

## **Association CENTRE SOCIOCULTUREL DU PAYS MENIGOUTAIS**

Siège social : 20, rue du Château 79340 LES FORGES

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31/12/2024

Aux membres de l'association,

## **1- 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 SOCIOCULTUREL DU PAYS MENIGOUTAIS, 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.

## **2- 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 1er janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

## **3 - 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

➤ Tel que décrit dans l'annexe au paragraphe « Créances », les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

➤ Dans l'annexe au paragraphe « Subventions », une note expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des subventions.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe sur les postes considérés et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

#### **4 - 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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

#### **5 - 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 conseil d'administration.

#### **6 - 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.

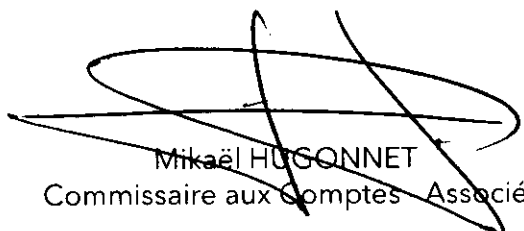
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

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 POITIERS, le 24 mars 2025

Le Commissaire aux Comptes  
SAS OUEST AQUITAINE AUDIT

  
Mikael HUGONNET  
Commissaire aux Comptes Associé

**Centre Socioculturel du Pays  
Ménigoutais**

20, rue du Château  
79340 LES FORGES

---

**Comptes Annuels**

**01.01.2024 - 31.12.2024**

## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2024 12			Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	9 510	6 111	3 399	6 569	3 170	48.26
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	517 212	404 078	113 135	156 351	43 216	27.64
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières (1)</b>						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	17 560	15 000	2 560	2 021	540	26.71
	<b>Total I</b>	544 283	425 189	119 094	164 940	45 847	27.80
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>	35 903		35 903	34 943	960	
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	76 085	21 304	54 781	46 863	7 918	16.90
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	310 210		310 210	413 278	103 069	24.94
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	112 127		112 127	73 251	38 876	53.07
	Charges constatées d'avance (2)	13 329		13 329	3 087	10 241	331.71
	<b>Total II</b>	547 653	21 304	526 349	571 423	45 074	7.89
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	1 091 936	446 493	645 443	736 363	90 921	12.35

(1) Dont à moins d'un an  
(2) Dont à plus d'un an

QUESTAINE AUDIT  
Commissariat aux Comptes  
Pôle République III  
2 rue Alfred Nobel  
83000 POINTE-À-PIC  
Tél. 04 76 83 83 14  
Siret : 544 024 415 0001 - APE 6820Z



BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires	74 506				74 506	
	Fonds propres complémentaires			74 506		74 506	100.00
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres						
	Report à nouveau	87 579		28 790		58 789	204.20
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	5 379		58 789		64 168	109.15
	Situation nette (sous total)	156 706		162 085		5 379	3.32
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	92 066		123 033		30 967	25.17
	Provisions réglementées						
	Total I	248 772		285 118		36 346	12.75
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés	59 500		49 000		10 500	21.43
	Total II	59 500		49 000		10 500	21.43
PROVISIONS	Provisions pour risques	42 863		55 485		12 621	22.75
	Provisions pour charges	23 833		27 084		3 251	12.00
	Total III	66 697		82 569		15 873	19.22
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	98 669		131 475		32 806	24.95
	Emprunts et dettes financières diverses	4 390		16 390		12 000	73.22
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	60 067		57 879		2 188	3.78
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	90 065		91 417		1 351	1.48
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	3 536		4 412		876	19.85
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance	13 746		18 103		4 357	24.07
	Total IV	270 474		319 676		49 202	15.39
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	645 443		736 363		90 921	12.35

