

NOUVEL EXPERT AUDIT

32 rue Carnot – 86000 POITIERS . Tél. 09 78 28 13 30 . Mail : cacpoitiers@nouvelexpert.fr

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2024

ASSOCIATION LIGUE DE L'ENSEIGNEMENT FOL DE LA VIENNE

18 RUE DE LA BROUETTE DU VINAIGRIER – 86000 POITIERS

Exercice clos le 31/12/2024

Bruno Saoud, Sylvain Gilet

Société par Actions Simplifiée d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Ouest Atlantique au capital de 108 700 € - RCS Poitiers 831 311 402 - Siège social : 32 rue Carnot - 86000 POITIERS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2024

Mesdames, Messieurs

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association LIGUE DE L'ENSEIGNEMENT FOL DE LA VIENNE 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 LIGUE DE L'ENSEIGNEMENT FOL DE LA VIENNE à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance 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.

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 règles et méthodes comptables de l'annexe des comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2024 précisent notamment les modalités d'évaluation des immobilisations, des créances, des provisions et des fonds dédiés.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application. Nous avons également vérifié le caractère raisonnable de ces estimations.

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.

Informations données dans le rapport financier du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité du Président, dans le rapport financier du Trésorier, et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant les organes de gouvernance de l'association relatives aux comptes annuels

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

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

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

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

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

Comme précisé par l'article L.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.

Poitiers, le 22 mai 2025

P / NOUVEL EXPERT AUDIT

Bruno SAOUD

Commissaire aux Comptes

Mandataire social

Bilan Association

ACTIF	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2024	Net (N-1) 31/12/2023
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concession, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	5 248	3 676	1 572	
Fonds commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	190 561		190 561	190 561
Constructions	1 259 048	993 982	265 066	271 702
Installations techniques, matériel et outillage industriel	21 767	7 080	14 687	
Autres	203 090	180 902	22 188	25 844
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)				
Participations	2 000		2 000	2 000
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	57 142		57 142	56 013
Prêts				
Autres	4 474		4 474	4 474
TOTAL I ACTIF IMMOBILISE	1 743 330	1 185 640	557 690	550 595
STOCKS ET EN-COURS				
AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES	33 146		33 146	13 006
CRÉANCES (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	526 112	56 890	469 222	323 806
Autres créances	330 523		330 523	382 703
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	75 000		75 000	75 000
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	345 528		345 528	310 652
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (3)	70 225		70 225	11 455
TOTAL II ACTIF CIRCULANT	1 380 534	56 890	1 323 644	1 116 623
Frais d'émission d'emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	3 123 863	1 242 530	1 881 333	1 667 218
(1) Dont droit au bail	(2) Dont à moins d'un an		(3) Dont à moins d'un an	
			926 859	
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
Acceptés par les organes statutairement compétents				
Autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

Bilan Association

PASSIF	Net (N) 31/12/2024	Net (N-1) 31/12/2023
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatif sans droit de reprise	666 868	666 868
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise	509 829	509 829
Réserves		
Report à nouveau sur gestion propre	(334 089)	(395 305)
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	43 938	61 216
Autres fonds associatifs		
Fonds associatif avec droit de reprise		
- Apports		
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
- Subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables		
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme	62 920	34 226
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL I FONDS ASSOCIATIFS	949 466	876 834
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement	41 852	43 667
Sur autres ressources		
TOTAL III FONDS DEDIES	41 852	43 667
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	92 462	41 901
DETTE (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	315 023	342 071
Emprunts et dettes financières diverses (3)	3 099	946
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	32 596	5 796
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	241 616	166 381
Dettes fiscales et sociales	125 228	66 747
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	20 855	5 649
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)	59 136	117 228
TOTAL IV DETTES	797 554	704 816
Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	1 881 333	1 667 218
(1) A plus d'un an287 608A moins d'un an509 946		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
ENGAGEMENTS DONNES		

