
COMPTES ANNUELS

CLV
9 RUE DU COLOMBIER
MAISON DES ASSOCIATIONS
38160 ST MARCELLIN

EXERCICE DU 01/01/2024 AU 31/12/2024



SOMMAIRE

Etats financiers		3
Bilan		4
Compte de résultat		7
Annexes		10

ETATS FINANCIERS

Bilan

BILAN

Actif

Rubriques	Montant brut	Dépréciation	Montant net N	Montant net N-1
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits similaires	7 538	2 565	0	2 258
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage indus.				
Autres immobilisations corporelles	48 767	20 044	28 723	38 640
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	153		153	153
Prêts				
Autres immobilisations financières	180		180	180
Total I	56 637	22 609	34 028	38 792
Stocks et en-cours				
Stock et en-cours				
Créances				
Créances reçues par legs ou donations				
Créances clts., adhér., usagers et cpt. Rattachés	45 251		45 251	78 669
Autres créances	75 650		75 650	135 088
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	15 054		15 054	26 927
Charges constatées d'avance	6 798		6 798	5 535
Total II	142 752	0	142 752	246 220
Frais d'émission des emprunts III				
Primes de remboursement des obligations IV				
Ecart de conversion (actif) V				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	199 390	22 609	176 781	285 192
Rubriques	Montant brut		Montant net N	
Engagements reçus				
Legs nets à réaliser :				
Acceptés par les organismes stat. compétents ;				
Autorisés par l'organisme de tutelle ;				
Dons en nature restant à vendre.				

Passif

Rubriques	Montant net N	Montant net N-1
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise statutaires		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autre		
Report à nouveau	(114 377)	(125 255)
Excédent ou déficit de l'exercice	54 953	10 879
Situation nette (sous total)	(169 330)	(114 377)
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Total I	(169 330)	(114 377)
Fonds dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donation	2 575	
Fonds dédiés	5 000	
Total II	7 575	0
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	15 342	15 394
Total III	15 342	15 394
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	300	300
Emprunts et dettes financières divers	126 569	149 769
Avances et acomptes reçus sur commande en cours	31 815	4 511
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	50 439	109 691
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	61 792	74 454
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	42 636	19 356
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	9 644	26 093
Total IV	323 194	384 174
Ecart de conversion (passif) (V)		
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	176 781	285 192

Compte de résultat

COMPTES DE RESULTAT

Rubriques	Montant N	Montant N-1
Cotisations	12 790	15 786
Ventes de biens et services		
Vente de biens	920	276
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	501 114	612 385
dont parrainages		
Production stockée		
Production immobilisée		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	491 952	559 071
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	17 855	8 598
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières	6 000	
Reprise sur amortissements et provisions, transfert de charges	9 677	2 449
Utilisation des fonds dédiés		
Autres produits	1 516	375
Total (I)	1 041 823	1 198 943
Participations		
Autres valeurs mobilières et créances d'actif		2
Autres intérêts et produits assimilés	8	257
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total (II)	8	258
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total (III)		
Total des produits (I+II+III)	1 041 830	1 199 202
Solde débiteur = Déficit		
Total général	1 041 830	1 199 202
Achats de marchandises	37 228	41 814
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	611 468	695 347
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	9 727	7 481
Salaires et traitements	317 601	340 860
Charges sociales	90 073	87 401
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	13 452	7 510
Dotations aux provisions		608

Report en fonds dédiés	7 575	
Autres charges	9 359	7 303
Total (I)	1 096 484	1 188 322
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total (II)		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	300	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total (III)	300	
Participation salariés aux résultats (IV)		
Impôts sur les bénéfices (V)		
Total des charges (I+II+III)	1 096 784	1 188 323
Solde créditeur = Excédent	(54 953)	10 879
Total général	1 041 830	1 199 202

Rubriques	Montant N	Montant N-1
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		2 426
Bénévolat	51 398	21 387
MONTANT TOTAL DES RESSOURCES	51 398	23 813
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		2 426
Prestations en nature		
Personnel bénévole	51 398	24 434
MONTANT TOTAL DES EMPLOIS	51 398	23 813

ANNEXE

VARIATION DES FONDS PROPRES ASSOCIATIFS

Rubriques	Montant début exercice	Affectation du résultat	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	(125 255)	10 879			(114 377)
Excédent ou déficit de l'exercice	10 879	(10 879)	(54 953)		(54 953)
Situation nette	(114 377)		(54 953)		(169 330)
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL			(54 953)		(169 330)

EMPLOIS ET EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Emplois des contributions volontaires en nature - Exercice N	Montant
Secours en nature	
Mise à disposition gratuite de biens et services	
Prestations en nature	
Personnel bénévole	51 398
TOTAL	

Ressources des contributions volontaires en nature - Exercice N	Montant
Bénévolat	51 398
Prestations en nature	
Dons en nature	
TOTAL	

