

ENTREPRENEURS

Commissaires aux comptes

Experts-comptables

CENTRE SOCIAL RURAL DU RESSONTOIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

CSR DU RESSONTOIS

85, rue de Compiègne

60490 RESSONS-SUR-MATZ

5 rue du Printemps – 75017 PARIS – Tél 01 45 02 70 20

S.A.R.L. au Capital de 19 025,64 euros inscrite au tableau de l'Ordre de Paris - Ile de France

et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux comptes de Paris

RCS Paris B 410 572 10 – TVA FR 33410572101 – SIRET 41057210100047

ENTREPRENEURS

Commissaires aux comptes
Experts-comptables

CENTRE SOCIAL RURAL DU RESSONTOIS

Association Loi 1901
85, rue de Compiègne
60490 RESSONS-SUR-MATZ

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'assemblée générale de l'Association du Centre Social Rural du Ressontois,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du Centre Social Rural du Ressontois, 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 de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

5 rue du Printemps – 75017 PARIS – Tél 01 45 02 70 20

S.A.R.L. au Capital de 19 025,64 euros inscrite au tableau de l'Ordre de Paris - Ile de France
et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux comptes de Paris
RCS Paris B 410 572 10 – TVA FR 33410572101 – SIRET 41057210100047

ENTREPRENEURS

Commissaires aux comptes

Experts-comptables

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 2024 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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

En application de la loi, nous vous signalons que notre rapport n'est pas daté dans le délai légal en raison de la communication tardive de document.

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

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

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

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

CSR DU RESSONTOIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2024

ENTREPRENEURS

Commissaires aux comptes
Experts-comptables

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

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

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

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

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

CSR DU RESSONTOIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2024

ENTREPRENEURS


Commissaires aux comptes
Experts-comptables

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 Paris, le 20 juin 2025

Le commissaire aux comptes

DocuSigned by:

37F3ED9D17FD4E5...

ENTREPRENEURS

Mansour DIAL



Centre Social Rural du Ressontois

85 rue de Compiègne - BP 25 - 60490 RESSONS SUR MATZ

 03 44 42 71 10 |  03 44 42 71 11 |  contact@csr.ressons.info |  www.csr.ressons.info

ASSOCIATION CENTRE SOCIAL RURAL DU RESSONTOIS

Comptes annuels

Exercice clos le 31 Décembre 2024

BILAN

COMPTE DE RESULTAT

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

PREAMBULE	7
INFORMATIONS GENERALES	7
1. Objet social de l'Association	7
2. Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées	8
3. Moyens mis en œuvre	8
FAITS MARQUANTS	8
1. Faits marquants de l'exercice	8
2. Faits marquants survenus postérieurement à la clôture et avant l'arrêté des comptes	9
PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES	10
1. Engagements de retraites	10
2. Règlementation comptable	10
3. Dérogation aux principes comptables	10
4. Principales méthodes retenues	11
5. Changements comptables	13
Informations relatives aux postes du bilan	14
1. Actif immobilisé	14
2. État des dépréciations	15
3. État des échéances des créances à la clôture de l'exercice	15
4. Produits à recevoir	15
5. Charges et produits constatées d'avance	16
6. Tableau des fonds propres	16
7. Tableau de variation des fonds dédiés	17
8. Tableau de variation des provisions	17
9. Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice	18
10. Charges à payer	18
Informations relatives aux postes du compte de résultat	19
1. Ventilation des produits	19
2. Composition du résultat financier	19
3. Composition du résultat exceptionnel	20
4. Contributions volontaires en nature	20
Autres informations	21
1. Effectifs	21
2. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants	21
Engagements hors bilan	21
1. Avals, garanties et cautions	21
2. Crédit-Bail	21

