

ASSOCIATION DE LOISIRS, D'ANIMATION, DE CULTURE ET D'EDUCATION POPULAIRE (L.A.C.E.)

CENTRE SOCIOCULTUREL « GILBERT JANSEM »

54 rue de la Croix Saint Joseph

57155 MARLY

Association Loi 1908

Registre des associations : Volume IX Poste n°15

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31/12/2024

A l'assemblée générale de l'association DE LOISIRS, D'ANIMATION, DE CULTURE ET D'EDUCATION POPULAIRE,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'ASSOCIATION DE LOISIRS, D'ANIMATION, DE CULTURE ET D'EDUCATION POPULAIRE relatif à l'exercice clos le 31/12/2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma 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 mon 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 mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et 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 mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

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

Je n'ai 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 de l'assemblée.

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 la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Comité de Gestion de l'association.

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

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma 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 la société 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.

Romain KNOB
Commissaire aux comptes
Fait à Longeville-lès-Metz,



Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	3 178	2 373	804	1 122
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
ACTIF CIRCULANT	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	11 022	8 785	2 237	3 880
	Autres immobilisations corporelles	108 181	85 343	22 838	27 373
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres titres immobilisés	30		30	30
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (I)	122 411	96 501	25 909	32 406
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
COMPTES DE REGULARISATION	Avances et Acomptes versés sur commandes	468		468	
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	9 378		9 378	8 092
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	98 135		98 135	69 047
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	153 113		153 113	173 450
	Charges constatées d'avance				4 024
	TOTAL (II)	261 094		261 094	254 612
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		383 505	96 501	287 003	287 018

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

FONDS PROPRES		31/12/2024	31/12/2023
	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	24 815	24 815
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	149 824	201 872
	Excédent ou déficit de l'exercice	(6 262)	(52 048)
	Total des fonds propres (situation nette)	168 377	174 639
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	16 705	23 593
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	16 705	23 593
	Total des fonds propres	185 082	198 232
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		317
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 837	12 223
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	62 055	42 049
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	16	770
	Produits constatés d'avance	28 013	33 428
	Total des dettes	101 921	88 786
	Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF		287 003	287 018
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(6 262,42)	(52 047,97)
(1) Dont à moins d'un an		101 921	88 786
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			317

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	5 440	4 932
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	365 703	283 944
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	170 815	156 811
	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		
CHARGES D'EXPLOITATION	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	142	2 679
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	714	201
	Total des produits d'exploitation	542 814	448 567
	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	130 881	138 901
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	9 703	6 518
	Salaires et traitements	330 725	292 998
	Charges sociales	82 274	64 477
	Dotation aux amortissements et dépréciations	6 497	7 136
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	176	263
	Total des charges d'exploitation	560 255	510 292
RESULTAT D'EXPLOITATION		(17 441)	(61 726)



Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

RESULTAT D'EXPLOITATION		(17 441)	(61 726)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	4 291	4 312
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		4 291	4 312
CHARGES FINANCIERS	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 des charges financières			
RESULTAT FINANCIER		4 291	4 312
RESULTAT COURANT avant impôts		(13 150)	(57 414)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	6 887	7 409
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels		6 887	7 409
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		1 943
	Sur opérations en capital		100
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles		2 043
RESULTAT EXCEPTIONNEL		6 887	5 366
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		553 992	460 287
TOTAL DES CHARGES		560 255	512 335
EXCEDENT ou DEFICIT		(6 262)	(52 048)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature		143 206	137 364
Bénévolat		19 819	22 644
TOTAL		163 025	160 008
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		39 905	39 905
Prestations		103 301	97 459
Personnel bénévole		19 819	22 644
TOTAL		163 025	160 008

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales en application du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **287 003** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **553 992** euros et un total **charges** de **560 255** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-6 262** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2024** et finit le **31/12/2024**.
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.



Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Indemnités de fin de carrière:

Les engagements pour indemnités pour départ à la retraite ne font pas l'objet d'une constatation d'un passif.

