits dans les comptes annuels.

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.

IV. VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels

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 et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels.

V. RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

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

 .../...

.../...

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

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

VI. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

Comme précisé par l'article L. 821-55 du Code de Commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le Commissaire aux Comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la Direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;



.../...

.../...

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la Direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Chauray, le 31 mars 2025

Pour la SAS DUO SOLUTIONS AUDIT,
Commissaire aux Comptes,

François-Xavier ANDRAULT



Bilan Actif

| | Du 01/01/2024 au 31/12/2024 | | Au 31/12/2023 | |
|--|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|
| | Brut | Amort. Prov. | Net | Net |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | 1 720 | 1 720 | | 98 |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | 34 459 | 26 592 | 7 867 | 4 485 |
| Autres immobilisations corporelles | 107 237 | 91 184 | 16 053 | 32 331 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations corporelles | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | 171 | | 171 | 171 |
| TOTAL I | 143 587 | 119 496 | 24 091 | 37 085 |
| Comptes de liaison | | | | |
| II | | | | |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et encours | | | | |
| Créances | | | | |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés | 2 248 | | 2 248 | 5 500 |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres | 81 790 | | 81 790 | 73 370 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 224 906 | | 224 906 | 203 313 |
| Charges constatées d'avance | 243 | | 243 | 1 109 |
| TOTAL III | 309 186 | | 309 186 | 283 291 |
| Frais d'émission des emprunts | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | |
| Ecarts de conversion actif | | | | |
| IV | | | | |
| V | | | | |
| VI | | | | |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI) | 452 773 | 119 496 | 333 277 | 320 376 |

VISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT
 COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
 COUR D'APPEL DE POITIERS

Bilan Passif

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|----------------|----------------|
| FONDS PROPRES | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | | |
| Fonds propres complémentaires | 74 665 | 74 665 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | | |
| Fonds propres complémentaires | | |
| Ecarts de réévaluation | | |
| Réserves | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | 69 328 | 69 328 |
| Réserves pour projet de l'entité | | |
| Autres réserves | | |
| Report à nouveau | 48 291 | 39 339 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 9 822 | 8 952 |
| Situation nette | 202 106 | 192 285 |
| Fonds propres consommables | | |
| Subventions d'investissement | 9 048 | 19 204 |
| Provisions réglementées | | |
| TOTAL I | 211 155 | 211 489 |
| Comptes de liaison | | |
| FONDS REPORTES ET DEDIES | II | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| Fonds dédiés | 2 500 | 4 816 |
| TOTAL III | 2 500 | 4 816 |
| PROVISIONS | | |
| Provisions pour risques | | |
| Provisions pour charges | 12 050 | 10 078 |
| TOTAL IV | 12 050 | 10 078 |
| DETTES | | |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 28 581 | 26 655 |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 57 552 | 46 637 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 5 155 | 5 213 |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | 16 284 | 15 488 |
| TOTAL V | 107 573 | 93 994 |
| Ecarts de conversion passif | | |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI) | 333 277 | 320 376 |

VISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT
 COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
 COUR D'APPEL DE POITIERS

Compte de résultat

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|----------------|----------------|
| Produits d'exploitation | | |
| Cotisations | 2 678 | 2 604 |
| Ventes de biens et services | | |
| Ventes de biens | | |
| - dont ventes de dons en nature | | |
| Ventes de prestations de services | 47 859 | 48 668 |
| - dont parrainages | | |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 590 317 | 556 520 |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | |
| Dons manuels | | |
| Mécénats | | |
| Legs, donations et assurances-vie | | |
| Contributions financières | | |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 1 562 | 1 915 |
| Utilisations des fonds dédiés | 4 816 | 1 000 |
| Autres produits | 4 426 | 13 |
| TOTAL I | 651 657 | 610 720 |
| Charges d'exploitation | | |
| Achats de marchandises | 73 976 | 64 649 |
| Variation de stocks | | |
| Autres achats et charges externes | 156 969 | 157 153 |
| Aides financières | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 10 956 | 9 707 |
| Salaires et traitements | 305 881 | 284 765 |
| Charges sociales | 79 926 | 76 141 |
| Dotations aux amortissements et dépréciations | 21 556 | 25 415 |
| Dotations aux provisions | 1 972 | |
| Reports en fonds dédiés | 2 500 | 4 816 |
| Autres charges | 4 558 | 86 |
| TOTAL II | 658 294 | 622 733 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | -6 636 | -12 013 |
| Produits financiers | | |
| Produits financiers de participations | | |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 2 318 | 2 267 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL III | 2 318 | 2 267 |
| Charges financières | | |
| Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | | |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL IV | | |
| RESULTAT FINANCIER (III - IV) | 2 318 | 2 267 |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV) | -4 318 | -9 746 |

VISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT
 COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
 COUR D'APPEL DE POITIERS

Compte de résultat (Suite)

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|----------------|----------------|
| Produits exceptionnels | | |
| Sur opérations de gestion | 6 792 | 3 482 |
| Sur opérations en capital | 10 699 | 10 928 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | 4 716 |
| TOTAL V | 17 491 | 19 126 |
| Charges exceptionnelles | | |
| Sur opérations de gestion | 3 351 | 429 |
| Sur opérations en capital | | |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | | |
| TOTAL VI | 3 351 | 429 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | 14 139 | 18 698 |
| VII | | |
| Participations des salariés aux résultats | | |
| VIII | | |
| Impôts sur les bénéfices | | |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V) | 671 466 | 632 113 |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII) | 661 645 | 623 161 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | 9 822 | 8 952 |
| Contributions volontaires en nature | | |
| Dons en nature | | |
| Prestations en nature | 67 179 | 62 290 |
| Bénévolat | 54 090 | 60 608 |
| TOTAL | 121 269 | 122 898 |
| Charges des contributions volontaires en nature | | |
| Secours en nature | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | 67 179 | 62 290 |
| Prestations en nature | | |
| Personnel bénévole | 54 090 | 60 608 |
| TOTAL | 121 269 | 122 898 |

VISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT
 COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
 COUR D'APPEL DE POITIERS

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 333 277 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 9 822 Euros.

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

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'Association :

- Etre un équipement de quartier à vocation sociale globale, ouvert à l'ensemble de la population,
- Etre un équipement à vocation de la vie sociale et culturelle,
- Etre un lieu d'interventions sociales concertées et novatrices.

Nature et périmètre des activités ou missions sociales de l'Association :

- Promouvoir dans le cadre de l'Eduction Populaire des activités et services à caractère social, culturel, sportif au profit de personnes appartenant à toutes les catégories d'âge : jeunes enfants, enfants, adolescents, adultes, personnes âgées.

Description des moyens mis en oeuvre :

- Outre les biens dont le CSC est propriétaire ou en dispose en les louant, des locaux mis à sa disposition gratuitement par la ville de Niort :
- Des bénévoles (administrateurs, référents d'atelier, aide ponctuelle, etc...),
- Des salariés (équivalents temps plein en 2023),
- Un soutien financier assuré par la CAF, la Ville de Niort, le Conseil Départemental, l'Etat via les financements Contrat de Ville, des partenaires locaux et nationaux,
- Un partenariat tissé avec différentes organisations (école, collège, commerces, associations, etc...).

WISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
COUR D'APPEL DE POITIERS

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 333 277 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 9 822 Euros.

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

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et 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 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,

et 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.

Faits caractéristiques

Néant

Événements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- | | |
|--------------------------------------|------------|
| • Logiciels | 2 à 5 ans, |
| • Aménagements agenc. bureau | 5 ans, |
| • Mobilier de bureau et informatique | 3 à 5 ans, |
| • Mobilier | 3 à 5 ans, |
| • Matériel de transport | 4 ans. |

Créances

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

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir.

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

Engagements de départ à la retraite

WISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
COUR D'APPEL DE POITIERS

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 64 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3.38 %.
- augmentation annuelle des salaires : 1 %,
- taux de rotation des effectifs : 1 %,
- taux de charges patronales : 40 %,
- table de mortalité : table réglementaire INSEE 2014-2016.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 12 050 euros.