BILAN

Données en Euros	Exercice au 31.12.2024			Exercice au 31.12.2023
Bilan Actif	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles	0	0	0	
Frais d'établissement			0	
Frais de recherches et de développement			0	
Donations temporaires d'usufruit			0	
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires			0	
Fonds commercial			0	
Autres			0	
Immobilisations incorporelles en cours			0	
Avances et acomptes			0	
Immobilisations corporelles	242 456	149 836	92 619	119 100
Terrains			0	
Constructions			0	
Installations techniques, matériel et outillage industriels	58 994	45 496	13 498	18 948
Autres	183 462	104 340	79 121	100 152
Immobilisations corporelles en cours			0	
Avances et acomptes			0	
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			0	
Immobilisations financières	1 585	0	1 585	1 690
Participations et créances rattachées			0	
Autres titres immobilisés			0	
Prêts			0	
Autres	1 585		1 585	1 690
TOTAL I	244 041	149 836	94 204	120 790
Actif circulant				
Stocks et en-cours			0	
Avances et acomptes versés sur commandes	6 696		6 696	5 422
Créances	598 546	5 911	592 635	506 077
Créances clients, usagers et comptes rattachés	567 678	5 911	561 767	461 895
Créances reçues par legs ou donations			0	
Autres	30 868		30 868	44 182
Valeurs mobilières de placement			0	
Instruments financiers à terme			0	
Disponibilités	150 651		150 651	128 767
Charges constatées d'avance	199		199	199
TOTAL II	756 092	5 911	750 181	640 464
Frais d'émission des emprunts (III)			0	0
Primes de remboursement des emprunts (IV)			0	0
Écarts de conversion et différences d'évaluation Actif (V)			0	0
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	1 000 133	155 747	844 386	761 254

PASSIF	Exercice au 31.12.2024	Exercice au 31.12.2023
Fonds propres		
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>	0	0
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>	0	0
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation	0	0
Réserves	92 937	92 937
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	40 000	40 000
Autres	52 937	52 937
Report à nouveau	240 525	288 882
<i>Excédent ou déficit de l'exercice</i>	2 186	-48 357
Situation nette (sous-total)	335 649	333 462
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	41 192	52 673
Provisions réglementées		
TOTAL I	376 841	386 136
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	37 932	40 837
TOTAL II	37 932	40 837
Provisions		
Provisions pour risques	60 902	52 278
Provisions pour charges		
TOTAL III	60 902	52 278
Dettes		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	7 454	7 454
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	61 023	85 544
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	202 859	185 399
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	235	3 606
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	97 140	0
TOTAL IV	368 711	282 003
Écarts de conversion et différences d'évaluation Passif (V)	0	0
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	844 386	761 254

COMPTE DE RESULTAT

Données en Euros

COMPTE DE RESULTAT	Exercice au 31.12.2024	Exercice au 31.12.2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
<i>Cotisations</i>	735	490
<i>Ventes de biens et services</i>	617 550	499 102
<i>Ventes de biens</i>		
<i>dont ventes de dons en nature</i>		
<i>Ventes de prestations de service</i>	617 550	499 102
<i>dont parrainages</i>		
<i>Produits de tiers financeurs</i>	1 435 698	1 315 974
<i>Concours publics et subventions d'exploitation</i>	1 432 205	1 312 949
<i>Versements des fondateurs ou consommations de la dotation</i>		
<i>Ressources liées à la générosité du public</i>	3 494	3 025
<i>Dons manuels</i>	3 025	3 025
<i>Mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
<i>Contributions financières</i>		
<i>Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de</i>	0	3 123
<i>Utilisations des fonds dédiés</i>	2 905	12 905
<i>Autres produits</i>		
Total I	2 056 888	1 831 594
CHARGES D'EXPLOITATION		
<i>Achats de marchandises</i>		
<i>Variation de stock</i>		
<i>Autres achats et charges externes</i>	651 069	619 039
<i>Aides financières</i>		
<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>	67 248	65 291
<i>Salaires et traitements</i>	1 036 053	983 785
<i>Charges sociales</i>	270 143	237 254
<i>Dotations aux amortissements et aux dépréciations</i>	40 377	41 771
<i>Dotations aux provisions</i>		
<i>Reports en fonds dédiés</i>	0	0
<i>Autres charges</i>	780	2 372
Total II	2 065 669	1 949 513
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-8 781	-117 919