Les hypothèses retenues pour l'évaluation de l'indemnité de départ à la retraite sont :

- calcul basé sur le salaire en fin de carrière
- calcul retenant les droits accumulés en fin de carrière : méthode prospective proratisée sur l'ancienneté, selon recommandation CNC n° 2003-R-01
- la quotité de droits cumulés en fin de carrière est basée sur la convention collective
- départ volontaire ou à l'initiative du salarié
- âge de départ à la retraite : 64ans
- taux de rotation du personnel : Rapide
- taux moyen d'augmentation annuelle des salaires : 3,0%
- taux d'actualisation retenu : 3,0%
- taux moyen de charges sociales : 32,0%

En fin d'exercice, cet engagement est évalué à 41.947€

Contributions volontaires en nature

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit. Ceci correspond à :

- des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes ;
- des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état ;

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services.

Les contributions volontaires en nature sont valorisées et comptabilisées si les deux conditions suivantes sont remplies :

la nature et l'importance des contributions volontaires en nature sont des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'entité ;

l'entité est en mesure de recenser et de valoriser les contributions volontaires en nature.

Les contributions volontaires en nature sont comptabilisées dans des comptes de classe 8 :

au crédit, les contributions volontaires par catégorie (dons en nature consommés ou utilisés en l'état, prestations en nature, bénévolat) ;

au débit, en contrepartie, leurs emplois selon leur nature (secours en nature, mises à disposition gratuite de locaux, prestations, personnel bénévole).

Ces éléments sont présentés au pied du compte de résultat dans la partie « Contributions volontaires en nature », en deux colonnes de totaux égaux.



Annexe libre

Etat exprimé en euros

Description de l'objet de l'association, de la nature et du périmètre des activités et missions sociales réalisées et des moyens mis en œuvre

Le centre socioculturel a pour mission de développer et de garantir l'offre de services et d'équipements utiles aux familles. Son projet social se développe sur trois axes principaux :

- ☐ l'animation de la vie locale pour l'accueil des habitants,
- ☐ l'action sociale et culturelle à travers des services aux familles,
- ☐ l'incitation à la participation des habitants à la vie locale.

Se plaçant dans le mouvement de l'éducation populaire, les centres socioculturels réfèrent leur action et leur expression public à trois valeurs fondatrices : solidarité, dignité humaine, démocratie. Un centre socioculturel est un équipement collectif, polyvalent, d'animation globale pour les habitants du voisinage et qui a un projet.

Que se passe-t-il au centre Gilbert Jansem

Le centre socioculturel Gilbert Jansem est géré par une association de bénévoles : un comité de gestion qui emploie une équipe de professionnels pour assurer le fonctionnement du centre. Celle-ci est composée de :

- ☐ une directrice qui est garante de la mise en œuvre du projet social agréé par la Caisse d'Allocations Familiales (CAF) et qui pilote l'ensemble des domaines d'activités du centre,
- ☐ un secteur administratif qui assure le pilotage et la logistique du centre socioculturel,
- ☐ un secteur technique qui assure l'entretien des locaux qui est composé d'un agent technique salarié du centre, d'un cuisinier et de trois agents d'entretien mis à disposition par la commune.
- ☐ une équipe éducative qui intervient sur plusieurs secteurs d'activités :

1. un secteur Famille qui développe des actions collectives contribuant à l'épanouissement des parents et des enfants, qui coordonne des actions et services de soutien à la parentalité et qui facilite l'articulation des actions familles du centre socioculturel avec celles conduites par les partenaires du territoire

2. un secteur Enfance qui accueille des enfants âgés de 3 ans scolarisés à 12 ans. Ce secteur propose aux familles de la commune un ALSH (Accueil de Loisirs Sans Hébergement) extrascolaire (mercredi après-midi et vacances scolaires). Cet accueil se distingue d'une garderie car il est déclaré dans le cadre des ACM (Accueil Collectif de Mineurs) auprès de la Direction Départementale de la Cohésion Sociale Jeunesse et Sport (DDCSJS) qui en assure le contrôle et le cadre réglementaire. Celui-ci impose un projet éducatif et pédagogique tel que le précise le Code de l'Action Social et des Familles (CASF) constituant une véritable entité éducative. L'équipe qui assure l'encadrement des enfants durant ces accueils est composée de quatre animateurs tous vacataires.