Méthodes de valorisation des contributions volontaires en nature :Bénévolat :

VALORISATION DU BENEVOLAT					
2024					
PERIODE	ACTION	NB HEURES	SMIC AU 01/01/2024	SMIC AU 01/11/2024	TX / H + CHARGES SALARIE
			11,65	11,88	37,99
AVRIL	CHANTIER SOLIDAIRE Malantouen	160			6 078,40
	20 jours x 8h / pers	160	480,00		
		160	480,00		
JUILLET	CHANTIER SOLIDAIRE Sénégal	160	320,00		
	20 jours x 8 h / pers	160			6 078,40
TOUSSAINT	CHANTIER SOLIDAIRE Fouban	160	480,00		
	20 jours x 8 h / pers	160	480,00		
		160	480,00		
TOUSSAINT	CHANTIER SOLIDAIRE MALANTOUEN	160			6 078,40
DECEMBRE	Séjour Solidaire adultes	120			4 558,80
DECEMBRE	PROJET MOBILITE EUROPEENNE- Prépa	24			911,76
	3 Jours x 8 h	24		285,12	
annuel	PROJET MOBILITE EUROPEENNE OFAJ Erasmus+~	245			9 307,55
TOUSSAINT	projet malantouen	168	1 957,20		
JUN	projet Malantouen	80			3 039,20
	10 jours X 8h / pers	80	932,00		
annuel	préparation - écriture projet projets solidaires	210			7 977,90
	TOTAL HEURES	2391			
	MONTANT total		5 609,20	285,12	44 030,41
	CHARGES 25 %		1 402,30	71,28	xxx
	TOTAL		51 398,31		

VENTILATION DE L'EFFECTIF DE L'ASSOCIATION

Par effectif salarié, on entend l'ensemble des personnes ayant un contrat de travail et rémunérées directement par l'association.

Par personnel mis à disposition, on entend personnel intérimaire et le personnel détaché ou prêté par l'association.

Rubriques	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Ingénieurs et cadres	2	
Agents de maîtrise et techniciens	5	
Employés	1	
Ouvriers	0	
Apprentis		
TOTAL	8	

L' ASSOCIATION CLV RHONE-ALPES

Démarches éducatives mises en œuvre :

L'association CLV (Culture Loisirs Vacances) Rhône-Alpes inscrit son action dans le cadre des principes et des valeurs de la Laïcité et d'Éducation Populaire mais également dans une démarche de développement durable. Elle souhaite en complément de l'École, de la famille, ... amener les enfants, les jeunes et les adultes à être des Eco-citoyens locaux, européens et du monde : des citoyens responsables, solidaires et soucieux de vivre en harmonie avec le milieu environnant et les Autres que ce soit à l'échelle locale ou de la planète. Cela passe par :

- ☐ Respecter les identités, les cultures, et favoriser la mixité sociale, en valorisant les spécificités de chacun, en utilisant les différences comme source de richesse, ... pour faire de chaque action des expériences positives de « vivre-ensemble ».
- ☐ S'inscrire dans une démarche d'éducation à l'environnement et de développement durable : « connaître pour mieux comprendre et mieux respecter, mieux préserver... »
- ☐ Respecter au maximum les rythmes de vie et capacités de chacun, par une adaptation de l'organisation
- ☐ Par ailleurs, fidèles à la volonté de lutter contre toute forme de discrimination et de rendre accessibles les actions à TOUS, l'association engage un travail spécifique en direction des enfants, jeunes, adultes en situation de handicaps et/ou à besoins spécifiques, ...

Ses secteurs d'activités sont :

- L'organisation de séjours enfants et adolescents pendant toutes les périodes de vacances scolaires.
- La mise en place d'actions d'animation et de prévention en direction des enfants et des jeunes sur la commune de Saint Marcellin (travail sur le quartier « Politique de la Ville » où l'association est implantée) et l'implication dans plusieurs projets intercommunaux en direction des jeunes.
- L'organisation de séjours scolaires et l'accompagnement de projets jeunes (16/25 ans)
- L'animation de PRHEJI (Pôle Ressource Handicap Enfance Jeunesse du département de l'Isère), ayant pour objectif de faciliter l'accueil des enfants et jeunes en situation de handicaps au sein des structures péri-scolaires et de loisirs, et en séjours de vacances.
- La participation à des projets solidaires de développement et de coopération internationale avec l'Allemagne et la Roumanie depuis 2007, le Burkina Faso depuis 2009 et le Cameroun depuis 2011 mais également, des projets de mobilité et des échanges avec différents pays européens dans le cadre du programme européen «Erasmus+» et de l'OFAJ.

Une équipe de professionnels :

Une équipe permanente de 8 salariés, un pool de 10 services civiques (1 sur l'accompagnement des projets solidaires de jeunes, 1 sur le pôle ressource handicap et 8 mis à disposition d'accueil de loisirs du département), 267 emplois saisonniers en 2024.