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE

	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	117 329	116 526
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	350	
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	1 263 553	982 414
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	355 611	246 931
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	703	
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	27 118	47 135
Utilisations des fonds dédiés	26 815	8 000
Autres produits	243 276	243 724
TOTAL I	2 034 755	1 644 730
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	726	
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	642 241	638 713
Aides financières	59 049	59 049
Impôts, taxes et versements assimilés	42 786	18 547
Salaires et traitements	847 030	578 061
Charges sociales	204 337	137 067
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	62 385	116 653
Dotations aux provisions	50 561	10 711
Reports en fonds dédiés	25 000	32 667
Autres charges	85 474	65 775
TOTAL II	2 019 587	1 657 242
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	15 168	(12 513)
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	1 117	266
Autres intérêts et produits assimilés	4 594	3 095
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	5 712	3 361
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	4 451	4 813
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	4 451	4 813
2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	1 261	(1 453)

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE - SUITE

	Exercice N	Exercice N-1
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	16 429	(13 966)
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	37 460	74 774
Sur opérations en capital	7 678	5 619
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	45 138	80 393
CHARGES EXCEPTIONNELLES :		
Sur opérations de gestion	17 629	5 211
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL VI	17 629	5 211
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	27 509	75 182
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	2 085 605	1 728 483
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	2 041 667	1 667 267
EXCEDENT OU DEFICIT	43 938	61 216
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	90 852	62 061
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	13 332	6 830
Prestations en nature		
Personnel bénévole	77 520	55 231
TOTAL	90 852	62 061

*Visa du**Commissaire aux Comptes*

Annexes aux comptes annuels

Préambule

L'exercice social clos le 31/12/2024 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 1 881 333,49 €.

Le résultat net comptable est un excédent de 43 937,68 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Descriptif de l'activité

La Ligue de l'enseignement F.O.L de la Vienne a pour but, au service de l'idéal laïque, démocratique et républicain, de contribuer au progrès de l'éducation sous toutes ses formes. Elle fédère et rassemble des personnes morales, des membres animés du même esprit. Mouvement d'Education Populaire, elle invite les femmes et les hommes à débattre et agir afin :

- De permettre à chacun de comprendre la société où il vit, de s'y situer, de s'y exprimer et d'agir en citoyen afin de favoriser à tous les niveaux politiques le développement d'une vie démocratique laïque, soucieuse de justice sociale et attachée à la paix.

- De développer toutes les initiatives collectives et associatives favorisant l'épanouissement le plus large des personnes par un égal accès de tous

à l'éducation, à la formation, à la vie professionnelle, à la culture, à la communication, au sport, aux vacances et aux loisirs.

- De faire vivre la laïcité, principe constitutionnel et valeur universelle qui implique la reconnaissance de l'égale dignité de chaque être humain, par

une action permanente :

- Pour garantir la liberté de conscience, la liberté de culte, la liberté de pensée et l'organisation républicaine des pouvoirs publics assurant le pluralisme des convictions, la liberté d'expression et l'égalité en droit de tous les citoyens,

- Pour combattre les inégalités et toutes les formes de discriminations, notamment en raison de l'origine ethnique ou nationale, de la religion ou des

convictions, du sexe, de l'âge, du handicap, de l'orientation sexuelle...

Dès lors, elle s'interdit toute action partisane dans le domaine politique, religieux ou philosophique.

Visa du

A ce titre, la ligue de l'enseignement de la Vienne intervient :

Commissaire aux Comptes

En direction des écoles et des établissements scolaires avec :

- La coordination des bénévoles lire et faire pour donner aux élèves le goût de la lecture
- L'organisation de Culture en herbe pour faire découvrir aux élèves en milieu rural, le spectacle vivant, la musique et le cinéma
- Le développement des rencontres sportives et des actions sportives et citoyennes portées par l'USEP
- La réalisation d'ateliers de sensibilisation sur des sujets liés à l'environnement, les discriminations, la laïcité, la lutte contre le harcèlement scolaire, le numérique, l'éducation aux médias et à l'information...
- L'organisation de séjours classes de découverte pour le compte des écoles et des établissements scolaires de la Vienne.
- L'accompagnement des communes dans la mise en place des PEDT

En direction des jeunes, de l'engagement et de la citoyenneté :