3. un secteur jeunesse qui accueille des jeunes âgés de 12 à 17 ans. Tout comme pour le secteur enfance, il est habilité auprès du service Jeunesse et Sport de la DDCS.

4. Depuis l'été 2024, un relais Petite Enfance qui informe et accompagne tant les parents et futurs parents que les professionnels de la petite enfance.

Evènement significatif

Au 1er juillet 2024, suite à l'agrément de la CAF, ouverture du Relais Petite Enfance "Au fil des sourires".

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres immobilisations incorporelles	3 178					3 178
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3 178					3 178
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	11 022					11 022
	Instal., agencement, aménagement divers	29 968					29 968
	Matériel de transport	14 334					14 334
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	63 880					63 880
	Autres immobilisations corporelles						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	119 203					119 203	
FINANCIERES	Participations et créances rattachées						
	Autres titres immobilisés	30					30
	Prêts						
	Autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	30					30
TOTAL		122 411					122 411

Amortissements

Etat exprimé en euros

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement				
	Autres	2 056	318		2 373
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 056	318		2 373
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				8 785
	Autres instal., agencement, aménagement divers				29 571
	Matériel de transport				14 334
	Matériel de bureau, mobilier				41 439
	Autres immobilisations corporelles				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES				94 128
TOTAL		90 005	6 497		96 501

Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros	Fonds propres clôture 31/12/2023	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2024
Fonds propres sans droit de reprise	24 815				24 815
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau	201 872	(52 048)			149 824
Excédent ou déficit de l'exercice	(52 048)	52 048		6 262	(6 262)
Situation nette	174 639			6 262	168 377
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	23 593			6 887	16 705
Provisions réglementées					
TOTAL	198 232			13 150	185 082



Provisions

Etat exprimé en euros		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2024
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Couverture du besoin en fonds de roulement Provisions pour renouvellement des immobilisations Provisions pour hausse des prix Provisions pour amortissements dérogatoires Réserves des plus-values nette d'actif Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges Pour garanties données aux clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations similaires Pour impôts Provisions pour gros entretien et grandes révisions Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL					
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles					

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

31/12/2024

1 an au plus

plus d'1 an

CREANCES				
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients	9 378	9 378		
Créances représentatives des titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxes sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes versements assimilés				
Divers				
Groupe et associés				
Débiteurs divers	98 135	98 135		
Charges constatées d'avances				
TOTAL DES CREANCES	107 513	107 513		

Prêts accordés en cours d'exercice
Remboursements obtenus en cours d'exercice
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)



31/12/2024

1 an au plus

1 à 5 ans

plus de 5 ans

DETTES				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	11 837	11 837		
Personnel et comptes rattachés	29 451	29 451		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	29 526	29 526		
Impôts sur les bénéfices				
Taxes sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	3 077	3 077		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	16	16		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	28 013	28 013		
TOTAL DES DETTES	101 921	101 921		

Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exercice
Emprunts dettes associés (personnes physiques)

Charges à payer

Etat exprimé en euros		31/12/2024
Total des Charges à payer		45 789
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		5 245
Fournisseurs factures non parv	5 245	
Dettes fiscales et sociales		40 544
Dette congés à payer	29 442	
Charges sociales sur congés à	11 001	
Ijss	100	



Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/12/2024	31/12/2023
Dons en nature		
Prestations en nature		
Par la ville de Marly		
Mise à disposition de locaux: chiffré par la commune	39 905	39 905
Eau, gaz, électricité: chiffré par la commune: chiffré par la commune	59 402	47 141
Fournitures d'entretien et petits équipements: chiffré par la commune	43 899	50 318
Mise à disposition de personnel communal: chiffré par la commune	143 206	137 364
Bénévolat		
Mle+vac sco + pilotage + qi qong : 1.258 heures valorisées à 18€/heure	19 819	22 644
	19 819	22 644
Total	163 025	160 008

Répartition par nature de charges	31/12/2024	31/12/2023
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Par la ville de Marly		
Mise à disposition de locaux: chiffré par la commune	39 905	39 905
	39 905	39 905
Prestations		
Par la ville de Marly		
Fournitures d'entretien et petits équipements: chiffré par la commune	43 899	47 141
Mise à disposition de personnel communal: chiffré par la commune	59 402	50 318
Eau, gaz, électricité: chiffré par la commune	103 301	97 459
Personnel bénévole		
Mle+vac sco + pilotage + qi qong : 1.258 heures valorisées à 18€/heure	19 819	22 644
	19 819	22 644
Total	163 025	160 008