Fonds dédiés et reportés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 2 500 €.

Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires en nature figurant en pied de compte de résultat sont celles pour lesquelles un chiffrage a été produit par les contributeurs.

En l'occurrence, les contributeurs et contributions identifiés sont les suivantes :

- Ville de Niort - mise à disposition de locaux : 67 179 €.

Le bénévolat a fait l'objet d'une valorisation pour la seconde année. Un outil de suivi des temps passés a permis de déterminer un nombre d'heures qui s'élève à 3 606. Conformément aux recommandations de la fédération, ces heures ont été valorisés à un coût de revient de 15 € par heure. La valorisation du bénévolat s'établit donc à 54 090 €.

Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

Rémunérations versées à certains dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, le montant total des rémunérations pour l'exercice clos le 31/12/2024 versées aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles et salariés de l'association, n'est pas produite, car elle conduirait à produire celle d'une rémunération individuelle.

WISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
COUR D'APPEL DE POITIERS

Etat des immobilisations

| CADRE A | Valeur brute en début d'exercice | Augmentations | |
|---|-------------------------------------|-------------------------------|---|
| | | Réévaluation de l'exercice | Acquisitions créances virements |
| Frais d'établissement et de développement | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | 1 720 | | 1 720 |
| TOTAL | 1 720 | | 1 720 |
| Terrains | | | |
| Constructions : | | | |
| - Sur sol propre | | | |
| - Sur sol d'autrui | | | |
| - Générales, agencements et aménagements constructions | | | |
| Installations : | | | |
| - Techniques, matériel et outillage | 32 438 | | 59 302 |
| - Générales, agencements et aménagements divers | 6 017 | | 6 017 |
| - De transport | 45 191 | | 48 890 |
| Matériel : | | | |
| - De bureau et informatique, mobilier | 52 331 | | 52 331 |
| Emballages récupérables et divers | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | |
| Avances et acomptes | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | |
| TOTAL | 135 976 | | 166 539 |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | |
| Autres : | | | |
| - Participations | | | |
| - Titres immobilisés | | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | 171 | | 171 |
| TOTAL | 171 | | 171 |
| TOTAL GENERAL | 137 867 | | 168 430 |
| CADRE B | Diminutions | | Réévaluation légale ou éval. par mise en équival. |
| | Virement | Cession | Valeur brute des immos en fin d'exercice |
| Frais d'établissement et de développement | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | | | |
| TOTAL | 1 720 | 1 720 | 1 720 |
| Terrains | | | |
| Constructions : | | | |
| - Sur sol propre | | | |
| - Sur sol d'autrui | | | |
| - Gales, agencements et aménagements const. | | | |
| Installations : | | | |
| - Techniques, matériel et outillage | 57 281 | | 34 459 |
| - Gales, agencements et aménagements divers | 6 017 | | 6 017 |
| - De transport | 45 191 | | 48 890 |
| Matériel : | | | |
| - De bureau et informatique, mobilier | 52 331 | | 52 331 |
| Emballages récupérables et divers | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | |
| Avances et acomptes | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | |
| TOTAL | 160 819 | 141 696 | |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | |
| Autres : | | | |
| - Participations | | | |
| - Titres immobilisés | | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | 171 | | 171 |
| TOTAL | 171 | 171 | |
| TOTAL GENERAL | 162 710 | 143 587 | |

'Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels'

-9-
 VISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT
 COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
 COUR D'APPEL DE POITIERS

