

# AUDITEUROPE

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale de Douai

\*\*\*\*\*

207, Avenue Willy Brandt

Boite 3.4

59777 EURLILLE

\*\*\*\*\*

Téléphone : 03.20.07.79.51

www.auditeurop.com

**ASSOCIATION**

**CENTRE SOCIAL LES 4 SAISONS**

1, rue du Maréchal Joffre

59280 - ARMENTIERES

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 DECEMBRE 2024**

A l'assemblée générale de l'association CENTRE SOCIAL LES 4 SAISONS,

### **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 CENTRE SOCIAL LES 4 SAISONS 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<sup>er</sup> janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

## **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Changement de méthode comptable – Indemnités de fin de carrière » de l'annexe qui expose le changement de méthode comptable relatif à la provision d'indemnités de départ en retraite.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article 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 ainsi que sur la présentation d'ensemble des comptes.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par l'association, concernant l'affectation aux exercices adéquats de subventions portant sur des actions s'étalant sur plusieurs exercices comptables. Nous sommes ainsi remontés aux conventions et avons analysé leur correcte comptabilisation sur ce point.

Comme mentionné dans la première partie du présent rapport, la note « Changement de méthode comptable – Indemnités de fin de carrière » de l'annexe expose le changement de méthodes comptables résultant de l'application de la nouvelle réglementation comptable relative à la provision d'indemnités de départ en retraite.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié la correcte application du changement de réglementation comptable et la présentation qui en est faite.

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 du président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du conseil d'administration.

## **Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance relative aux comptes annuels**

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

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

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

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

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

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

Lille, le 18 mars 2025

Le commissaire aux comptes  
AUDITEUROP



Vincent Hamou, Associé

## BILAN

Actif	Du 01/01/2024 au 31/12/2024			31.12.2023
	Brut	Amort	Net	Total
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	8 323.44	6 693.01	1 630.43	
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	8 323.44	6 693.01	1 630.43	
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES)				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	182 578.01	170 971.32	11 606.69	16 783.58
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS				
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	182 578.01	170 971.32	11 606.69	16 783.58
IMMOBILISATIONS EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)</b>	190 901.45	177 664.33	13 237.12	16 783.58
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
MATIERES PREMIERES, APPROVISIONNEMENTS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE BIENS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE SERVICES				
PRODUITS INTERMEDIAIRES ET FINIS				
MARCHANDISES				
<b>CREANCES D'EXPLOITATION</b>	108 692.39		108 692.39	71 606.38
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	2 476.67		2 476.67	4 019.47
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	106 215.72		106 215.72	67 586.91
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
<b>INSTRUMENTS DE TRESORERIE</b>				
DISPONIBILITES	210 430.21		210 430.21	267 744.01
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	269.74		269.74	251.48
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)</b>	319 392.34		319 392.34	339 601.87
<b>FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3)</b>				
<b>PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4)</b>				
<b>ECART DE CONVERSION ACTIF (5)</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	510 293.79	177 664.33	332 629.46	356 385.45

**BILAN**

<b>Passif</b>	<b>31/12/2024 Montant</b>	<b>31.12.2023 Total</b>
<b>FONDS PROPRES</b>		
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES	51 353.67	51 353.67
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	47 606.39	47 606.39
AUTRES RESERVES		
REPORT A NOUVEAU	120 720.85	81 636.28
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	-49 686.49	-17 559.40
<b>SITUATION NETTE (1)</b>	<b>169 994.42</b>	<b>163 036.94</b>
<b>AUTRES FONDS</b>		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	10 452.84	12 139.00
PROVISIONS REGLEMENTEES		
<b>TOTAL AUTRES FONDS (2)</b>	<b>10 452.84</b>	<b>12 139.00</b>
<b>TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)</b>	<b>180 447.26</b>	<b>175 175.94</b>
FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES		3 000.00
<b>TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (3)</b>		<b>3 000.00</b>
PROVISIONS POUR RISQUES		
PROVISIONS POUR CHARGES	47 719.00	97 759.97
<b>TOTAL PROVISIONS (4)</b>	<b>47 719.00</b>	<b>97 759.97</b>
<b>DETTES</b>		
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	6 244.27	7 599.91
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	83 101.93	63 860.59
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	295.00	815.69
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	14 822.00	8 173.35
<b>TOTAL DETTES (5)</b>	<b>104 463.20</b>	<b>80 449.54</b>
<b>ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>332 629.46</b>	<b>356 385.45</b>