**ASSOCIATION DE LOISIRS, D'ANIMATION, DE CULTURE ET D'EDUCATION POPULAIRE (L.A.C.E.)
CENTRE SOCIOCULTUREL « GILBERT JANSEM »**

54 rue de la Croix Saint Joseph
57155 MARLY
Association Loi 1908
Registre des associations : Volume IX Poste n°15

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS
REGLEMENTEES
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024**

Mesdames, Messieurs,

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

Il m'appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisé ou que j'aurais découvertes à l'occasion de ma mission, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui m'ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE

En application de l'article R. 612-7 du Code de commerce, j'ai été avisé des conventions suivantes, mentionnées à l'article L. 612-5 dudit code, qui sont intervenues au cours de l'exercice écoulé.

Conventions avec la Ville de Marly :

- Subvention de fonctionnement :

Votre association a perçu une subvention de fonctionnement pour un total de 140 000 €.

- Contributions volontaires :

- Votre association bénéficie de mise à disposition des locaux, des fluides ainsi que de la mise à disposition de personnel communal.

La partie fluide (eau, électricité, gaz et fournitures d'entretien et petit équipement) et la mise à disposition de personnel communal s'élèvent à

103 301 €.

- La mise à disposition des locaux a été évaluée en 2016 à 39 905 €.

Conventions avec la Caisse d'Allocations Familiales de la Moselle :

- Prestation de service "Animation globale et coordination"

"Animation collectives familles"
- Prestation de service Accueil de loisirs (Alsh) - Accueil Adolescents

Bonus "territoire Ctg"
- Prestation de service Accueil de loisirs périscolaire

Bonification "Plan mercredi"

Bonus "territoire Ctg"
- Prestation de service Accueil de loisirs (Alsh) Extrascolaire

Bonus "territoire Ctg"
- Contrat "Local d'Accompagnement à la Scolarité"

Le montant comptabilisé s'élève à 165 000 €.
- Convention Les Réseaux d'Ecoute, d'Appui et d'Accompagnement des Parents (REAAP) "Rendez-vous des parents"

Le montant comptabilisé s'élève à 1 384 €.

- Convention "Relais Petite Enfance"

Le montant comptabilisé s'élève à 34 684 €.

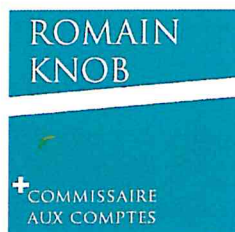
Romain KNOB

Commissaire aux comptes

Fait à Longeville-lès-Metz

Le 17 juin 2025





**ASSOCIATION DE LOISIRS, D'ANIMATION, DE CULTURE ET D'EDUCATION POPULAIRE (L.A.C.E.)
CENTRE SOCIOCULTUREL « GILBERT JANSEM »**

54 rue de la Croix Saint Joseph
57155 MARLY
Association Loi 1908
Registre des associations : Volume IX Poste n°15

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31/12/2024

A l'assemblée générale de l'association DE LOISIRS, D'ANIMATION, DE CULTURE ET D'EDUCATION POPULAIRE,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'ASSOCIATION DE LOISIRS, D'ANIMATION, DE CULTURE ET D'EDUCATION POPULAIRE relatif à l'exercice clos le 31/12/2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma 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 mon 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 mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et 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 mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

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

Je n'ai 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 de l'assemblée.

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 la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Comité de Gestion de l'association.

