



Audit – Bureau de Cholet

6 rue de Montréal
Parc du Carteron
BP 20307

49303 Cholet Cedex

T : +33 (0) 2 41 75 62 62

www.bakertilly.fr

CENTRE SOCIAL INDIGO

Association

Siège social : 22 rue Jules Verne
Saint-Macaire-en-Mauges
49450 SEVREMOINE

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

EXPERTISE - AUDIT - CONSEIL

SAS Baker Tilly STREGO exerçant sous le nom commercial de Baker Tilly est membre du réseau mondial Baker Tilly International Ltd., dont les membres sont des entités juridiques séparées et indépendantes.
Siège social : 4 rue Papiou de la Verrie – BP 70948 – 49009 Angers Cedex 01 – R.C.S Angers 063 200 885. Société inscrite à l'ordre des Experts-Comptables de la Région Pays de Loire et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Ouest Atlantique.



CENTRE SOCIAL INDIGO

Association

Siège social : 22 rue Jules Verne
Saint-Macaire-en-Mauges
49450 SEVREMOINE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'Assemblée Générale de l'Association CENTRE SOCIAL INDIGO,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **CENTRE SOCIAL INDIGO** relatifs à l'exercice clos le **31 décembre 2024**, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

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 états financiers et de l'annexe aux comptes annuels.

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

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier établi par le Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'Assemblée Générale appelée à statuer sur les comptes.

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

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

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

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

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

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

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

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

En outre :


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

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

Fait à Cholet, le 04-06-2025

Le Commissaire aux Comptes
Baker Tilly STREGO

Christophe BIGOT

✓ Certified by  yousign

Christophe BIGOT

COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

BILAN

Actif	Du 01/01/2024 au 31/12/2024			31.12.2023
	Brut	Amort	Net	Total
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	20 058.29	20 058.28	0.01	112.45
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	20 058.29	20 058.28	0.01	112.45
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES)				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	234 090.75	181 996.17	52 094.58	32 246.68
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS				
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	234 090.75	181 996.17	52 094.58	32 246.68
IMMOBILISATIONS EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	51 475.98		51 475.98	1 467.98
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES				
AUTRES TITRES IMMOBILISES	50 032.00		50 032.00	24.00
PRETS	951.76		951.76	951.76
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	492.22		492.22	492.22
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	305 625.02	202 054.45	103 570.57	33 827.11
STOCKS ET EN-COURS				
MATIERES PREMIERES, APPROVISIONNEMENTS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE BIENS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE SERVICES				
PRODUITS INTERMEDIAIRES ET FINIS				
MARCHANDISES				
CREANCES D'EXPLOITATION	156 308.51		156 308.51	149 935.17
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	15 399.64		15 399.64	12 984.57
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	140 908.87		140 908.87	136 950.60
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	102 817.00		102 817.00	80 000.00
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	379 833.62		379 833.62	452 011.30
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	4 246.41		4 246.41	4 912.30
TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)	643 205.54		643 205.54	686 858.77
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (5)				
TOTAL GENERAL	948 830.56	202 054.45	746 776.11	720 685.88

BILAN

Passif	31/12/2024 Montant	31.12.2023 Total
FONDS PROPRES		
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES	7 520.37	7 520.37
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES		
ECART DE REEVALUATION		
RESERVES		
RESERVES STATUTAIRES OU CONTRACTUELLES		
RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE	429 932.04	434 820.17
AUTRES RESERVES		
REPORT A NOUVEAU	40 767.20	40 767.20
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	1 738.02	-4 888.13
SITUATION NETTE (1)	479 957.63	478 219.61
AUTRES FONDS		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	595.68	934.18
PROVISIONS REGLEMENTEES		
TOTAL AUTRES FONDS (2)	595.68	934.18
TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)	480 553.31	479 153.79
FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES	18 684.72	57 667.39
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (3)	18 684.72	57 667.39
PROVISIONS POUR RISQUES	80 296.30	55 420.78
PROVISIONS POUR CHARGES		
TOTAL PROVISIONS (4)	80 296.30	55 420.78
DETTES		
DETTES FINANCIERES		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES ET ASSIMILES (TITRES ASSOCIATIFS)		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT		
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS		
DETTES D'EXPLOITATION		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	10 910.05	13 399.01
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	149 021.11	102 505.50
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		1 201.33
AUTRES DETTES		
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	7 310.62	11 338.08
TOTAL DETTES (5)	167 241.78	128 443.92
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	746 776.11	720 685.88