- La gestion d'accueils de loisirs : ADELE (ALSH 6-11 ans à Bonneuil-Matour), l'Espaceenfance (ASLH 3-11 ans à Sèvre-Anxaumont), l'Espace'ados (Accueil Jeunes 12-17 ans à Saint-Julien L'Ars)
- La mise en réseau des professionnels des accueils de loisirs enfances et jeunesses
- L'organisation de stages BAFA
- Le développement et l'accompagnement des juniors associations
- L'accompagnement des volontaires en services civiques et de leurs tuteurs
- L'organisation de formations civiques et citoyennes
- L'organisation de séjours en colonies de vacances pour les jeunes de Poitiers

En direction des collectivités et du monde associatif avec :

- L'animation et l'accompagnement des associations (Guid'asso, accompagnement des structures d'animation de la vie sociale, accompagnement du réseau)
- La formation des bénévoles

Annexes aux comptes annuels (suite)

Règles & Méthodes Comptables

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatif à la réécriture du plan comptable à la clôture de l'exercice.

Ce changement de méthode a eu un impact sur la présentation des fonds propres de l'association.

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique,
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- Immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- Immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Depuis le 1er mars 2024, la ligue de l'Enseignement de la Vienne gère sous Délégation de Service Public (l'activité et les 17 salariés) le multi accueil, le relai petite enfance et le lieu d'accueil enfants-parents Montam'tam, situé rue du Cedre 86360 MONTAMISÉ, pour une durée de 5 ans.

Des frais ont été engagés subventionnés en partie par la CAF :

- Aménagement de l'espace cuisine,
- Traitement des vitres,
- Achat de lave linge, lave vaiselle, seche linge et four.

Visa du

Commissaire aux Comptes

Immobilisations

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	2 392		2 856
TOTAL immobilisations incorporelles :	2 392		2 856
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains	190 561		
Constructions sur sol propre	557 671		
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales	663 312		38 066
Installations techniques et outillage industriel	5 722		16 045
Installations générales, agencements et divers	4 662		
Matériel de transport	111 754		
Matériel de bureau, informatique et mobilier	81 182		5 492
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :	1 614 864		59 602
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations	2 000		
Autres titres immobilisés	56 013		1 128
Prêts et autres immobilisations financières	4 474		
TOTAL immobilisations financières :	62 487		1 128

TOTAL GÉNÉRAL

1 679 743

63 587

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légales
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement				
Autres immobilisations incorporelles			5 248	
TOTAL immobilisations incorporelles :			5 248	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains			190 561	
Constructions sur sol propre			557 671	
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales			701 377	
Install. techn., matériel et out. industriels			21 767	
Inst. générales, agencements et divers			4 662	
Matériel de transport			111 754	
Mat. de bureau, informatique et mobil.			86 674	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :			1 674 466	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations			2 000	
Autres titres immobilisés			57 142	
Prêts et autres immo. financières			4 474	
TOTAL immobilisations financières :			63 615	

TOTAL GÉNÉRAL

1 743 330

Amortissements

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement.				
Autres immobilisations incorporelles	2 392	1 284		3 676
TOTAL immobilisations incorporelles :	2 392	1 284		3 676
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre	557 671			557 671
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales	391 609	44 702		436 311
Installations techn. et outillage industriel	5 722	1 358		7 080
Inst. générales, agencements et divers	4 188	188		4 376
Matériel de transport	99 507	5 102		104 609
Matériel de bureau, informatique et mobil.	68 058	3 858		71 916
TOTAL immobilisations corporelles :	1 126 756	55 208		1 181 964
TOTAL GÉNÉRAL	1 129 148	56 492		1 185 640

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	1 284		
TOTAL immobilisations incorporelles :	1 284		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales	44 702		
Installations techniques et outillage industriel	1 358		
Installations générales, agencements et divers	188		
Matériel de transport	5 102		
Matériel de bureau, informatique et mobilier	3 858		
TOTAL immobilisations corporelles :	55 208		
Frais d'acquisition de titres de participations			