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

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma 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 la société 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 ;

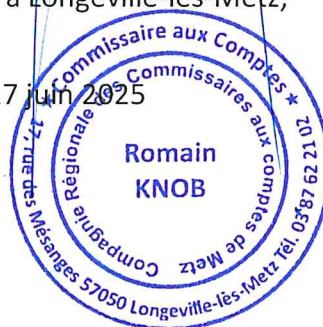
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Romain KNOB

Commissaire aux comptes

Fait à Longeville-lès-Metz,

Le 17 juin 2025



Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	3 178	2 373	804	1 122
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
ACTIF CIRCULANT	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	11 022	8 785	2 237	3 880
	Autres immobilisations corporelles	108 181	85 343	22 838	27 373
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres titres immobilisés				
	Prêts	30		30	30
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (I)	122 411	96 501	25 909	32 406
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
COMPTES DE REGULARISATION	Avances et Acomptes versés sur commandes	468		468	
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	9 378		9 378	8 092
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	98 135		98 135	69 047
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	153 113		153 113	173 450
	Charges constatées d'avance				4 024
	TOTAL (II)	261 094		261 094	254 612
	Frais d'émission d'emprunt à évaluer (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		383 505	96 501	287 003	287 018

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2024	31/12/2023
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	24 815	24 815
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
FONDS PROPRES	Autres		
	Report à nouveau	149 824	201 872
	Excédent ou déficit de l'exercice	(6 262)	(52 048)
	Total des fonds propres (situation nette)	168 377	174 639
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	16 705	23 593
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	16 705	23 593
	Total des fonds propres	185 082	198 232
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
Fonds reportés et dédiés	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
Fonds reportés et dédiés	Total des fonds reportés et dédiés		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		317
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 837	12 223
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	62 055	42 049
DETTES (1)	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	16	770
	Produits constatés d'avance	28 013	33 428
	Total des dettes	101 921	88 786
TOTAL PASSIF	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	287 003	287 018
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(6 262,42)	(52 047,97)
(1) Dont à moins d'un an		101 921	88 786
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			317

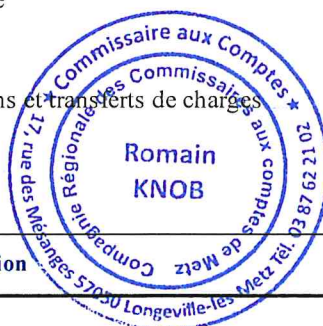
Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	5 440	4 932
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	365 703	283 944
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	170 815	156 811
	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		
CHARGES D'EXPLOITATION	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	142	2 679
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	714	201
	Total des produits d'exploitation	542 814	448 567
	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	130 881	138 901
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	9 703	6 518
	Salaires et traitements	330 725	292 998
	Charges sociales	82 274	64 477
	Dotation aux amortissements et dépréciations	6 497	7 136
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	176	263
	Total des charges d'exploitation	560 255	510 292
RESULTAT D'EXPLOITATION		(17 441)	(61 726)



Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

RESULTAT D'EXPLOITATION		(17 441)	(61 726)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	4 291	4 312
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		4 291	4 312
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 des charges financières			
RESULTAT FINANCIER		4 291	4 312
RESULTAT COURANT avant impôts		(13 150)	(57 414)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	6 887	7 409
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels		6 887	7 409
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		1 943
	Sur opérations en capital		100
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles			2 043
RESULTAT EXCEPTIONNEL		6 887	5 366
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		553 992	460 287
TOTAL DES CHARGES		560 255	512 335
EXCEDENT ou DEFICIT		(6 262)	(52 048)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature		143 206	137 364
Prestations en nature		19 819	22 644
Bénévolat			
TOTAL		163 025	160 008
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature		39 905	39 905
Mise à disposition gratuite de biens		103 301	97 459
Prestations		19 819	22 644
Personnel bénévole			
TOTAL		163 025	160 008

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales en application du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **287 003** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **553 992** euros et un total **charges** de **560 255** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-6 262** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2024** et finit le **31/12/2024**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Indemnités de fin de carrière:

Les engagements pour indemnités pour départ à la retraite ne font pas l'objet d'une constatation d'un passif.

Les hypothèses retenues pour l'évaluation de l'indemnité de départ à la retraite sont :

- calcul basé sur le salaire en fin de carrière
- calcul retenant les droits accumulés en fin de carrière méthode prospective proratisée sur l'ancienneté, selon recommandation CNC n°2003-R-01
- la quotité de droits cumulés en fin de carrière est basée sur la convention collective
- départ volontaire ou à l'initiative du salarié
- âge de départ à la retraite : 64ans
- taux de rotation du personnel : Rapide
- taux moyen d'augmentation annuelle des salaires : 3,0%
- taux d'actualisation retenu : 3,0%
- taux moyen de charges sociales : 32,0%

En fin d'exercice, cet engagement est évalué à 41.947€

Contributions volontaires en nature

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit. Ceci correspond à :

- des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes ;
- des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état ;

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services.