Etat des amortissements

| CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice | | | | Montant au début de l'exercice | Augment. | Diminu. | Montant en fin d'exercice |
|--|--|------------------------|----------------|------------------------------------|---------------------------|--------------------------|---|
| Frais d'établissement et développement | | | | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | | | | |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | | | | 1 622 | 1 720 | 1 622 | 1 720 |
| TOTAL | | | | 1 622 | 1 720 | 1 622 | 1 720 |
| Terrains | | | | | | | |
| Constructions : | | | | | | | |
| - Sur sol propre | | | | | | | |
| - Sur sol d'autrui | | | | | | | |
| Installations générales, agencements et aménagements des constructions | | | | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel | | | | 27 953 | 51 434 | 52 796 | 26 592 |
| Installations générales, agencements et aménagements divers | | | | 2 015 | 3 127 | 2 015 | 3 127 |
| Matériel de transport | | | | 31 356 | 41 705 | 31 356 | 41 705 |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier | | | | 37 836 | 46 352 | 37 836 | 46 352 |
| Emballages récupérables et divers | | | | | | | |
| TOTAL | | | | 99 161 | 142 618 | 124 003 | 117 776 |
| TOTAL GENERAL | | | | 100 782 | 144 338 | 125 625 | 119 496 |
| CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires | | Dotations | | | Reprises | | Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice |
| | | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel |
| Frais d'établissement et dvp. | | | | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | | | | |
| Autres postes d'immo. incorp. | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |
| Terrains | | | | | | | |
| Constructions : | | | | | | | |
| - Sur sol propre | | | | | | | |
| - Sur sol d'autrui | | | | | | | |
| Inst. gales, agenc. et aménag. des construc. | | | | | | | |
| Inst. tech. mat. et outil. indus. | | | | | | | |
| Inst. gales, agenc. et aménag. divers | | | | | | | |
| Matériel de transport | | | | | | | |
| Mat. de bureau et info. mob. | | | | | | | |
| Emballages récup. et divers | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |
| Frais d'acq. de titres de particip. | | | | | | | |
| TOTAL GENERAL | | | | | | | |
| DOTATIONS NON VENTILEES | | REPRISES NON VENTILEES | | | TOTAL GENERAL NON VENTILE | | |
| CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices | | | | Montant net au début de l'exercice | Augment. | Dot. exercice aux amort. | Montant net en fin d'exercice |
| Frais d'émission d'emprunts à étaler | | | | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | | | | |

Etat des créances

| CREANCES | Montant brut | Liquidité de l'actif | |
|--|---------------|--------------------------|-------------------------|
| | | Echéances à moins d'1 an | Echéances à plus d'1 an |
| De l'actif immobilisé | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres immobilisations financières | 171 | | 171 |
| De l'actif circulant | | | |
| Clients et usagers douteux ou litigieux | | | |
| Clients, usagers et comptes rattachés | 2 248 | 2 248 | |
| Reçues sur legs ou donations | | | |
| Personnel et comptes rattachés | | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | | | |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés | | | |
| Divers | 81 335 | 81 335 | |
| Confédération, fédération, union, associations affiliées | | | |
| Débiteurs divers | 455 | 455 | |
| Charges constatées d'avance | 243 | 243 | |
| TOTAL | 84 451 | 84 280 | 171 |

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Commentaire

VISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT
 COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
 COUR D'APPEL DE POITIERS

Etat des dettes

| DETTE | Montant brut | Degré d'exigibilité du passif | | |
|--|----------------|-------------------------------|-------------------------|---------------------------|
| | | Echéances à moins d'1 an | Echéances à plus d'1 an | Echéances à plus de 5 ans |
| Emprunts obligataires et assimilés | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : | | | | |
| - A 1 an max. à l'origine | | | | |
| - A plus d'1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 28 581 | 28 581 | | |
| Dettes des legs ou donations | | | | |
| Personnel et comptes rattachés | 29 378 | 29 378 | | |
| Sécurité sociale et autre organismes sociaux | 26 344 | 26 344 | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | | | | |
| Autres impôts, taxes et assimilés | 1 831 | 1 831 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Confédération, fédération, union, associations affiliées | | | | |
| Autres dettes | 5 155 | 5 155 | | |
| Produits constatés d'avance | 16 284 | 16 284 | | |
| TOTAL | 107 573 | 107 573 | | |

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Commentaire

VISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT
 COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
 COUR D'APPEL DE POITIERS