TOTAL GÉNÉRAL

56 492

Visa du
Commissaire aux Comptes

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
205000 - Licences et brevets	5 248	3 676	1 572	1 à 2 ans
211500 - Terrains	190 561		190 561	
213100 - Bâtiment principal	473 446	473 446		20 ans
213200 - Bâtiment - Annexe 1	84 225	84 225		20 ans
213500 - Inst.Agenc. Construction - Siège	674 473	435 733	238 741	10 à 20 ans
213520 - Inst.Agenc. Construction - Montam	26 904	579	26 325	5 à 20 ans
215400 - Matériel local FOL	1 507	1 507		5 à 15 ans
215410 - Matériel d'animation	1 353	1 353		3 à 5 ans
215440 - Matériel et outillage - Siège	2 863	2 863		5 ans
215450 - Matériel et outillage - Montamtam	16 045	1 358	14 687	3 à 5 ans
218110 - Matériel action pédagogique	4 662	4 376	286	3 ans
218200 - Matériel de transport - Siège	25 965	22 453	3 511	5 ans
218210 - Matériel de transport - Animation	85 789	82 156	3 633	5 ans
218300 - Matériel de bureau - Siège	4 418	4 418		3 à 5 ans
218320 - Matériel informatique - Siège	34 947	22 338	12 608	1 à 5 ans
218400 - Moblier - Siège	47 309	45 160	2 149	5 à 10 ans
<i>Visa du</i> <i>Commissaire aux Comptes</i>				

TOTAL GÉNÉRAL

1 679 714

1 185 640

494 075

État des Échéances des Créances et Dettes

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	4 474		4 474
TOTAL de l'actif immobilisé :	4 474		4 474
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux	80 675	80 675	
Autres créances clients	445 437	445 437	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés	111	111	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée			
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers	124 626	124 626	
Groupe et associés	162 500	162 500	
Débiteurs divers	43 286	43 286	
TOTAL de l'actif circulant :	856 635	856 635	
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	70 225	70 225	

TOTAL GÉNÉRAL	931 333	926 859	4 474
----------------------	----------------	----------------	--------------

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine	315 023	27 415	142 764	144 844
Emprunts et dettes financières divers	3 099	3 099		
Fournisseurs et comptes rattachés	241 616	241 616		
Personnel et comptes rattachés	45 528	45 528		
Sécurité sociale et autres organismes	55 877	55 877		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	23 822	23 822		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	20 855	20 855		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	59 136	59 136		

TOTAL GÉNÉRAL	764 958	477 350	142 764	144 844
----------------------	----------------	----------------	----------------	----------------

Visa du

Commissaire aux Comptes

Provisions Inscrites au Bilan

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				

Provisions pour litiges				
Prov. pour pensions et obligat. simil.	41 901	50 561		92 462
Autres prov. pour risques et charges				
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	41 901	50 561		92 462

Prov. sur immobilisations incorporelles				
Prov. sur immobilisations corporelles				
Prov. sur autres immo. financières				
Provisions sur stocks et en cours				
Provisions sur comptes clients	60 376	5 894	9 380	56 890
Autres provisions pour dépréciation				
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	60 376	5 894	9 380	56 890

TOTAL GÉNÉRAL	102 277	56 455	9 380	149 352
----------------------	----------------	---------------	--------------	----------------

Visa du

Commissaire aux Comptes

Provisions pour dépréciation

Etat des créances	A l'ouverture	Augmentation	Utilisés	Non utilisés	A la clôture
Stock et en cours					
Comptes de tiers	60 376	5 894	9 380		56 890
Comptes financiers					
TOTAL	60 376	5 894	9 380		56 890

Visa du
Commissaire aux Comptes

Produits à Recevoir

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
<div><div>Immobilisations financières</div><div>Créances rattachées à des participations</div><div>Autres immobilisations financières</div><div>Créances</div><div>Créances clients et comptes rattachés</div><div>Personnel</div><div>Organismes sociaux</div><div>État</div><div>Divers, produits à recevoir</div><div>Autres créances</div><div>Valeurs Mobilières de Placement</div><div>Disponibilités</div></div>	<div></div> <div></div> <div></div> <div>76 042</div> <div></div> <div></div> <div>124 626</div> <div>38 886</div> <div></div> <div></div>
TOTAL	239 554

Visa du

Commissaire aux Comptes

Charges à Payer

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	41 385
Dettes fiscales et sociales	80 036
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	
TOTAL	121 421

Visa du
Commissaire aux Comptes

Charges et Produits Constatés d'Avance

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	70 225	59 136
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	70 225	59 136

Visa du
Commissaire aux Comptes

Effectif Moyen

EFFECTIFS	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	3	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	26	3
Ouvriers		
TOTAL	29	3

Le nombre d'heures travaillées sur 2024 est de 39 541 soit 25 personnes en équivalent temps plein.