**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
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
COTISATIONS	3 065.00		2 750.00
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	15 597.62		18 162.02
DONT PARRAINAGES			
<b>VENTES DE BIENS ET SERVICES</b>		<b>15 597.62</b>	<b>18 162.02</b>
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	617 329.49		585 450.99
VERSEMT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	1 151.35		1 678.24
DONS MANUELS	1 151.35		1 678.24
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			
<b>PRODUITS DE TIERS FINANCEURS</b>		<b>618 480.84</b>	<b>587 129.23</b>
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV. ET TRANSFERT CHGS	1 142.05		1 825.04
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES	3 000.00		3 500.00
AUTRES PRODUITS	16 020.93		12 533.03
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>		<b>657 306.44</b>	<b>625 899.32</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	146 519.71		130 332.84
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	18 668.44		14 600.02
SALAIRES ET TRAITEMENTS	415 602.82		368 752.84
CHARGES SOCIALES	126 716.03		104 955.06
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	8 807.58		10 711.17
DOTATIONS AUX PROVISIONS	6 603.00		8 396.45
REPORTS EN FONDS DEDIES			
AUTRES CHARGES			
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>		<b>722 917.58</b>	<b>637 748.38</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)</b>		<b>-65 611.14</b>	<b>-11 849.06</b>

**COMPTE DE RESULTAT**

	Du 01/01/2024 au 31/12/2024		31.12.2023
	Montant	Total	Total
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
DE PARTICIPATION			
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	1 806.12		975.58
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGE			
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS NETS SUR CESSIONS VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)</b>		<b>1 806.12</b>	<b>975.58</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
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			
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (4)</b>			
<b>RESULTAT FINANCIER (3-4)</b>		<b>1 806.12</b>	<b>975.58</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
SUR OPERATIONS DE GESTION	19 295.90		6 839.49
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	1 686.16		1 686.16
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES			
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)</b>		<b>20 982.06</b>	<b>8 525.65</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
SUR OPERATIONS DE GESTION	6 863.53		15 211.57
SUR OPERATION EN CAPITAL			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)</b>		<b>6 863.53</b>	<b>15 211.57</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)</b>		<b>14 118.53</b>	<b>-6 685.92</b>



**COMPTE DE RESULTAT**

	Du 01/01/2024 au 31/12/2024		31.12.2023
	Montant	Total	Total
<b>PARTICIPATION DES SALARIES AUX RESULTATS (7)</b>			
<b>IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)</b>			
<b>TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)</b>		<b>680 094.62</b>	<b>635 400.55</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)</b>		<b>729 781.11</b>	<b>652 959.95</b>
<b>SOLDE CREDITEUR = BENEFICE</b>			
<b>SOLDE DEBITEUR = PERTE</b>		<b>49 686.49</b>	<b>17 559.40</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
DONS EN NATURE			
PRESTATION EN NATURE	52 355.67		62 338.01
BENEVOLAT	46 008.75		34 747.50
<b>TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		<b>98 364.42</b>	<b>97 085.51</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
SECOURS EN NATURE			
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	39 143.94		50 306.47
PRESTATION EN NATURE	13 211.73		12 031.54
PERSONNEL BENEVOLE	46 008.75		34 747.50
<b>TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		<b>98 364.42</b>	<b>97 085.51</b>

COMPTE DE RESULTAT

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE

Répartition par nature de charges			Répartition par nature de ressources		
TOTAL (875)			0.00	871 Prestations en nature	
861	Mises à disposition gratuite de biens			871000 PRESTATTIONS EN NATURE	52 355.67
861000	MISE A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	39 143.94		TOTAL (871)	52 355.67
TOTAL (861)			39 143.94	875 Bénévolat	
862	Prestations			875000 BENEVOLAT	46 008.75
862000	PRESTATIONS	13 211.73		TOTAL (864)	46 008.75
TOTAL (862)			13 211.73		
864	Personnel bénévole				
864000	BENEVOLAT	46 008.75			
Total charges contributions volontaires			98 364.42	Total produits contributions volontaires	98 364.42

**CENTRE SOCIAL « LES 4 SAISONS »**  
**Association**

**1 , Rue Du Maréchal Joffre**

**59280 ARMENTIERES**

<p align="center"><b>BILAN AU 31 DÉCEMBRE 2024</b> <b>ANNEXE COMPTABLE</b></p>
--

**INFORMATIONS GENERALES ET FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE**

Notre association est un Centre Social qui a pour but de :

- développer les solidarités de quartier
- mener une action de promotion des habitants tant sur le plan culturel que social
- essayer de répondre aux besoins sociaux de la population ,
- mener une action de prévention et d'insertion en direction des populations en difficultés.