COMPTE DE RESULTAT (suite)	Exercice au 31.12.2024	Exercice au 31.12.2023
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 933	2 450
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	1 933	2 450
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	0	0
2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	1 933	2 450
3. RÉSULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	-6 848	-115 469
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	8 488	64 201
Sur opérations en capital	11 481	9 823
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total V	19 970	74 024
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	10 935	6 912
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI	10 935	6 912
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	9 035	67 112
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I + III + V)	2 078 791	1 908 068
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	2 076 604	1 956 425
EXCÉDENT OU DÉFICIT	2 186	-48 357
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	32 845	32 845
Prestations en nature	133 446	133 446
Bénévolat	28 161	28 161
TOTAL	194 453	194 453
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	228 358,83	32 844,66
Prestations en nature	144 143,89	133 446,42
Personnel bénévole	35 536,49	28 161,48
TOTAL	408 039	194 453

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

PREAMBULE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2024 sont caractérisés par les données suivantes :

▪ Total du bilan :	844 386 Euros
▪ Total des produits d'exploitation :	2 056 888 Euros
▪ Résultat comptable de l'exercice (Excédent « + » / Déficit « - ») :	+ 2 186 Euros

L'exercice comptable a eu une durée de 12 mois couvrant la période du 1^{er} Janvier 2024 au 31 décembre 2024, l'exercice précédent clos le 31 décembre 2023 couvrait également une période de 12 mois.

Les notes et tableaux ci-après font parties intégrantes des comptes annuels de l'Association arrêté par le CA de l'Association en date du 02 juin 2025.

L'annexe comporte les informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat. Les informations sont présentées dans l'annexe des comptes dans l'ordre selon lesquels les postes auxquels elles se rapportent sont présentés dans le bilan et le compte de résultat. Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'Association. Sauf indication contraire les éléments des notes seront exprimés en Euros.

INFORMATIONS GENERALES

1. Objet social de l'Association

L'Association a pour but :

- D'être :
- Un équipement à vocation sociale globale,
 - Un équipement à vocation familiale et pluri générationnelle,
 - Un espace de vie sociale, d'animation, d'intervention sociale novatrice et concertée.

De promouvoir, créer et gérer des services et activités en cohérence avec son projet social et en concertation avec ses différents partenaires à savoir :

- Des services à caractère social en direction des familles : accueils de loisirs et périscolaires, temps d'activités péri éducatifs...
- Des services à caractères socioculturels en direction de la petite-enfance, l'enfance, la jeunesse, la famille, les personnes âgées,
- Des services à la personne : portage de repas à domicile, transport solidaire...
- Des activités d'insertion sociale et socioprofessionnelle en direction des publics fragilisés,
- Des activités de formation.
- De remplir une fonction d'animation globale et de coordination.

2. Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

Organisation des services ACM sur le Ressontois (Ressons sur Matz, Monchy Humières, Gournay sur Aronde, Coudun et Orvillers Sorel)

Gestion d'un Multi-accueil à Ressons sur Matz (20 places)

Service Jeunes financé par la Communauté de Commune du Pays des Sources

Organisation d'activité Sénior (via les financements de la Conférence des financeurs et MONALISA) sur le Canton d'Estrées Saint Denis

Gestion d'une épicerie solidaire

Organisation d'activité tout public et d'atelier parents/enfants (sorties et ateliers divers)

Gestion d'un service de portage de repas (sur le Ressontois), de transports solidaire et épicerie solidaire (sur le Communauté de Commune du Pays des Sources)

Service d'insertion sociaux-professionnels avec le suivi en continu de 100 allocataires du RSA sur le Canton d'Estrées Saint Denis et le Compiégnois

Ressontois : 24 communes

Communauté de Communes du Pays des Sources : 48 communes

Canton d'Estrées Saint Denis : 71 communes

3. Moyens mis en œuvre

Le Centre Social Rural du Ressontois dont le siège social est à Ressons sur Matz, est composé de 46 salariés dont 31 en CDI, 1 en CDD, 6 en contrat aidé, 5 apprentis et 3 en CEE.

Dans le cadre de ses missions le Centre Social Rural du Ressontois reçoit le soutien financier et technique régulier de :

- La Caisse d'Allocation Familiale de l'Oise
- Le Conseil Départemental de l'Oise
- La Communauté de Commune du Pays des Sources
- Le SIVU de Resson sur Matz
- La Mutualité Sociale Agricole
- Les communes du territoire

FAITS MARQUANTS

1. Faits marquants de l'exercice

Modification de la convention collective avec changement du système de classification et de pesé des salariés au 01/01/2024.