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Cotisations	4 455		3 913		542	13.85
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	777 089		745 400		31 689	4.25
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	804 731		914 151		109 420	11.97
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable			706		706	100.00
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	55 833		15 718		40 115	255.21
Utilisations des fonds dédiés	14 000		3 802		10 198	268.23
Autres produits	9 143		14 872		5 729	38.52
<b>Total I</b>	<b>1 665 251</b>		<b>1 698 563</b>		<b>33 312</b>	<b>1.96</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	499 412		493 803		5 609	1.14
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	42 970		41 065		1 905	4.64
Salaires et traitements	886 728		845 955		40 773	4.82
Charges sociales	166 241		137 127		29 114	21.23
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	51 378		56 086		4 709	8.40
Dotations aux provisions	21 406		38 734		17 328	44.74
Reports en fonds dédiés	24 500		49 000		24 500	50.00
Autres charges	1 466		91		1 375	NS
<b>Total II</b>	<b>1 694 099</b>		<b>1 661 860</b>		<b>32 239</b>	<b>1.94</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>28 849</b>		<b>36 703</b>		<b>65 551</b>	<b>178.60</b>

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs



## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2024	Exercice N-1 31/12/2023	Ecart N / N-1	
	12	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		26	26	100.00
Autres intérêts et produits assimilés	1 478		1 478	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total III</b>	1 478	26	1 451	NS
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		4 978	4 978	100.00
Intérêts et charges assimilées	7 832	7 451	381	5.12
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total IV</b>	7 832	12 429	4 597	36.98
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	6 355	12 403	6 048	48.76
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	35 203	24 300	59 503	244.87
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion		9 546	9 546	100.00
Sur opérations en capital	42 897	34 610	8 287	23.94
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>Total V</b>	42 897	44 156	1 259	2.85
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	4 649	9 667	5 019	51.91
Sur opérations en capital	8 424		8 424	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
<b>Total VI</b>	13 073	9 667	3 405	35.23
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	29 824	34 489	4 665	13.53
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>				
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>				
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	1 709 625	1 742 745	33 120	1.90
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	1 715 004	1 683 956	31 048	1.84
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	5 379	58 789	64 168	109.15

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature						
Prestations en nature						
Bénévolat		66 896		69 535	2 639	3.80
TOTAL		66 896		69 535	2 639	3.80
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens						
Prestations en nature						
Personnel bénévole		66 896		69 535	2 639	3.80
TOTAL		66 896		69 535	2 639	3.80

OUEST A JUTAIL EAUIN  
Comptable-Vice au Comptable  
Rue République II  
2 Rue Alfred Maud  
81470 MONTIERIS  
Tél : 06 81 28 84  
Siret : 529 005 15 00011 - APE 6920Z

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 645 442.51 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 665 250.75 Euros et dégageant un déficit de 5 379.17- Euros.

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

#### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, 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 conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

#### Titres de participation

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires.

Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

#### Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

### Créances

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

### Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec certitude et qui provoquerait une sortie de ressource sans contrepartie, a fait l'objet d'une provision.

### Produits et charges exceptionnels

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

### Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

### Informations générales complémentaires

#### Présentation de l'association:

L'association "Centre Socio-culturel du Pays Ménigoutais" est une association d'éducation populaire et d'intérêt général, à but non lucratif régie par la loi du 01/07/1901.

L'association, organisme d'animation globale et de développement de la vie sociale et économique a pour but d'animer un centre social regroupant dans des locaux appropriés un ensemble de services et de réalisations collectives à caractère social, culturel, éducatif et sportif, et de toute activité dans le domaine de l'économie sociale et solidaire notamment d'activités d'insertion mettant en valeur une exploitation agricole (branche soumise aux impôts commerciaux).

L'association situe son projet d'ensemble dans le cadre des orientations et règlements définis par les organismes sociaux (CNAF, CCMSA) en partenariat avec la communauté de communes de Parthenay - Gâtines et dans le cadre du projet

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

centre social défini par la Fédération des centres socioculturels des Deux-Sèvres.

L'association se compose de membres actifs et de membres de droit.