En s'engageant à respecter la liberté de conscience et en s'interdisant toute discrimination

Elle dispose pour la mise en place de ses activités :

- d'un bâtiment composé de salles d'activités mis à disposition par la mairie d'Armentières
- d'un mini bus , de matériel d'activité
- d'une équipe pluridisciplinaire composée de professionnels et de bénévoles

**RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES**

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, hormis le changement de méthode concernant le calcul de la PIDR.
- 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.

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan comptable général 2014-03, aux prescriptions du Code de Commerce et règlement n°2018-06 relatif aux modalités des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le comité de la réglementation comptable,

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

## **CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE**

La mairie d'Armentières nous a communiqué un document reprenant les avantages en nature accordés à l'association en 2024 à hauteur de :

-39 143.94 € pour la mise à disposition de locaux

-13 211.73€pour la consommation d'eau, d'électricité et de gaz

soit un total de 52 355 .67 €

Ce montant est donc intégré au pied du compte de résultat. il n'impacte désormais plus ni les produits et charges ni notre résultat

## **BENEVOLAT**

En application des dispositions réglementaires issues du nouveau règlement ANC N°2018-06, nous avons valorisé le bénévolat des manières suivantes :

période	Activité / Evenement	nb personnes	heures	jour	semaine	total heure	Cout horaire	Total
semaines scolaires	Aide aux devoirs	1	1,5	3	34	153	15	2 295,00
semaines scolaires	Educajeux	2	1,5	1	34	102	15	1 530,00
Juillet et Aout	Tiki Bar	29				1769.25	15	26 538.75
31 janvier	Manifestation Centres Sociaux	8	8	1	1	64	15	960.00
Sept à Décembre	Team TIKI	6	2	1	4	48	15	720.00
Semaines scolaires	F.L.E	1	4	2	34	272	15	4 080.00
9 mars-29 juin-12 oct	Assemblée Territoriales	7	7	1	1	49	15	735.00
16 février	Conférences des administrateurs	3	7	1	1	21	15	315.00
1 <sup>er</sup> juin et 19 oct	Clean up Day	8	3	2	1	48	15	720.00
24 février	Plantation Citoyenne	14	5	1	1	70	15	1 050.00
13 avril	Université DD	4	7	1	1	28	15	420.00
25 - Mars	AG (pot)	6	4	1	1	24	15	360.00
25 mai	AG fédérale	4	6	1	1	24	15	360.00
29 novembre	Séminaire évaluation	10	7	1	1	70	15	1 050.00
année	Repair café	6	2,5	1	11	165	15	2 475.00
Année	Guitare	1	2	1	15	30	15	450.00
Année	Atelier cuisine	1	4	1	4	16	15	240.00
Sept à déc	Causez, cousez	1	3	1	12	36	15	540.00
Sept à déc	Informatique	1	2.5	1	12	30	15	450.00
23 Nov	Banque Alimentaire	12	4	1	1	48	15	720.00
TOTAL						3 067.25	15	46 008.75

## **IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

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

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

La durée d'amortissement des immobilisations :

- est de 10 ans pour le mobilier de bureau et l'agencement
- varie entre 2 et 5 ans pour le matériel de bureau et informatique
- varie entre 3 et 5 ans pour le matériel d'activité et de transports

## **PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES**

### Indemnités de fin de carrière

A la clôture de l'exercice, le montant de la "dette actuarielle" en matière d'indemnités de fin de carrière (IFC) s'élève à 47 719 euros.

La dette actuarielle est déterminée à partir des paramètres généraux suivants :

- Année de calcul : 2024
- Taux d'actualisation : 2 %
- Méthode de calcul : Rétrospective Prorata Temporis
- Convention collective : Sociaux et socioculturels (Centres) et autres acteurs du lien social (associations)
- Initiative du départ : Le départ intervient à l'initiative du salarié.
- Table de mortalité : INSEE 2020-2022 - données prov.