Les salaires bruts des 2 cadres dirigeants les mieux rémunérés s'élèvent à 84 570 € pour 2024

Visa du
Commissaire aux Comptes

Honoraires commissaire aux comptes

Nature des honoraires	Montant
Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	7 301
Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de service	
TOTAL	7 301

Visa du
Commissaire aux Comptes

Détail des Transferts de Charges

NATURE	Montant
TDC - Location HSKL	1 070
TDC - Assurance sinistre	2 713
TDC - Formations	4 501
TDC - Autres	9 455
<i>Visa du</i> <i>Commissaire aux Comptes</i>	
TOTAL	17 738

Détail des Produits Exceptionnels et Charges Exceptionnelles

PRODUITS EXCEPTIONNELS	Montant	Imputé au compte
Regul compte association "Crèche Montam'tam"	30 783	771800
Produits sur exercices antérieurs	6 677	772000
Quote part des subv. virées au compte de résultat	7 678	777000
<i>Visa du</i> <i>Commissaire aux Comptes</i>		

TOTAL	45 138	
-------	--------	--

CHARGES EXCEPTIONNELLES	Montant	Imputé au compte
URSSAF - Pénalités de retard	520	671200
TAXES D'HABITATION - Pénalités de retard	173	671200
Prélèvement d'AVAST et KASPERSKY	150	671800
Charges sur exercices antérieurs (*)	16 786	672100

TOTAL	17 629	
-------	--------	--

(*) Séjours VPT 2023 - Factures non reçues : 9 000 €
Bouchet Frères - Avoir demandé annulé : 3 281 €
Remb. à Région N.A. - Annulation prestation FESTISOL 2020 : 2 300 €
Formation Laïcité 2023 - Facture non reçue : 2 000 €
Avoir sur facture de 2017 - Affiligue : 150 €

Tableau de retraitement des subventions d'investissement

<u>Subventions d'investissements</u>	Montant début exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin exercice
TOTAL - Montant nominal	65 000	36 372		101 372
TOTAL - Quote parts virées au résultat	30 774	36 372	7 678	38 452

Visa du
Commissaire aux Comptes

Tableau de suivi des fonds dédiés

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice (7894)	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6894)	Fonds restants à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D = A - B + C
Subventions d'exploitation	43 667	43 667	26 815	25 000	41 852
Contributions volontaires d'autres organismes					
Ressources liées à la générosité du public					
			Visa du		
			Commissaire aux Comptes		
TOTAL	43 667	43 667	26 815	25 000	41 852

Tableau de variation des fonds propres

	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AFFECTATION DU RESULTAT		AUGMENTATION		DIMINUTION OU CONSOMMATION		A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
	MONTANT	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT
Fonds propres sans droit de reprise	666 868							666 868
Fonds propres avec droit de reprise								
Ecart de réévaluation	509 829							509 829
Réserves								
Report à nouveau	(395 305)	61 216						(334 089)
Excédent ou déficit de l'exercice	61 216	(61 216)		43 938				43 938
Dotations consommables								
Subventions d'investissements	34 226			36 372		7 678		62 920
Provisions réglementées								
TOTAL	876 834			80 310		7 678		949 466

Visa du
Commissaire aux Comptes

Tableau des emprunts

Banque Nature et objet de l'emprunt	Date d'octroi	Date de fin de rembt	Montant accordé	Remboursements		Capital restant dû à la fin de l'exercice			
				Antérieurs	De l'exercice	Total	A - 1 an	de 1 an à 5 ans	A + de 5 ans
C. Coop - Travaux	31/05/2018	31/03/2035	452 880,60	110 810,02	27 047,67	315 022,91	27 415,08	142 763,68	144 844,15
TOTAL			452 880,60	110 810,02	27 047,67	315 022,91	27 415,08	142 763,68	144 844,15

Visa du
Commissaire aux Comptes