COMPTE DE RESULTAT

Sélection période du 01/01/2024 au 31/12/2024

Toutes les écritures

	Du 01/01/2024 au 31/12/2024		31.12.2023
	Montant	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
COTISATIONS	9 063.50		8 598.00
VENTES DE BIENS	9 353.69		10 883.24
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	254 269.27		222 243.76
DONT PARRAINAGES			
VENTES DE BIENS ET SERVICES		263 622.96	233 127.00
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	906 318.82		885 235.77
VERSEMT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	606.36		1 102.75
DONS MANUELS	606.36		1 102.75
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS		906 925.18	886 338.52
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV. ET TRANSFERT CHGS	8 412.52		4 806.29
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES	55 088.53		53 249.21
AUTRES PRODUITS	22 764.30		30 843.72
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		1 265 876.99	1 216 962.74
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES	6 630.71		7 227.05
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	280 796.36		271 765.30
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	45 315.28		47 435.23
SALAIRES ET TRAITEMENTS	673 331.33		651 530.94
CHARGES SOCIALES	207 760.92		181 199.02
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	13 187.94		15 835.76
DOTATIONS AUX PROVISIONS	24 875.52		3 065.00
REPORTS EN FONDS DEDIES	16 105.86		53 921.53
AUTRES CHARGES	5.87		94.41
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)		1 268 009.79	1 232 074.24
RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)		-2 132.80	-15 111.50

COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2024 au 31/12/2024		31.12.2023
	Montant	Total	Total
PRODUITS FINANCIERS			
DE PARTICIPATION			
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	3 887.51		9 787.38
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGE			
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS NETS SUR CESSIONS VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)		3 887.51	9 787.38
CHARGES FINANCIERES			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES			
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE			
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (4)			
RESULTAT FINANCIER (3-4)		3 887.51	9 787.38
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
SUR OPERATIONS DE GESTION	458.68		1 611.56
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	1 838.50		633.10
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)		2 297.18	2 244.66
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
SUR OPERATIONS DE GESTION	771.39		155.67
SUR OPERATION EN CAPITAL	1 337.48		
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)		2 108.87	155.67
RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)		188.31	2 088.99

COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2024 au 31/12/2024		31.12.2023
	Montant	Total	Total
PARTICIPATION DES SALARIES AUX RESULTATS (7)			
IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)	205.00		1 653.00
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		1 272 061.68	1 228 994.78
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		1 270 323.66	1 233 882.91
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		1 738.02	
SOLDE DEBITEUR = PERTE			4 888.13
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE	28 157.98		20 611.58
PRESTATION EN NATURE	20 468.50		2 949.52
BENEVOLAT			
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		48 626.48	23 561.10
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE	28 157.98		20 611.58
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	20 468.50		2 949.52
PRESTATION EN NATURE			
PERSONNEL BENEVOLE			
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		48 626.48	23 561.10

COMPTE DE RESULTAT

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE

Répartition par nature de charges		Répartition par nature de ressources	
TOTAL (871)	0.00	870 Dons en nature	
860 Secours en nature		870000 Contributions volontaires	28 157.98
860000 Emplois des contrib.volontaire	28 157.98	TOTAL (870)	28 157.98
TOTAL (860)	28 157.98	871 Prestations en nature	
861 Mises à disposition gratuite de biens		871000 mise à disposition des locaux	20 468.50
861000 mise à disposition des locaux	20 468.50	TOTAL (861)	20 468.50
Total charges contributions volontaires	48 626.48	Total produits contributions volontaires	48 626.48

ANNEXES**Exercice 2024**

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024, dont le total est de 746 776.11€ et au compte de résultat de l'exercice, le Centre Social Indigo dégageant un excédent de 1 738.02€.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés par le Comité de gestion.