Démission de la directrice du Multi-accueil en Aout 2024 et recrutement d'une nouvelle directrice en Novembre 2024.

Départ à la retraite de notre agent d'accueil en Mars 2024, non remplacé à ce jour.

2. Faits marquants survenus postérieurement à la clôture et avant l'arrêté des comptes

Aucun évènement susceptible de remettre en cause les estimations retenues au 31 décembre 2024 n'est intervenu à la date d'arrêté des comptes par le Conseil d'administration au 03 juin 2025.

PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

1. Engagements de retraites

Convention collective applicable	Centres sociaux et socioculturels
Âge légal de départ en retraite retenu	64 ans
Taux d'actualisation	3,35%
Table de mortalité	INSEE 2024
Hypothèses de turnover	Faible
Indice d'évolution des rémunérations	2,5%
Taux de charges sociales et fiscales	39%
Montant de l'engagement total	60 902 €
Valeur du fonds IFC externalisé à la clôture	- €
Montant de la provision	60 902 €

2. Règlementation comptable

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence conformément aux hypothèses de base :

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

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. Les postes d'actif et de passif du bilan ainsi que les postes de charges et de produits au compte de résultat sont inscrits sans compensation.

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément à la réglementation en vigueur résultant :

- Du règlement n°2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général en tenant compte de ses règlements ultérieurs modificatifs lorsque ces derniers sont applicables à l'entité ;
- Du règlement n°2018-06 de l'ANC du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et abrogeant le règlement N° 1999-01 du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations en tenant compte de ses règlements ultérieurs modificatifs lorsque ces derniers sont applicables à l'entité ;

3. Dérogation aux principes comptables

Néant

4. Principales méthodes retenues

A. Méthodes d'évaluations, d'amortissements et de dépréciations de l'actif immobilisé

Immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

- Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le plan suivant :

Immobilisations incorporelles	- durée : 12 mois	- mode : Linéaire
- Installations générales,	- durée : 5 à 10 ans	- mode : Linéaire
- Agencements divers	- durée : 5 à 10 ans	- mode : Linéaire
- Matériel de transport	- durée : 5 ans	- mode : Linéaire
- Matériel de bureau	- durée : 5 ans	- mode : Linéaire
- Matériel informatique	- durée : 3 ans	- mode : Linéaire
- Mobilier	- durée : 5 à 10 ans	- mode : Linéaire
- Matériel d'activité	- durée : 5 ans	- mode : Linéaire

- Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

B. Méthodes d'évaluation et de dépréciation de l'actif circulant

Créances

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

Valeurs mobilières de placements

Les valeurs mobilières de placement sont valorisées par référence à leur valeur d'entrée dans le patrimoine les mouvements étant enregistrés selon la méthode PEPS (« Premier Entré, Premier Sorti ») ; une provision pour dépréciation est constituée à la clôture de l'exercice si le cours de ces valeurs est inférieur à leur coût d'acquisition.

C. Fonds propres

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont reprises au compte de résultat linéairement au même rythme que les actifs subventionnés. Elles sont présentées au bilan, nettes d'amortissement.

Il existe un montant de subvention de 125 K€ de subventions d'investissements non identifiées à des immobilisations et qui a fait l'objet d'une reprise sur 10 ans à partir de l'exercice 2013.

D. Fonds dédiés

Principes généraux

A la clôture de l'exercice, sont comptabilisés en fonds dédiés, les montants non utilisés pendant l'exercice des ressources suivantes :

- Subventions d'exploitation
- Contributions financières reçues d'autres personnes morales de droit privé à but non lucratif
- Ressources liées à la générosité du public comprenant les dons manuels, le mécénat, les legs, donations et assurances-vie.

Utilisation des fonds dédiés

Les sommes inscrites au passif en « Fonds dédiés » sont rapportées en produit au compte de résultat au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation du projet défini, par le crédit du compte « Utilisations de fonds dédiés ».

