



**ASSOCIATION GROUPEMENT LOISIRS ECOLE TERRASSE
(G.L.E.T.)**

Association loi 1901
Siège social : Ecole Primaire La Terrasse – Impasse Trutat
31500 TOULOUSE

Exercice clos le 31 décembre 2024

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



ASSOCIATION GROUPEMENT LOISIRS ECOLE TERRASSE (G.L.E.T.)

Association loi 1901

Siège social : Ecole Primaire La Terrasse – Impasse Trutat
31500 TOULOUSE

Exercice clos le 31 décembre 2024

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

A l'assemblée générale,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association du Groupement de Loisirs de l'Ecole Terrasse relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises. 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 cette norme 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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les provisions pour risques et charges et les produits à recevoir.

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 au contrôle des documents adressés à l'organe appelé à statuer sur les comptes, conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises.

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

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la 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 votre 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 à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises 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 A.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 à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Boulogne, le 7 avril 2025

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Hervé Willi

Commissaire aux Comptes

BILAN

ACTIF	31.12.2024			31.12.2023	PASSIF	31.12.2024	31.12.2023
	Brut	Amort. & Dépréciation	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles					Fonds propres (avant affectation)	102 081	96 520
Terrains					Résultat de l'exercice	5 189	5 560
Constructions					Subventions d'investissement	273	623
Matériels d'activités	3 372	2 829	543	1 131	Total	107 542	102 704
Autres immobilisations corporelles	12 163	8 052	4 111	5 200	FONDS DEDIES & PROVISIONS		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés	7 734	10 000
Autres prêts et titres immobilisés					Provisions pour risques		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour charges	63 127	55 996
Total	15 534	10 881	4 653	6 331	Total	70 861	65 996
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks					Emprunts et dettes assimilées		
Usagers - clients	432	186	245	342	Fournisseurs	3 480	3 420
Comptes courants Réseau					Dettes fiscales et sociales	18 753	22 763
Autres créances	40 407		40 407	29 318	Comptes courants Réseau	1 117	516
Charges constatées d'avance					Autres dettes	13 568	315
Trésorerie	170 015		170 015	159 723	Produits constatés d'avance		
Total	210 854	186	210 667	189 383	Total	36 918	27 014
Total	226 388	11 067	215 321	195 714	Total	215 321	195 714

COMPTE DE RESULTAT	2024	2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	455	335
Ventes de biens		
Prestations de service	139 943	96 761
Subventions d'exploitation	159 793	185 098
Dons et Mécénat		
Contributions financières		2 306
Reprises sur dépréciations et provisions	3 534	
Produits des cessions d'immobilisations		
Utilisations des fonds dédiés	2 266	
Autres produits	916	119
Total	306 907	284 619
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	35 930	45 728
Aides financières		
Impôts et taxes	3 051	3 025
Salaires	184 923	179 450
Cotisations sociales	54 428	42 756
Dotations aux amortissements	1 678	1 991
Dotations aux dépréciations		711
Dotations aux provisions	10 140	8 060
Valeurs comptables des immobilisations cédées		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	15 000	3
Total	305 150	281 723
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	1 757	2 896
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers	3 780	2 617
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	3 780	2 617
CHARGES FINANCIERES		
Charges financières		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	3 780	2 617
RESULTAT COURANT (I + II)	5 537	5 514
Produits exceptionnels		814
Charges exceptionnelles		767
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)		47
Impôts sur les bénéfices	348	
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	5 189	5 560

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature	25 040	25 040
Bénévolat	6 875	6 875
Total	31 915	31 915
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature	25 040	25 040
Personnel bénévole	6 875	6 875
Total	31 915	31 915

Au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2024 qui dégage un résultat de **5 188.60 €**.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 1er janvier au 31 décembre.

Les comptes annuels composés du bilan, du compte de résultat et de l'annexe forment un tout indissociable.

Objet social et périmètre des activités de l'association : *l'association a pour objet de former à la responsabilité, au civisme, à l'autonomie, par la pratique d'activités physiques, sportives et de pleine nature, d'activités socioculturelles, dans le cadre d'un fonctionnement démocratique. Elle contribue à l'éducation et à l'épanouissement de chaque enfant.*

I - FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE ET EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

L'exercice s'inscrit globalement dans la continuité de l'exercice précédent.

II - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2012-06 de l'ANC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels. L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. L'amortissement des biens non décomposables est pratiqué sur la durée d'usage, sans rechercher la durée d'utilisation. Sauf exception, les créances et dettes ont des échéances à moins d'un an.

Changement de méthode comptable : Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

III - NOTES SUR L'ACTIF DU BILAN

1. Immobilisations incorporelles et corporelles

a) Tableau de variations des immobilisations

Valeurs brutes	Début	Acquisitions	Diminutions	Fin
Logiciels informatiques				
Terrains				
Constructions et agencements				
Matériel à usage Educatif	3 371,69			3 371,69
Agencements & aménagements divers				
Autres Immo, Corporelles	4 724,40			4 724,40
Matériel de bureau et informatique	7 438,21			7 438,21
Mobilier				
Immobilisations en cours				
Total	15 534,30			15 534,30

b) Acquisitions et désinvestissements

NEANT

c) Tableau de variations des amortissements

Amortissements	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques				
Constructions et agencements				
Matériel à usage Educatif	2 240,38	588,73		2 829,11
Agencements & amén. divers				
Autres Immo, Corporelles	4 689,17	35,23		4 724,40
Matériel de bureau informatique				
Mobilier de bureau	2 273,97	1 053,65		3 327,62
Total	9 203,52	1 677,61		10 881,13

2. Immobilisations financières : Néant

	Montant	- d'1 an	+ d'1 an
Prêts Francas			
Autres prêts			
Titres			
Dépôts et cautionnements			

3. Stocks

NEANT

4. Usagers - clients

	Brut	Dépréciations	Net
411 Usagers	431.55	186.26	245.29
Usagers douteux			
Usagers non encore facturés			
Total	431.55 €	186.26 €	245.29 €

5. Comptes courants Francas

N° structure	Nom	Montant
Total		NEANT

6. Autres créances

Subventions à recevoir CAF 2024	39 588.22
Divers Produits à recevoir (Dont Mutuelle)	818.65
	40 406.87 €

7. Trésorerie

Crédit agricole	31 364.94
Livret A	79 861.22
CSL Asso	58 723.73
Caisse	65.22
	170 015.11 €

8. Charges constatées d'avance

NEANT

IV - NOTES SUR LE PASSIF DU BILAN

1. Fonds propres

Les fonds propres sont le cumul des résultats dégagés depuis la création de l'association. Les fonds propres de l'association sont de **102 080.71 €** avant affectation du résultat 2024.

2. Subventions d'investissement

Désignation	Brut	Taux	Net au début	Reprises	Net à la fin
131-Subv équipement	3 917.00		623.25	350.40	272.85
Total	3 917.00 €		623.25 €	350.40 €	272.85 €

3. Fonds dédiés

	Début	Dotations	Reprises	Fin
Fond dédiés	10 000,00		2 266,13	7 733,87
Fond dédiés Ville de Toulouse				
Total	10 000,00		2 266,13	7 733,87

4. Provisions et dépréciations

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
151 Provisions pour risques				
153 Engagement de retraite du personnel	55 996,06	10 140,42	3 009,77	63 126,71
158 Provisions pour charges				
Immobilisations financières				
Usagers	710,85		524,59	186,26
Comptes courants Francas				
Dépréciations			524,59	186,26
Total	55 996,06	10 140,42	3 534,36	62 602,12

Dotations / reprises d'exploitation

10 140,42

3 534,36

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

Total

10 140,42

3 534,36

(*) Dont reprises sur provisions utilisées conformément à leur objet

3 534,36

(*) Dont reprises sur provisions devenues sans objet

Total

3 534,36

(1) Conformément au règlement CNC n°2003-R.01 et à la convention collective nationale ECLAT, la provision pour engagements de retraite représente 1/4 de mois de salaire par année de présence jusqu'à 10 ans d'ancienneté et 1/3 au-delà pour l'ensemble des salariés en CDI ayant plus d'un an d'ancienneté, avec des charges patronales de 50%, sans actualisation, ni application d'un coefficient de rotation du personnel. Les éventuels changements de temps de travail au cours de la carrière des salariés ne sont pas pris en compte dans le calcul de la provision.