I – PRESENTATION DE L'ENTITE

Le Centre Social Indigo a pour objet :

- D'accueillir, de promouvoir et d'associer toute personne et tout groupement dont les buts sont compatibles avec ceux de l'Association et qui adhèrent aux présents statuts ;
- De promouvoir des activités et services à caractère social, éducatif, culturel, sportif et sanitaire, au profit de toute la population de la Commune Nouvelle SÈVREMOINE ;
- Plus particulièrement, de mettre en place des actions en faveur :
 - ✓ de l'accueil et l'éveil des petits enfants, des enfants et des jeunes,
 - ✓ de l'accompagnement des familles dans leur fonction éducative,
 - ✓ des adolescents, des jeunes adultes, des adultes et des seniors dans le domaine de l'insertion sociale et/ou professionnelle et dans celui de la prévention ;
 - ✓ d'élaborer et de mettre en œuvre, avec tous les partenaires potentiels, un projet d'animation locale globale.

L'Association respectera les convictions personnelles et se situera hors de tout parti idéologique (indépendance vis-à-vis des partis politiques, des groupements confessionnels).

L'Association « Centre Social Indigo », est agréée par la Caisse d'Allocations Familiales comme ; un équipement à vocation sociale globale, un équipement à vocation familiale et pluri générationnelle, un lieu d'animation de la vie sociale et un lieu d'interventions sociales concertées et novatrices.

A cette fin, le Centre Social Indigo :

- Établit un « Projet Social » pluriannuel ;
- Assure un accueil et une écoute des habitants et des groupes ;
- Favorise et développe la participation effective des habitants et des groupes ;
- Coopère avec les associations, en respectant leur caractère propre ;
- Manifeste un souci constant d'information et de formation des habitants ;
- Organise toute activité et/ou action répondant aux besoins des habitants, des familles et des groupes ;
- Engage toutes démarches et demandes pour obtenir les crédits nécessaires près de toutes administrations, collectivités, organismes ou particuliers susceptibles d'apporter leur aide ;
- Réalise toute manifestation propre à la valorisation et à la diffusion de son action et/ou concourant à son financement ;
- Participe à toute instance propre à renforcer sa propre action, notamment les Fédérations Nationale et Départementale des Centres Sociaux de France.

II – INTRODUCTION

• **Eléments significatifs**

Les faits caractéristiques d'importance significative intervenus au cours de l'exercice ou de la clôture jusqu'à la date d'approbation des comptes par l'organe délibérant :

Masse salariale :

- Réforme du système de rémunération au 1^{er} janvier 2024 qui a eu pour impact une augmentation de la masse salariale

Autres points :

- Subvention PAEJ 2024 enregistré sur l'exercice 2024 avec la reprise de la subvention PAEJ 2023 placé en fonds dédiées, suite à une demande de la CAF, pour un montant de 39 163€.

III – REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2024 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'ANC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

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

- **Immobilisations corporelles et incorporelles**

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

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

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

- Matériel de transport : 5 ans
- Matériel de bureau : 3 ans à 5 ans
- Matériel informatique : 3 ans
- Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

- **Créances**

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

- **Produits et charges exceptionnels**

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

- **Séparation des exercices**

Les charges à payer, les produits à recevoir et les charges et produits constatés d'avance constituent des opérations à caractère habituel.