Sont comptabilisées au crédit du compte « Utilisation de fonds dédiés » :

- Les montants des charges d'exploitation comptabilisées dans l'exercice et affectées à la réalisation d'un projet défini ;
- Les montants rapportés annuellement en produits des immobilisations acquises ou produites et affectées à la réalisation d'un projet défini sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement des immobilisations concernées.
- Aux remboursements aux tiers financeurs de la part non utilisée

Fonds dédiés spécifiques de l'entité jugés utiles de détailler en complément

Néant

E. Provisions pour risques et charges

Principes généraux

Des provisions sont comptabilisées lorsque l'association a une obligation actuelle, juridique ou implicite, résultant d'événements passés, qu'il est probable que le versement d'avantages économiques sera nécessaire pour régler cette obligation et qu'une estimation fiable du montant de l'obligation peut être effectuée.

F. Cotisations

Les cotisations sans contrepartie sont les cotisations sans autre contrepartie que la participation à l'assemblée générale, la réception de publication ou la remise de biens de faible valeur.

Les autres cotisations sont appelées cotisations avec contrepartie.

Pour l'Association, les cotisations sont sans autre contrepartie

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif et s'élèvent pour 2023 à 490€.

G. Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

H. Contributions volontaires en nature

L'association a décidé de valoriser à compter du 01.01.2021 les contributions volontaires en application du règlement ANC N°2018-06. Les modalités de recensement, quantification et de valorisation de ces contributions volontaires en nature sont explicitées dans la section « Contributions volontaires en nature » de la section « Informations relatives aux postes du compte de résultat » de la présente annexe.

5. Changements comptables

A. Changement de réglementation comptable

Néant

B. Autres changements comptables

Néant

Informations relatives aux postes du bilan

1. Actif immobilisé

IMMOBILISATIONS - VALEUR BRUTE

Rubriques	Valeur brute début d'exercice	Augmentations			Diminutions			Valeur brute à la clôture de l'exercice
		Acquisitions	Apports	Poste à poste	Cessions	Scissions	Poste à poste	
Immobilisations incorporelles								
Frais d'établissement, de recherche et développement	80 707				80 707			0
Total I	80 707	0	0	0	80 707	0	0	0
Autres postes d'immobilisations incorporelles	10 813				1 737			9 075
Total II	10 813	0	0	0	1 737	0	0	9 075
Immobilisations corporelles								
Terrains	0							0
Constructions	0							0
Installations générales, agencement des constructions	0							0
Installations techniques, matériels et outillage industriels	0							0
Installations générales, aménagements divers	130 712	2 314			21 376			111 649
Matériel de transport	98 048							98 048
Matériel de bureau et informatique	49 177				20 037			29 140
Mobilier	3 618							3 618
Autres	0							0
Immobilisations corporelles en cours	0							0
Avances et Acomptes	0							0
Total III	281 555	2 314	0	0	41 413	0	0	242 456
Immobilisations financières								
Autres titres immobilisés	0							0
Prêts et autres immobilisations financières	1 690				105			1 585
Total IV	1 690	0	0	0	105	0	0	1 585
Total (I+II+III+IV)	374 764	2 314	0	0	123 962	0	0	253 116

AMORTISSEMENTS

Rubriques	Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et développement	80 707		80 707	0
Total I	80 707	0	80 707	0
Autres postes d'immobilisations incorporelles	10 813		1 737	9 075
Total II	10 813	0	1 737	9 075
Immobilisations corporelles				
Terrains	0			0
Constructions	0			0
Installations générales, agencement des constructions	0			0
Installations techniques, matériels et outillage industriels	0			0
Installations générales, aménagements divers	81 954	9 549	21 376	70 128
Matériel de transport	31 993	17 252		49 245
Matériel de bureau et informatique	44 994	1 889	20 037	26 846
Mobilier	3 514	104		3 618
Autres	0			0
Immobilisations corporelles en cours	0			0
Avances et Acomptes	0			0
Total III	162 455	28 794	41 413	149 836
Total (I+II+III)	253 974	28 794	123 857	158 912

2. État des dépréciations

Rubriques	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations: dotations de l'exercice	Diminutions: reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances	2 952	2 959		5 911
Total I	2 952	2 959	0	5 911