En ce qui concerne les paramètres des catégories, ont été retenus :

- Age de départ prévu (sauf dérogation individuelle)
  - 65 ans pour la catégorie : Ensemble du personnel
- Progression de salaires
  - 2% Constant pour la catégorie : Ensemble du personnel
- Taux de rotation
  - 0 % pour la catégorie : Ensemble du personnel
- Taux de charges sociales patronales
  - 37 % pour la catégorie : Ensemble du personnel

La dette actuarielle est inscrite au bilan sous forme de provision, avec les caractéristiques suivantes :

- Montant total de la provision comptabilisée à la date de clôture : 47 719 euros
- Mouvement de la provision au cours de l'exercice (+ si dotation, - si reprise) : 6 603 euros

Elle ne fait pas l'objet d'une externalisation auprès d'un organisme d'assurance.

La dette actuarielle est inscrite au bilan sous forme de provision, avec les caractéristiques suivantes :

- Montant total de la provision comptabilisée à la date de clôture : 47 719 euros
- Mouvement de la provision au cours de l'exercice : 6 603 euros

#### **Changement de méthode comptable - Indemnités de fin de carrière**

Jusqu'à l'exercice précédent, la dette actuarielle en matière d'indemnités de fin de carrière était déterminée par dérogations aux règles comptables que pour les salariés ayant plus de 50 ans à la date de clôture.

A compter de cet exercice, il a été décidé de calculer cette dette actuarielle selon la méthode Rétrospective Prorata Temporis

Ce changement résultant d'un choix de méthodes est assimilé à un changement de réglementation comptable qui se traduit par un changement de méthode comptable.

Si la dette actuarielle avait été déterminée à la clôture précédente selon la méthode rétrospective prorata temporis son montant aurait été de 41 116 €, contre un montant de 97 759.97€ selon la méthode précédente .

L'impact du changement de méthode a été traité de la manière suivante :

- A l'ouverture de l'exercice concerné : l'écart de la dette actuarielle d'un montant de 56 643.97€ entre la méthode précédente et la méthode rétrospective prorata temporis a été enregistré en report à nouveau ;
- A la clôture : la variation la dette actuarielle déterminée selon la nouvelle méthode a été comptabilisée au compte de résultat.

Pour une appréciation "pro forma" des comptes de bilan, ce changement de méthode comptable a un impact sur la présentation des fonds propres et des provisions.

## SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursement		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours de deux derniers exercices
Subventions d'exploitation : renforcement et adaptation sanitaire des activités	3 000		3 000				
Contributions financières d'autres organismes							
Ressources liées à la générosité du public							
<b>TOTAL</b>	<b>3 000</b>		<b>3 000</b>				

## TABLEAU DES MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS (montants bruts)

	Début d'exercice	Acquisition	Diminutions	Fin d'exercice
Logiciels	5310.24	3 013.20		8 323.44
Agencements :				
Matériel Technique	42 717,96	1 079.99		43 797.95
d'activité	17 364.50			17 364,50
Matériel d'agencement	43 477,67	1 070.90		44 548.57
Matériel de bureau & info	52 150,93			52 150,93
Mobilier	24 716,06			24 716.06
Matériel de transport				
	<b>185 737.36</b>	<b>5 164.09</b>		<b>190 901.45</b>

## VARIATION DES COMPTES D'AMORTISSEMENT

Libellés	Valeur d'acquisition	Amortissement au 01/01/2024	Dotations exercice	Reprise sur amortissements	Amortissement au 31/12/2024	V.C.N.
Logiciels	8 323.44	5 310.24	1 382.77	97.03	6 693.01	1 630.43
Mat. Agencement	17 364,50	9 391.18	2 966.12		12 357.30	5 007.20
Mat. Bureau	44 548.57	43 477.66	60.15		43 440.78	1 107.79
Mob Bureau	52 150,93	45 927.45	1 730.77		47 658.22	4 492.71
Mat transport	24 716.06	22 129.33	2 586.73		24 716.06	0
Mat. Activités	43 797.95	42 717.92	81.04		42 798.96	998.99
<b>TOTAL</b>	<b>190 901.45</b>	<b>168 953.78</b>	<b>8 807.58</b>	<b>97.03</b>	<b>177 664.33</b>	<b>13 237.12</b>