TABLEAU DES VARIATIONS DES IMMOBILISATIONS 2024

	début d'exercice	acquisitions	diminutions	fin d'exercice
Immobilisations incorporelles :				
frais d'établissement				0
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
droit au bail				0
autres (logiciels)	20 058			20 058
				0
TOTAL (1)	20 058	0	0	20 058
Immobilisations corporelles :				
				0
terrain				0
aménagements de terrain				0
constructions				0
instal. Générales, agenc. de construction				0
				0
Autres immobilisations corporelles :				
installations techn.matériel, outillage	12 476			12 476
installations générales, agenc, aménag divers	22 616			22 616
matériel de transport	73 700	28 450	15 200	86 950
matériel de bureau et informatique	110 966	5 811	10 569	106 208
mobilier	5 840			5 840
immobilisations corporelles en cours				
TOTAL(2)	225 598	34 261	25 769	234 091
Immobilisations financières				
titres de participations	24	50 008		50 032
autres prêts				
prêts et autres immobilisations financières	952			952
prêts au personnel				
total prêts	976	50 008	0	50 984
dépôts et cautionnements	492			492
TOTAL (3)	1 468	50 008	0	51 476
TOTAL GENERAL	247 125	84 269	25 769	305 625

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS 2024

	début d'exercice	dotations	sorties actif	fin d'exercice
frais d'établissement				
immobilisations incorporelles				
autres	19 946	112		20 058
TOTAL (1)	19 946	112	0	20 058
immobilisations corporelles				
terrain				
agencements , aménagements terrain				
constructions				
instal générales, agenc et aménag const				
autres immobilisation corporelles				
insta techni., matériel, outillage	12 476			12 476
instal générales, agenc et aménag divers	18 637	1 098		19 735
matériel de transport	59 223	8 026	15 200	52 049
matériel de bureau, informatique,	98 869	3 738	9 231	93 377
meublier	4 146	213		4 359
immobilisations corporelles en cours	0			0
TOTAL (2)	193 352	13 076	24 431	181 996
TOTAL GENERAL	213 298	13 188	24 431	202 054

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds associatifs sans droit de reprise	7 520				7 520
Fonds propres avec droit de reprise					
Réserves pour projets associatifs	164 445	-2 848			161 597
Réserve de Trésorerie	270 375	-2 040			268 335
Report à nouveau	40 767				40 767
Excédent ou déficit de l'exercice	-4 888		1 738		1 738
Situation nette	478 220	-4 888	1 738	0	479 958
Subventions d'investissement	934			339	596
Provisions réglementées					
TOTAL	479 154	-4 888	1 738	339	480 553

TABLEAU DES VARIATIONS DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

	début d'exercice	provisions	utilisations	fin d'exercice
indemnités départ en retraite	55 421	24 876		80 296
TOTAL	55 421	24 876	0	80 296

L'indemnité de départ à la retraite est fixé par la convention collectives, elle est égale à "1/60ème de la rémunération annuelle par année de présence dans l'entreprise avec un maximum de 15 ans. Cette indemnité est calculée en fonction de la valeur du point en vigueur".

Elle est calculée lorsque le salarié atteint l'âge de 50 ans, avec prise en compte de son ancienneté.

LES CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

Principaux financeurs
COMMUNE NOUVELLE CAF ETAT - FONJEP CONSEIL DEPARTEMENTAL subvention Conférence des financeurs CONSEIL DEPARTEMENTAL subvention MISSION LOCALE - subvention AUTRES (Carsat, Reaap, MSA)

FONDS DEDIES SUR SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT

	début d'exercice	engagements à réaliser	utilisations	fin d'exercice
CAF PAEJ			39 163	
CAF PERMIS D'AGIR		439		
CONSEIL DEPARTEMENTAL				
CAISSE EPARGNE Caracook			332	
JEUNESSE	40 205	439	39 495	1 149
CARSAT		9 167	5 500	
Conférence des financeurs		6 500	6 800	
ADULTE ET VIE SOCIAL	12 301	15 667	12 300	15 668
FAMILLE - PARENTALITE	3 170		3 170	0
PETITE ENFANCE				0
TOTAL	55 677	16 106	54 965	16 817

FONDS DEDIES SUR DONS MANUELS

	début d'exercice	engagements à réaliser	utilisations	fin d'exercice
Collectif accueil Migrants St André	1 991		123	1 867
TOTAL	1 991	0	123	1 867