Agréments :

CLV est agréée association d'éducation Populaire, organisme de formation, organisateur de séjours vacances et dans le cadre du service civique.

PRINCIPES COMPTABLES, METHODES D'EVALUATION

Les comptes annuels de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables, dans le respect du principe de prudence et de l'indépendance des exercices, et en présumant de la continuité de l'exploitation et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code du Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC N° 2018 -06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

a) Immobilisations corporelles

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

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus / sont inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire / dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

	Constructions	Sans objet
Agencements et aménagements des constructions		10 ans
Installations techniques		3 à 5 ans
Matériels et outillage industriels		3 ans
Mobilier		5 ans

b) Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

c) Stocks

La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

d) Provisions réglementées

Il a notamment été constitué, au cours de l'exercice, une provision de 15 341.63 € destinée à couvrir le risque lié au cout des départs en retraite des salariés permanents de l'association.

et déterminée selon

Hypothèses :

- ☑ Table de mortalité : INSEE 2022
- Taux d'actualisation : 3.35%
- Taux de charges des cadres : 35%
- Taux de charges des non-cadres : 25%
- Turn-over faible
- Revalorisation des salaires : Profil 1%
- Age de départ : 60-67 ans
- 100% départs volontaire
- Convention collective : Animation

La contrepartie des provisions réglementées est inscrite au compte de résultat dans les charges d'exploitation.

e) Créances et dettes

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

f) Honoraires du Commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes ont été comptabilisés pour la somme de 5 131.20€

CHARGES A PAYER

Montant des charges à payer inclus dans les postes de bilan suivants :

Rubriques	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	4528
Dettes fiscales et sociales	24 876
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	
TOTAL	29 404

PRODUITS ET AVOIRS A RECEVOIR

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Immobilisations financières	
- Créances rattachées à des participations	
- Autres immobilisations financières	
Créances	
- Créances clients et comptes rattachés	5 483
- Autres créances	52 700
<i>dont avoirs à recevoir</i>	
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	
TOTAL	78 172

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Provisions réglementées

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
Provisions pour reconstitution des gisements				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
TOTAL				

Provisions pour risques et charges

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions et obligations similaires	15 394		52	15 342
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL	15 394		52	15 342

Provisions pour dépréciation

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
Provisions sur immobilisations incorporelles				
Provisions sur immobilisations corporelles				
Provisions sur titres de participation				
Provisions sur autres immobilisations financières				
Provisions sur stocks et en cours				
Provisions sur comptes clients				
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL				
TOTAL GÉNÉRAL	15 394			15 342

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DETTES

Etat des créances

Rubriques	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	180		180
Total de l'actif immobilisé	180		180
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	42 251	42 251	
Créance représentative de titre prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	16 200	16 200	
Etat – Impôts sur les bénéfices			
Etat – Taxe sur la valeur ajoutée			
Etat – Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Etat – Divers	57 140	57 140	
Groupes et associés			
Débiteurs divers	2 310	2 310	
Total de l'actif circulant	117 901	117 901	180
Charges constatées d'avance	6 798	6 798	
TOTAL	124 879	124 699	180

Etat des dettes

Rubriques	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 organismes de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine	300	300		
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	126 569	23 200	103 369	
Fournisseurs et comptes rattachés	50 349	50 349		
Personnel et comptes rattachés	24 166	24 166		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	27 916	27 916		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	9 710	9 710		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	42 636	42 636		
Dette représentative de titres empruntés ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance	17 219	17 219		
TOTAL	298 865	195 496	103 369	

IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS

Immobilisations

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	2 258	5 280		7 538
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techniques et outillage industriel				
Installations générales, agencements et divers	2 975			2 975
Matériel de transport	37 330			37 330
Matériel de bureau, informatique et mobilier	10 477		2 016	8 461
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total des immobilisations corporelles	50 782		2 016	48 766
Participations				
Autres titres immobilisés	153			153
Prêts et autres immobilisations financières	180			180
Total des immobilisations financières	333			333
TOTAL	53 373	5 280	2 016	56 637

Situation et mouvements de l'exercice des amortissements techniques (ou venant en diminution de l'actif)

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	2 258	307		2 565
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions inst. générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et divers	670	595		1 265
Matériel de transport	4 110	7 466		11 576
Mat de bureau et informatique, mobilier	7 363	1 856	2016	7 203
Emballages récupérables et divers				
Total des amortissements sur immobilisations corporelles	12 143	9 917	2016	20 044
TOTAL	14 401	10 224	2 016	22 609

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Rubriques	Charges	Produits
LIGAP ASSURANCES	1 820	
OVH	67	
BILLETS AVION	4 868	
BOUYGUES	43	
SUBVENTION DRAJES		7 000
SUBVENTION MSA		2 544
ASP - INDEMINITE SERVICE CIVIQUE		100
TOTAL	6 798	9 644