5. Emprunts et dettes assimilées :

NEANT

6. Fournisseurs

Fournisseurs	0.00
Fournisseurs factures non parvenues	<u>3 480.00</u>
	3 480.00 €

7. Dettes fiscales et sociales

421- Personnel rémunérations dues	7 000.00 €
422- Œuvres sociales	0.00 €
425- Avance et acomptes	0.00 €
427- Saisie sur salaire	0.00 €
4282-Dettes congés payés brut	435.89 €
431-Urssaf Pôle emploi	5 025.22 €
4371-Prévoyance	1 009.71 €
4372 -Caisse de retraite	1 456.52 €
4374 -Complémentaire santé	816.65 €
4382-Charges sur congés payés	217.94 €
4421- Prélèvement à la source	63.54 €
486 – Impôt produits financiers à payer	494.00 €
4473-Uniformation	<u>3 050.51 €</u>
	18 753.33 €

8. Comptes courants Francas

N° structure	Nom	Montant
4501700	Union Régionale Occitanie	516.00
450 3100	Francas AD 31	600.72
<i>Total</i>		1 116.72 €

9. Autres dettes

4686- Autres charges à payer : **13 567.75 €** (remboursement bonus territoire)

10. Produits constatés d'avance

NEANT

V - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Prestations de service

Nombre d'Heures Enfant	Exercice clos 31.12.24	Exercice précédent 31.12.23
Centres de loisirs gérés par LE GLET	107 017	107 488
Total		

Type de Prestations	Exercice clos 31.12.24	Exercice précédent 31.12.23
Périscolaires familles	5 655.00	6 214.75
Participation à l'animation séjour	10 983.00	11 479.00
PSO CAF	62 148.97	69 501.63
CAF participation séjour	360.00	-720.00
Colo apprenante DSDJES	3 600.00	0.00
CAF inclusion	8 361.00	0.00
CAF participation séjour	360.00	-720.00
Participation MSA	855.27	1034.40
Unifformation remboursement formations	2 354.11	9 250.89
Total Prestations	139 942.78 €	96 760.67 €

2. Subventions d'exploitation

	Exercice clos 31.12.24	Exercice précédent 31.12.23
Conseil Départemental + ASP	8 437.21	5 941.45
Subvention Mairie Toulouse	151 005.42	178 806.38
Subvention CAF prestations	0.00	0.00
Total	159 793.03 €	185 098.23 €

3. Contributions financières

	Exercice clos	Exercice précédent
Enedis aménagement cours	0.00	500.00
Ass comité départemental jpa	0.00	1 806.00
Total	0.00 €	2 306.00 €

5. Produits divers de gestion courante (= produits exceptionnels) : **915.93 €**

6. Charges diverses de gestion courante dont **13 567.75 €** (versement Bonus territoire))

VI - AUTRES INFORMATIONS

1. Effectif

Salarié (hors "CEE")	Exercice clos		Exercice précédent	
	Effectif (1)	E.T.P. (2)	Effectif (1)	E.T.P. (2)
Cadres	1	0.89	1	0.89
Employés	16	5	14	4
Emplois aidés (CEC, E-Jeunes, ...)	2	1	1	1
Total	19	7	16	6

(1) Effectif à la clôture quel que soit la durée de travail (2) Équivalent Temps Plein : Temps plein = 1 820 H/an

"CEE"	Exercice clos		Exercice précédent	
	Nb de personnes	Nb de journées	Nb de personnes	Nb de journées
Contrat CEE	1	24	1	14

2. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants

Pour satisfaire à l'article 20 de la loi du 23 mai 2006, il est indiqué qu'aucune rémunération n'a été versée au cours de l'exercice aux trois plus hauts cadres dirigeants.

3. Engagement de crédit-bail et locations de longue durée

NEANT

4. Engagements hors bilan

Cautions et hypothèques accordées par l'association

NEANT

5. Contributions volontaires en nature

Mise à disposition des locaux : 336 m² mis à disposition par la ville de Toulouse (École Terrasse à Toulouse) pour un montant estimé à **20 000 €** pour l'année (absence de convention indiquant le montant du loyer)

Entretien des locaux : **5 040 €**

b) Bénévolat / Personnel bénévole

250 heures de bénévolat au taux moyen enseignant de 27.50 € soit **6 875 €**