ETAT DES CHARGES A PAYER ET PRODUITS A RECEVOIR

	montant
Charges à payer	
Factures non parvenues	3 333
Dettes sur CP	46 591
Autres charges sociales	18 059
Personnel autres charges à payer	0
TOTAL CHARGES A PAYER	67 983
Produits à recevoir	
CAF	114 172
Produits à recevoir	3 929
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR	118 101

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

Créances	montant actif	à 1 an au plus	à plus d'un an
Actif immobilisé			
titres de participation			
autres titres immobilisés	50032		50032
autres prêts	952	293	659
dépôts et cautionnements versés	492		492
TOTAL (1)	51 476	293	51 183
Actif circulant			
fournisseurs	0	0	
usagers	15 400	15 400	
personnel		0	
sécurité sociale et autres organismes sociaux		0	
Subventions (CAF/Commune...)	114 172	114 172	
Autres subventions	21 837	21 837	
débiteurs divers	4 128	4 128	
TOTAL (2)	155 537	155 537	
Charges constatées d'avance	4 246	4 246	
TOTAL GENERAL (1)+(2)	211 259	160 076	51 183

Dettes	Montant brut	à + d'un an jusqu'à 5 ans	à plus de 5 ans	dettes garanties
Dettes financières				
emprunt auprès des Ets de crédit				
dépôts et cautionnements reçus				
emprunts et dettes assortis de conditions part.				
autres emprunts et dettes				
TOTAL (1)	0	0	0	
Autres dettes				
fournisseurs	10 294	10 294		
usagers	616	616		
organismes payeurs		0		
personnel (rémunérat° due et prov° congés payé)	87 041	87 041		
charges sociales	59 050	59 050		
charges fiscales (taxe/salaires, impôt/sociétés)	2 930	2 930		
union, fédération et organismes associés	0	0		
autres dettes (Indem. chômage partiel, Junior As)	0	0		
TOTAL (2)	159 931	159 931		
Produits constatés d'avance	7 311	7 311		
TOTAL GENERAL (1)+(2)	167 242	167 242	0	

AUTRES INFORMATIONS

REMUNERATION ALLOUEES AUX DIRIGEANTS

Conformément aux dispositions de l'Art. 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006, nous devons vous informer du montant des rémunérations des dirigeants. Cependant, cette direction étant restreinte, cela reviendrait à communiquer une rémunération individuelle. Il est tout de même nécessaire de communiquer le montant des trois plus fortes rémunérations qui s'élève à 134 495€ pour l'année 2024.

EFFECTIF

	effectif au 31/12/2024	effectif moyen 2024 (en ETP)	effectif moyen 2023 (en ETP)
cadres	1	1,00	1,00
cadres techniques	4	3,40	4,94
employés	20	14,00	12,84
CDD	5	1,57	1,42
TOTAL	30	19,97	20,20

BENEVOLAT

VALORISATION DU BENEVOLAT	2024	2023
secteur petite enfance	4 640 €	1 903 €
<i>En heures</i>	279 h	118 h
secteur enfance - jeunesse	6 087 €	5 080 €
<i>En heures</i>	366 h	315 h
secteur mission locale	1 721 €	
<i>En heures</i>	103,50 h	
secteur AVS	11 160 €	10 435 €
<i>En heures</i>	671 h	647 h
Projets intersecteurs	4 549 €	3 193 €
<i>En heures</i>	273,50 h	198 h
TOTAL	28 158 €	20 612 €
<i>En heures</i>	1 693 h	1278 h

Valorisation du bénévolat = nombres d'heures x taux du SMIC en vigueur x 40% (taux de charges sociales)

MISE A DISPOSITION DES LOCAUX

Activité	durée d'utilisation (en heures)	taux	montant
LAEP	96	6,11 €	587 €
ENFANCE	2145	6,11 €	13 106 €
JEUNESSE	687,5	6,11 €	4 201 €
MISSION LOCALE	84	6,11 €	513 €
RPE	337,5	6,11 €	2 062 €
TOTAL			20 469 €