3. État des échéances des créances à la clôture de l'exercice

Etat des créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances	
		A moins d'1 an	A plus d'1 an
Créances de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres			
Créances de l'actif circulant			
Créances usagers, clients et comptes rattachés	567 678	561 767	5 911
Autres	37 564	37 564	
Charges constatés d'avance	199	199	
Total	605 441	599 530	5911
(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice			
Dont prêts récupérés en cours d'exercice			

4. Produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2024	31/12/2023
Créances clients / usagers et comptes rattachés		1 415
Créances sociales et fiscales		
Autres créances		
Intérêts financiers		
Total	0	1 415

5. Charges et produits constatées d'avance

Charges constatées d'avance	31/12/2024
Exploitation	199
Financier	
Exceptionnel	
Total	199

Produits constatés d'avance	31/12/2024
Exploitation	97 140
Financier	
Exceptionnel	
Total	97 140

Concernant les produits : 50000 pour un projet jardin partagé pour 2025 et 47140 concernant des fonds européen (FSE) 2025

6. Tableau des fonds propres

Tableau de variation des fonds propres	01.01.2024	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	Transferts	31.12.2024
	A l'ouverture					A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	0					0
Fonds propres avec droit de reprise	0					0
Ecart de réévaluation	0					0
Réserves	92937					92937
Report à nouveau	288882	-48357				240525
Excédent ou déficit de l'exercice	-48357	48357	2186			2186
Situation nette	333462	0	2186	0	0	335649
Fonds propres consommables	0					0
Subventions d'investissement	52673			11481		41192
Provisions réglementées	0					0
Total	386136	0	2186	11481	0	376841

7. Tableau de variation des fonds dédiés

Variation des fonds dédiés issus de :	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation	0	0	0	0	0	0	0
	0					0	
						0	
						0	
Contributions financières d'autres organismes	15 000	0	0	0	0	15 000	15 000
Malakoff 2013	15 000					15 000	15 000
xx						0	
xx						0	
xx						0	
Ressources liées à la générosité du public	25 837	0	2 905	0	0	22 932	1 910
Don effectuée pour Portes Ouvertes	1 910					1 910	1 910
Mécénat pour investissement Saint Gobin	23 927		2 905			21 022	
						0	
						0	
TOTAL	40 837	0	2 905	0	0	37 932	16 910

8. Tableau de variation des provisions

RUBRIQUES	Provisions au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions des reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	0	0	0	0
Amortissements dérogatoires				0
Hausse de prix				0
Autres provisions réglementées				0
Provisions pour risques et charges	52278	60902	52278	60902
Provisions pour litiges				0
Provisions pour garanties données aux clients				0
Provisions pour amendes et pénalités				0
Provisions pour pensions et obligations similaires	52278	60902	52278	60902
Provisions pour impôts				0
Provisions pour charges sur legs et donations				0
Autres provisions pour risques et charges				0
Total	52278	60902	52278	60902
(A) (B)				
(A)				
Ventilation des dotations de l'exercice	Ventilation des dotations			
	Exploitation	Financier		Exceptionnel
Total	60902			
(B)				
(B)				
Ventilation des reprises de l'exercice	Ventilation des reprises			
	Exploitation	Financier		Exceptionnel
Total	52278			

9. Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice

Etat des dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances		
		A moins d'1 an	A plus d'1 an	A plus de 5 ans
<i>Emprunts obligataires convertibles (2)</i>				
<i>Autres emprunts obligataires (2)</i>				
<i>Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :</i>				
- A 2 ans au maximum à l'origine				
- A plus de 2 ans à l'origine				
<i>Emprunts et dettes financières divers (2) (3)</i>	7 454			7 454
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>	61 023	61 023		
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	202 859	202 859		
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>				
<i>Autres dettes (3)</i>	235	235		
<i>Produits constatés d'avance</i>	97 140			
Total	368 711	264 117	0	7 454
<i>(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice / emprunts remboursés en cours d'exercice</i>				
<i>(3) Dont.. Envers les sociétaires (indication du poste concerné)</i>				

10. Charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	N	N-1
Financier (Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit)		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 222	14 117
Dettes fiscales et sociales	104 254	118 612
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		0
Autres dettes		0
Total	113 476	132 728