Les contributions volontaires en nature sont valorisées et comptabilisées si les deux conditions suivantes sont remplies :

la nature et l'importance des contributions volontaires en nature sont des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'entité ;

l'entité est en mesure de recenser et de valoriser les contributions volontaires en nature.

Les contributions volontaires en nature sont comptabilisées dans des comptes de classe 8 :

au crédit, les contributions volontaires par catégorie (dons en nature consommés ou utilisés en l'état, prestations en nature, bénévolat) ;

au débit, en contrepartie, leurs emplois selon leur nature (secours en nature, mises à disposition gratuite de locaux, prestations, personnel bénévole).

Ces éléments sont présentés au pied du compte de résultat dans la partie « Contributions volontaires en nature », en deux colonnes de totaux égaux.



Annexe libre

Etat exprimé en euros

Description de l'objet de l'association, de la nature et du périmètre des activités et missions sociales réalisées et des moyens mis en œuvre

Le centre socioculturel a pour mission de développer et de garantir l'offre de services et d'équipements utiles aux familles. Son projet social se développe sur trois axes principaux :

- ☐ l'animation de la vie locale pour l'accueil des habitants,
- ☐ l'action sociale et culturelle à travers des services aux familles,
- ☐ l'incitation à la participation des habitants à la vie locale.

Se plaçant dans le mouvement de l'éducation populaire, les centres socioculturels réfèrent leur action et leur expression public à trois valeurs fondatrices : solidarité, dignité humaine, démocratie. Un centre socioculturel est un équipement collectif, polyvalent, d'animation globale pour les habitants du voisinage et qui a un projet.

Que se passe-t-il au centre Gilbert Jansem

Le centre socioculturel Gilbert Jansem est géré par une association de bénévoles, un comité de gestion qui emploie une équipe de professionnels pour assurer le fonctionnement du centre. Celle-ci se compose de :

- ☐ une directrice qui est garante de la mise en œuvre du projet social agréé par la Caisse d'Allocations Familiales (CAF) et qui pilote l'ensemble des domaines d'activités du centre,
- ☐ un secteur administratif qui assure le pilotage et la logistique du centre socioculturel,
- ☐ un secteur technique qui assure l'entretien des locaux qui est composé d'un agent technique salarié du centre, d'un cuisinier et de trois agents d'entretien mis à disposition par la commune.
- ☐ une équipe éducative qui intervient sur plusieurs secteurs d'activités :

1. un secteur Famille qui développe des actions collectives contribuant à l'épanouissement des parents et des enfants, qui coordonne des actions et services de soutien à la parentalité et qui facilite l'articulation des actions familles du centre socioculturel avec celles conduites par les partenaires du territoire

2. un secteur Enfance qui accueille des enfants âgés de 3 ans scolarisés à 12 ans. Ce secteur propose aux familles de la commune un ALSH (Accueil de Loisirs Sans Hébergement) extrascolaire (mercredi après-midi et vacances scolaires). Cet accueil se distingue d'une garderie car il est déclaré dans le cadre des ACM (Accueil Collectif de Mineurs) auprès de la Direction Départementale de la Cohésion Sociale Jeunesse et Sport (DDCSJS) qui en assure le contrôle et le cadre réglementaire. Celui-ci impose un projet éducatif et pédagogique tel que le précise le Code de l'Action Social et des Familles (CASF) constituant une véritable entité éducative. L'équipe qui assure l'encadrement des enfants durant ces accueils est composé de quatre animateurs tous vacataires.

3. un secteur jeunesse qui accueille des jeunes âgés de 12 à 17 ans. Tout comme pour le secteur enfance, il est habilité auprès du service Jeunesse et Sport de la DDCS.

4. Depuis l'été 2024, un relais Petite Enfance qui informe et accompagne tant les parents et futurs parents que les professionnels de la petite enfance.