## ÉTAT DES CRÉANCES ET DES DETTES

	Montant Brut	Échéance	
		Jusqu'à 1an	A plus 1 an
<b><u>Créances</u></b>			
<b><u>Créances de l'actif</u></b>			
circulant			
Créances	2 476.67	2 476.67	
Autres créances	106 215.72	106 215.72	
<b>TOTAL</b>	<b>108 692.39</b>	<b>108 692.39</b>	
Dettes			
Autres Dettes			
Dettes fournisseurs	6 244.27	6 244.27	
Dettes sociales et fiscales	83 101.93	83 101.93	
Autres Dettes	295.00	295.00	
<b>TOTAL</b>	<b>89 641.20</b>	<b>89 641.20</b>	

## TABLEAU DES SUBVENTIONS

Origines des subventions	Montant	Nature	Numéro de compte
État	68 115.99	Exploitation	741
Région	23 869.89	Exploitation	742
Département	73 859.20	Exploitation	743
Ville (commune)	190 712.00	Exploitation	744
C.A.F	229 332.53	Exploitation	745/746
F.A.S	0	Exploitation	748100
Autres subventions	31 439.88	Exploitation	748200
<b>TOTAL</b>	<b>617 329.49</b>		

## CHARGES A PAYER

- Provisions pour congés payés	49 904.10
- Charges à payer	295.00
- Formation Continue	5 336.07
- Médecine du travail	427.20

---

55 962.37



## **PRODUITS et CHARGES CONSTATES D'AVANCE**

- Charges constatées d'avance	269.74
- Produits constatés d'avance	14 822.00

## **HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Les honoraires du Cabinet de Commissariat aux Comptes AUDITEUROPE pour la certification des comptes de l'exercice clos au 31/12/2024 comptabilisés en charge s'élèvent à 4 560 €

## **EFFECTIF MOYEN EMPLOYÉ PENDANT L'EXERCICE**

L'effectif moyen employé en 2024 est de 11 ETP

## **SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT**

Subventions reçues en 2024 :	€
Soit un total subvention investissement au 31/12/2024 de :	22 840.67 €
Quote-part rapportée au résultat 2024 :	12 387.83 €
Total subvention inscrite au résultat au 31/12/2024 :	10 452.84 €

## **VARIATION DES FONDS PROPRES**

<b>VARIATION DES FONDS PROPRES</b>	<b>A L'OUVERTURE</b>	<b>AFFECTATION DU RÉSULTAT</b>	<b>AUGMENTATION</b>	<b>DIMINUTION OU CONSOMMATIO N</b>	<b>A LA CLÔTURE</b>
Fonds propres sans droits de reprise	51.353,67				51.353,67
Fonds propres avec droits de reprise					
Écart de réévaluation					
Réserves	47.606,39				47.606,39
Report à nouveau	81 636.28	-17 559.40	56 643.97		120 720.85
Excédent ou déficit de l'exercice	-17 559.40	17 559.40		-49 686.49	-49 686.49
<b>Situation nette</b>	163 036.94		56 643.97	-49 686.49	169 994.42
Fonds propres consomptibles					
Subvention d'investissement	12 139.00			-1 686.16	10 452.84
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	175 175.94		56 643.97	51 372.65	180 447.26

Le résultat déficitaire 2023 d'un montant de 17 559.40 € a été affecté au compte report à nouveau et comme indiqué dans le paragraphe de la PIDR, l'impact de 56 643,97 dû au changement de méthode comptable est affecté au report à nouveau qui présente ainsi un solde créditeur de 120 720.85 € au 31/12/2024.

## **COTISATIONS**

Le fait générateur retenu est l'encaissement.

## **PRODUITS EXCEPTIONNELS**

Les produits exceptionnels sur opération de gestion correspondent à des écarts d'estimations de subventions antérieures.

## **FAIT CARACTERISTIQUE DE L'EXERCICE**

Changement de règle dans le calcul de la provision pour congés payés : un nouveau module dans le logiciel Cloé paie calcule la provision en tenant compte des jours de congés payés restant à prendre au 31 décembre 2024 (méthode préférentielle), la méthode précédente prenait en compte 10 % du salaire brut chargé de juin à décembre .