Variation des fonds propres 431-5

| VARIATION DES FONDS PROPRES | Montant en début d'exercice | Affectation du résultat | Augmentations | Diminutions ou consommations | Montant en fin d'exercice |
|-------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|---------------|------------------------------|---------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 74 665 | | | | 74 665 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | | |
| Réserves | 69 328 | | | | 69 328 |
| Report à nouveau | 39 339 | 8 952 | | | 48 291 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 8 952 | -8 952 | 9 822 | | 9 822 |
| Situation nette | 192 285 | | 9 822 | | 202 106 |
| Dotations consommables | | | | | |
| Subventions d'investissement | 19 204 | | | 10 155 | 9 048 |
| Provisions réglementées | | | | | |
| TOTAL | 211 489 | | 9 822 | 10 155 | 211 155 |

Commentaire

VISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT
 COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
 COUR D'APPEL DE POITIERS

Tableau de mouvements des subventions d'investissement

| Nature des subventions | Affectation | Montant à l'origine | Report au résultat de l'exercice | Montant à la fin de l'exercice |
|-------------------------------|---------------|---------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| Mobilier - CAF | 6 643 | | 1 177 | |
| Informatique - CAF | 3 037 | | 444 | |
| Jumpy - CAF | 10 000 | | 2 042 | |
| Informatique accueil - CAF | 2 550 | | 510 | 475 |
| Minibus - CAF | 10 000 | | 2 500 | 1 479 |
| Local jeunes - CAF | 8 400 | | 1 923 | 3 918 |
| Local jeunes - Région | 5 808 | | 1 330 | 2 709 |
| Local jeunes - Ville de Niort | 1 000 | | 229 | 466 |
| TOTAL | 47 438 | | 10 155 | 9 047 |

VISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT
 COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
 COUR D'APPEL DE POITIERS

Tableau de subventions d'exploitation

| Subventions | Accordées du 01/01/2024 au 31/12/2024 | Dont reçues du 01/01/2024 au 31/12/2024 | Solde à percevoir |
|---|---|---|-------------------|
| | ① | ② | ①-② |
| Etat | 44 255 | 44 255 | |
| CAN communauté d'aggo. Niort | 65 731 | 64 731 | 1 000 |
| CAF | 224 896 | 163 031 | 61 865 |
| Département | 9 635 | 9 635 | |
| Ville de Niort | 221 960 | 221 960 | |
| ANCT | 19 725 | 19 725 | |
| Autres : CCAS, Deux-Sèvres Habitat | 4 115 | 4 115 | |
| Total subventions d'exploitation | 590 317 | 527 452 | 62 865 |

VISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT
 COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
 COUR D'APPEL DE POITIERS

Variation des fonds dédiés - Subventions d'exploitation

| Subventions d'exploitation | À l'ouverture de l'exercice | Reports | Utilisations | | Transferts (1) | À la clôture de l'exercice | |
|----------------------------|-----------------------------|--------------|----------------|---------------|----------------|----------------------------|---|
| | | | Montant global | dont rembour. | | Montant global (2) | dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices |
| FPH 2023 | 2 500 | | 2 500 | | | | |
| Familles Quartier | 2 316 | | 2 316 | | | | |
| FPH 2024 | | 2 500 | | | | 2 500 | |
| TOTAL | 4 816 | 2 500 | 4 816 | | | 2 500 | |

(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif

(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts

WISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
COUR D'APPEL DE POITIERS