Evènement significatif

Au 1er juillet 2024, suite à l'agrément de la CAF, ouverture du Relais Petite Enfance "Au fil des sourires".

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
	Augmentations		Diminutions		
	Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	

INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement					
	Autres immobilisations incorporelles	3 178				3 178
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3 178				3 178

CORPORELLES	Terrains					
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement					
	Instal technique, matériel outillage industriels	11 022				11 022
	Instal., agencement, aménagement divers	29 968				29 968
	Matériel de transport	14 334				14 334
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	63 880				63 880
	Autres immobilisations corporelles					
	Immobilisations grévées de droits					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	119 203				119 203

FINANCIERES	Participations et créances rattachées					
	Autres titres immobilisés	30				30
	Prêts					
	Autres immobilisations financières					
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	30				30

TOTAL		122 411				122 411
--------------	--	----------------	--	--	--	----------------

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement				
	Autres	2 056	318		2 373
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 056	318		2 373
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	7 141	1 644		8 785
	Autres instal., agencement, aménagement divers	29 213	358		29 571
	Matériel de transport	14 334			14 334
	Matériel de bureau, mobilier	37 262			41 439
	Autres immobilisations corporelles				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES				94 128
TOTAL		90 005	6 497		96 501

Variation des Fonds Propres

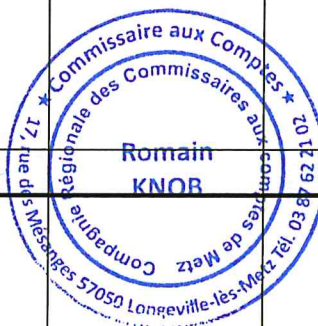
Etat exprimé en euros	Fonds propres clôture 31/12/2023	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2024
Fonds propres sans droit de reprise	24 815				24 815
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau	201 872	(52 048)			149 824
Excédent ou déficit de l'exercice	(52 048)	52 048		6 262	(6 262)
Situation nette	174 639			6 262	168 377
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	23 593			6 887	16 705
Provisions réglementées					
TOTAL	198 232			13 150	185 082



Provisions

Etat exprimé en euros

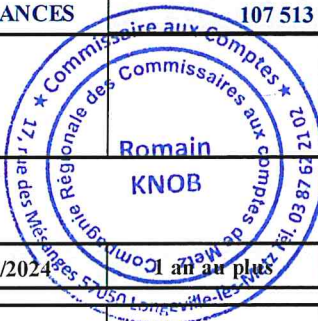
		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2024
PROVISIONS REGLEMENTEES	Couverture du besoin en fonds de roulement Provisions pour renouvellement des immobilisations Provisions pour hausse des prix Provisions pour amortissements dérogatoires Réserves des plus-values nette d'actif Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges Pour garanties données aux clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations similaires Pour impôts Provisions pour gros entretien et grandes révisions Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	<div> <div>Sur immobilisations</div> <div> <div>incorporelles</div> <div>corporelles</div> <div>des titres mis en équivalence</div> <div>titres de participation</div> <div>autres immo. financières</div> </div> </div> Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL					
Dont dotations et reprises <div> <div>- d'exploitation</div> <div>- financières</div> <div>- exceptionnelles</div> </div>					



Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	9 378	9 378	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	98 135	98 135	
	Charges constatées d'avances			
	TOTAL DES CREANCES	107 513	107 513	
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			



31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
------------	--------------	-----------	---------------

DETTES	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine			
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine			
	Emprunts et dettes financières divers			
	Fournisseurs et comptes rattachés	11 837	11 837	
	Personnel et comptes rattachés	29 451	29 451	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	29 526	29 526	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Obligations cautionnées			
	Autres impôts, taxes et assimilés	3 077	3 077	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Groupe et associés			
	Autres dettes	16	16	
	Dette représentative de titres empruntés			
	Produits constatés d'avance	28 013	28 013	
	TOTAL DES DETTES	101 921	101 921	
	Emprunts souscrits en cours d'exercice			
	Emprunts remboursés en cours d'exercice			
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)			

Charges à payer

Etat exprimé en euros		31/12/2024
Total des Charges à payer		45 789
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		5 245
Fournisseurs factures non parv	5 245	
Dettes fiscales et sociales		40 544
Dette congés à payer	29 442	
Charges sociales sur congés à	11 001	
Ijss	100	



Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/12/2024	31/12/2023
Dons en nature		
Prestations en nature		
Par la ville de Marly		
Mise à disposition de locaux: chiffré par la commune	39 905	39 905
Eau, gaz, électricité: chiffré par la commune: chiffré par la commune	59 402	47 141
Fournitures d'entretien et petits équipements: chiffré par la commune		
Mise à disposition de personnel communal: chiffré par la commune	43 899	50 318
	143 206	137 364
Bénévolat		
Mle+vac sco + pilotage + qi qong : 1.258 heures valorisées à 18€/heure	19 819	22 644
	19 819	22 644
Total	163 025	160 008
Répartition par nature de charges	31/12/2024	31/12/2023
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Par la ville de Marly		
Mise à disposition de locaux: chiffré par la commune	39 905	39 905
	39 905	39 905
Prestations		
Par la ville de Marly		
Fournitures d'entretien et petits équipements: chiffré par la commune		
Mise à disposition de personnel communal: chiffré par la commune	43 899	47 141
Eau, gaz, électricité: chiffré par la commune	59 402	50 318
	103 301	97 459
Personnel bénévole		
Mle+vac sco + pilotage + qi qong : 1.258 heures valorisées à 18€/heure	19 819	22 644
	19 819	22 644
Total	163 025	160 008

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	3 178	2 373	804	1 122
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
ACTIF CIRCULANT	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	11 022	8 785	2 237	3 880
	Autres immobilisations corporelles	108 181	85 343	22 838	27 373
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres titres immobilisés	30		30	30
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (I)	122 411	96 501	25 909	32 406
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
COMPTES DE REGULARISATION	Avances et Acomptes versés sur commandes	468		468	
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	9 378		9 378	8 092
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	98 135		98 135	69 047
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	153 113		153 113	173 450
	Charges constatées d'avance				4 024
	TOTAL (II)	261 094		261 094	254 612
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		383 505	96 501	287 003	287 018
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

FONDS PROPRES		31/12/2024	31/12/2023
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	24 815	24 815
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	149 824	201 872
	Excédent ou déficit de l'exercice	(6 262)	(52 048)
	Total des fonds propres (situation nette)	168 377	174 639
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	16 705	23 593
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	16 705	23 593
	Total des fonds propres	185 082	198 232
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		317
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 837	12 223
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	62 055	42 049
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	16	770
	Produits constatés d'avance	28 013	33 428
	Total des dettes	101 921	88 786
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	287 003	287 018
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(6 262,42)	(52 047,97)
	(1) Dont à moins d'un an	101 921	88 786
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		317

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	5 440	4 932
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	365 703	283 944
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	170 815	156 811
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
	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	142	2 679
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	714	201
Total des produits d'exploitation		542 814	448 567
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	130 881	138 901
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	9 703	6 518
	Salaires et traitements	330 725	292 998
	Charges sociales	82 274	64 477
	Dotation aux amortissements et dépréciations	6 497	7 136
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	176	263
Total des charges d'exploitation		560 255	510 292
RESULTAT D'EXPLOITATION		(17 441)	(61 726)

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros	31/12/2024	31/12/2023
-----------------------	------------	------------

RESULTAT D'EXPLOITATION		(17 441)	(61 726)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	4 291	4 312
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		4 291	4 312
CHARGES FINANCIERES	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 des charges financières			
RESULTAT FINANCIER		4 291	4 312
RESULTAT COURANT avant impôts		(13 150)	(57 414)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	6 887	7 409
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels		6 887	7 409
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		1 943
	Sur opérations en capital		100
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles		2 043
RESULTAT EXCEPTIONNEL		6 887	5 366
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		553 992	460 287
TOTAL DES CHARGES		560 255	512 335
EXCEDENT ou DEFICIT		(6 262)	(52 048)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature		143 206	137 364
Prestations en nature		19 819	22 644
Bénévolat			
TOTAL		163 025	160 008
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature		39 905	39 905
Mise à disposition gratuite de biens		103 301	97 459
Prestations		19 819	22 644
Personnel bénévole			
TOTAL		163 025	160 008