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

#### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	9 510		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	209 182		10 388
Installations générales agencements aménagements divers	76 875		
Matériel de transport	184 112		1 890
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	45 279		1 137
Emballages récupérables et divers	3 305		
TOTAL	518 754		13 415
Prêts, autres immobilisations financières	17 021		540
TOTAL	17 021		540
TOTAL GENERAL	545 284		13 955

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			9 510	9 510
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		14 957	204 613	204 613
Installations générales agencements aménagements divers			76 875	76 875
Matériel de transport			186 002	186 002
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		0	46 417	46 417
Emballages récupérables et divers			3 305	3 305
TOTAL		14 957	517 212	517 212
Prêts, autres immobilisations financières		0	17 560	17 560
TOTAL		0	17 560	17 560
TOTAL GENERAL		14 957	544 283	544 282

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 gratuit 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, près 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 droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie



ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

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.

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		2 941	3 170		6 111
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		132 277	21 325	6 533	147 070
Installations générales agencements aménagements divers		60 542	5 619		66 161
Matériel de transport		131 408	17 222		148 630
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		35 527	3 823		39 350
Emballages récupérables et divers		2 649	218		2 867
TOTAL		362 403	48 208	6 533	404 078
TOTAL GENERAL		365 344	51 378	6 533	410 189
Ventilation des dotations de l'exercice		Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires
					Dotations Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL		3 170			
Instal.techniques matériel outillage indus.		21 325			
Instal.générales agenc.aménag.divers		5 619			
Matériel de transport		17 222			
Matériel de bureau informatique mobilier		3 823			
Emballages récupérables et divers		218			
TOTAL		48 208			
TOTAL GENERAL		51 378			

OUEST AQUITAINE AUDIT  
Commissariat aux Comptes  
Place République III  
2 Rue Alfred Nobel  
86000 POITIERS  
Tél. 05 16 83 88 14  
Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

Tableau de variation des fonds propres - générosité du public

ANC 2018-06 : Art. 432-22

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AFFECTATION DU RESULTAT		AUGMENTATION		DIMINUTION OU CONSUMMATION		A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
	MONTANT	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT
Fonds propres avec droit de reprise	74 506							74 506
Report à nouveau	28 790	58 789				0		87 579
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	58 789	58 789-		5 379				5 379-
Subventions d'investissement	123 033					30 967		92 066
<b>TOTAL</b>	285 118			5 379		30 967		248 772

**QUEST AQUITAINE AUDIT**  
Commissariat aux Comptes  
Préfecture République III  
2 Rue Alfred Nobel  
85000 POITIERS  
Tél. 05 16 83 88 14  
Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation	49 000		14 000		24 500	59 500	
SUB CONSEIL NUMERIQUE	24 000					24 000	
SUB CONSEIL NUMER CNFS	25 000		14 000			11 000	
SUB PETITE ENFANCE					20 000	20 000	
SUB CONNECTE TA					4 500	4 500	
TOTAL	49 000		14 000		24 500	59 500	

\* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

### Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	27 084		3 251		23 833
Autres provisions pour risques et charges	55 485	16 350	28 971		42 863
<b>TOTAL</b>	<b>82 569</b>	<b>16 350</b>	<b>32 223</b>		<b>66 697</b>

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur autres immobilisations financières	15 000				15 000
Sur comptes clients	16 249	5 056			21 304
<b>TOTAL</b>	<b>31 249</b>	<b>5 056</b>			<b>36 304</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>113 818</b>	<b>21 406</b>	<b>32 223</b>		<b>103 001</b>
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b>		<b>21 406</b>	<b>32 223</b>		

### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	17 560	17 560	
Clients douteux ou litigieux	21 304	21 304	
Autres créances clients	54 781	54 781	
Personnel et comptes rattachés	92	92	
Taxe sur la valeur ajoutée	97	97	
Divers état et autres collectivités publiques	301 220	301 220	
Débiteurs divers	8 801	8 801	
Charges constatées d'avance	13 329	13 329	
<b>TOTAL</b>	<b>417 184</b>	<b>417 184</b>	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	98 669	77 028	21 641	
Emprunts et dettes financières divers	4 390	4 390		
Fournisseurs et comptes rattachés	60 067	60 067		
Personnel et comptes rattachés	16 262	16 262		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	48 264	48 264		
Taxe sur la valeur ajoutée	3 137	3 137		
Autres impôts taxes et assimilés	22 402	22 402		
Autres dettes	3 536	3 536		
Produits constatés d'avance	13 746	13 746		
<b>TOTAL</b>	<b>270 474</b>	<b>248 833</b>	<b>21 641</b>	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	448 717			