Etat des provisions et dépréciations

| | | Montant début exercice | Augmentation Dotations ex. | Diminutions : reprises ex. Utilisées | Non utilisées | Montant à la fin de l'exercice |
|---|--|------------------------------|----------------------------------|---|------------------|--------------------------------------|
| Provisions réglementées | | | | | | |
| Provisions pour investissements | | | | | | |
| Provisions relatives aux stocks | | | | | | |
| Provisions relatives aux éléments d'actif | | | | | | |
| Amortissements dérogatoires | | | | | | |
| Autres provisions réglementées | | | | | | |
| TOTAL I | | | | | | |
| Provisions pour risques et charges | | | | | | |
| - litiges | | | | | | |
| - amendes et pénalités | | | | | | |
| Provisions pour risques | | | | | | |
| - pertes de change | | | | | | |
| - risque d'emploi | | | | | | |
| - autres | | | | | | |
| Provisions pour charges sur legs ou donations | | | | | | |
| Provisions pour pensions et obligations similaires | | 10 078 | 1 972 | | | 12 050 |
| Provisions pour impôts | | | | | | |
| Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices | | | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | | | | | | |
| TOTAL II | | 10 078 | 1 972 | | | 12 050 |
| Provisions pour dépréciations | | | | | | |
| - incorporelles | | | | | | |
| - corporelles | | | | | | |
| - Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | | | |
| Immobilisations | | | | | | |
| - Titres mis en équivalence | | | | | | |
| - Titres de participation | | | | | | |
| - autres immobilisations financières | | | | | | |
| Sur stocks et en-cours | | | | | | |
| Sur comptes clients | | | | | | |
| Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées | | | | | | |
| Sur créances reçues par legs ou donations | | | | | | |
| Autres dépréciations | | | | | | |
| Total III | | | | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III) | | 10 078 | 1 972 | | | 12 050 |
| Dont dotations et reprises : | | | 1 972 | | | |
| - d'exploitation | | | | | | |
| - financières | | | | | | |
| - exceptionnelles | | | | | | |

VISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT
 COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
 COUR D'APPEL DE POITIERS

Contributions volontaires en nature

| | Répartition par nature de charge | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|--------------------------------------|------------|------------|
| | | Débit | Débit |
| 860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...) | | | |
| TOTAL | | | |
| 861 - Mise a disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...) | | | |
| Locaux | | 67 179 | 62 290 |
| TOTAL | | 67 179 | 62 290 |
| 862 - Prestation | | | |
| TOTAL | | | |
| 864 - Personnel bénévole | | | |
| Bénévole | | 54 090 | 60 608 |
| TOTAL | | 54 090 | 60 608 |
| TOTAL GENERAL | | 121 269 | 122 898 |
| | Répartition par nature de ressources | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
| | | Crédit | Crédit |
| 870 - Dons en nature | | | |
| TOTAL | | | |
| 871 - Prestation en nature | | | |
| Locaux | | 67 179 | 62 290 |
| TOTAL | | 67 179 | 62 290 |
| 875 - Bénévolat | | | |
| Bénévole | | 54 090 | 60 608 |
| TOTAL | | 54 090 | 60 608 |
| TOTAL GENERAL | | 121 269 | 122 898 |

VISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT
 COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
 COUR D'APPEL DE POITIERS

Charges à payer et produits à recevoir

| Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Exercice clos le | Exercice clos le |
|---|------------------|------------------|
| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 15 779 | 15 650 |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 34 375 | 31 113 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | | |
| Instruments de trésorerie | | |
| TOTAL | 50 155 | 46 763 |

Commentaire

| Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Exercice clos le | Exercice clos le |
|--|------------------|------------------|
| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés | | 3 614 |
| Créances reçues par legs ou donations | | |
| Autres | 455 | 9 038 |
| Valeurs mobilières de placement | | |
| Instruments de trésorerie | | |
| Disponibilités | | |
| TOTAL | 455 | 12 652 |

Commentaire

VISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT
 COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
 COUR D'APPEL DE POITIERS

Produits et charges constatés d'avance

| PRODUITS CONSTATES D'AVANCE | | Exercice clos le 31/12/2024 | Exercice clos le 31/12/2023 |
|-----------------------------|------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Produits : | - D'exploitation | 16 284 | 15 488 |
| | - Financiers | | |
| | - Exceptionnels | | |
| TOTAL | | 16 284 | 15 488 |

Commentaire

| CHARGES CONSTATEES D'AVANCE | | Exercice clos le 31/12/2024 | Exercice clos le 31/12/2023 |
|-----------------------------|-------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Charges : | - D'exploitation | 243 | 1 109 |
| | - Financières | | |
| | - Exceptionnelles | | |
| TOTAL | | 243 | 1 109 |

Commentaire

VISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT
 COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
 COUR D'APPEL DE POITIERS