Informations relatives aux postes du compte de résultat

1. Ventilation des produits

	2024		2023		Var	%
	En K€	Part en %	En K€	Part en %		
ACM	1009882	49%	858919	47%	150963	18%
Halte Garderie	0	0%	8264	0%	-8264	-100%
Multi-Accueil	346325	17%	285574	16%	60752	21%
Jeunes	46589	2%	49517	3%	-2928	-6%
Familles	3550	0%	750	0%	2800	373%
P. Agées	69072	3%	52065	3%	17007	33%
Collect. Famille	48655	2%	60028	3%	-11373	-19%
Portage	139947	7%	132249	7%	7697	6%
TSPS	47472	2%	57803	3%	-10331	-18%
Epicerie	126032	6%	137949	8%	-11917	-9%
RSA	78000	4%	78000	4%	0	0%
Pilotage / Logistique	141364	7%	110475	6%	30889	28%
TOTAUX	2056888	100%	1831594	100%	225294	12%

2. Composition du résultat financier

Libellé	CHARGES	PRODUITS
Charges		
Intérêts d'emprunts		
Intérêts des comptes courants et des dépôts créditeurs		
Escomptes		
Autres		
Produits		
Titres de participations		
Titres immobilisés		
Créances immobilisées		
Valeurs mobilières de placement		
Escomptes obtenus		
Autres		1 933
Total	0	1 933

3. Composition du résultat exceptionnel

Libellé	CHARGES	PRODUITS
Charges		
Pénalités		
Dons		
Charges sur exercice antérieurs	9 933	
Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés		
Dotations aux provisions réglementées		
Autres	1 002	
Produits		
Pénalités perçues		
Libéralités reçues		
Produits sur exercices antérieurs		8 357
Produits de cessions d'éléments d'actif		
Quote-part de subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice		11 481
Reprises des provisions réglementées		
Reprises sur amortissements dérogatoires		
Autres		131
Total	10 935	19 970

Les produits sur exercices antérieurs sont composés d'un reste à payer pris à tort pour 4000 euros et d'écart sur les estimations de reste à recevoir CAF 2023.

Les charges sur exercices antérieurs sont composées d'une régularisation sur le contrat d'assurance 2023 pour 3195 euros et d'écart sur les estimations reste à recevoir CAF et MSA.

4. Contributions volontaires en nature

a. Bénévolat

Conformément à l'article 211 du règlement ANC 2018-06, les contributions volontaires en nature (CNV) ont été comptabilisées au compte de résultat pour l'exercice 2024. Le centre a établi un récapitulatif des heures de bénévolat par bénévole.

Le nombre d'heures de travail effectué par les bénévoles du centre sur l'exercice 2024 est de **2 601.50** heures.

Nous avons valorisé ces heures avec la valeur du SMIC chargé.

Le montant total des contributions volontaires en travail pour l'exercice 2024 est de **35 536.49** euros.

Ce montant, comptabilisé, figure au pied du compte de résultat.

b. Mise à disposition gratuite de biens

Nous avons également bénéficié de la mise à disposition gratuite de locaux pour un montant total **20 222.87** euros pour les activités ACM.

Nous avons également bénéficié de dons alimentaires pour le fonctionnement de l'épicerie solidaire pour un montant total de **208 135.96** euros.

Ces montants, comptabilisés, figurent également au pied du compte de résultat.

c. Mise à disposition de personnel

Le centre social à bénéficier sur l'exercice 2024, d'une mise à disposition de salariés par les communes et intercommunalité pour les activités halte-Garderie, accueil Périscolaire et animation jeune, pour un montant de **144 143.89** euros.

Les données ne sont pas exhaustives et seules les données certaines et fiables ont été comptabilisés.

Le travail de recensement se poursuivra sur 2024

Autres informations

1. Effectifs

Catégorie	Nombre de salariés temps plein	Nombre de salariés temps partiel	Total salariés	Equivalents Temps Plein
Cadre	4	1	5	4,65
Non cadre	25	17	42	33,2
Mise à Disposition				
Total	29	18	47	37,85

2. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants.

En application de l'article 20 de la Loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés s'est élevée à 0€.

Engagements hors bilan

1. Avals, garanties et cautions

Néant

2. Crédit-Bail

Néant