**OUEST AQUITAINE AUDIT**  
Commissariat aux Comptes  
Indre République III  
2 Rue Alfred Nobel  
85000 POITIERS  
Tél. 05 16 53 88 14  
Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

### Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	650
Autres créances	301 220
Total	301 870

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 833
Dettes fiscales et sociales	19 126
Total	26 959

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	13 329
Total	13 329
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	13 746
Total	13 746

QUEST AQUITAINE AUDIT  
Commissariat aux Comptes  
Place République III  
2 Rue Alfred Nobel  
86000 POITIERS  
Tél. 05 16 83 88 14  
Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

#### Effectif moyen

	Personnel salarié
Employés	22
Total	22

#### Valorisation des contributions volontaires

Les contributions volontaires comprennent :

- Bénévolat : 66 895.71 € soit 4 837 heures (valorisation au coût unitaire de 11.52 € de l'heure en 2024 et un taux de charges de 20%)

L'association dispose en outre de mise à disposition sans valorisation pertinente ou impossibilité de valorisation à ce jour :

- Local Foyer des jeunes
- Maison de l'enfance
- Mise à disposition de salle gratuite pour les besoins des activités : Relais petit enfance/Bourse aux vêtements/CLASS/Centre de loisirs petite et grandes vacances.

#### Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 5760 euros TTC, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes :

Ces honoraires portent exclusivement sur la mission d'audit légal des comptes de l'association.

### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

#### Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

#### Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	5 072
55 à 59 ans	6 à 10 ans	6 262
45 à 54 ans	11 à 20 ans	2 775
35 à 44 ans	21 à 30 ans	9 151
moins de 35 ans	plus de 30 ans	573
Engagement total		23 833

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

### Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 65 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over faible
- taux d'inflation : 2 %
- taux d'actualisation : 3.35%

**QUEST AQUITAINE AUDIT**  
Commissariat aux Comptes  
Fête République III  
2 Rue Alfred Nobel  
85000 POITIERS  
Tél. 05 16 83 88 14  
Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

## Subventions

## Ventilation des subventions

Nature du concours ou de la subvention	Etat	Région	Collectivité territoriales	Montant global
ETAT - AIDE AUX POSTES	305 909,00 €			305 909,00 €
ETAT AIDE AUX POSTE APPRENTI	4 651,00 €			4 651,00 €
FONJEP	7 108,00 €			7 108,00 €
SUBV FONCTIONNEMENT REGION		2 000,00 €		2 000,00 €
SUBV CONSEIL DEPARTEMENTAL		47 000,00 €		47 000,00 €
SUBV EPICERIE SOCIALE		13 702,00 €		13 702,00 €
SUBV CCPG			187 380,00 €	187 380,00 €
SUBVENTION AUTRES		1 800,00 €		1 800,00 €
SUBVENTION CCPG POUR CI			17 665,00 €	17 665,00 €
SUBV FONCTIONNEMENT CAF	27 071,00 €			27 071,00 €
SUB FONCTIONNEMENT AUTRES		37 720,00 €		37 720,00 €
SUBV MSA 79	20 760,00 €			20 760,00 €
SUB FSE	131 965,00 €			131 965,00 €

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutoires. Tant qu'une condition suspensive persiste, la subvention ne peut être comptabilisée en produits.

Constituent des subventions les contributions facultatives de toute nature, valorisées dans l'acte d'attribution, décidées par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général et destinées à la réalisation d'une action ou d'un projet d'investissement, à la contribution au développement d'activités ou au financement global de l'activité de l'organisme de droit privé bénéficiaire.

Ces actions, projets ou activités sont initiés, définis et mis en œuvre par les organismes de droit privé bénéficiaires. Ces contributions ne peuvent constituer la rémunération de prestations individualisées répondant aux besoins des autorités ou organismes qui les accordent.

Une subvention d'exploitation est octroyée à l'entité pour lui permettre de compenser l'insuffisance de certains produits d'exploitation ou de faire face à certaines charges d'exploitation.

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative.

La fraction de subvention dédiée à un projet défini tel que défini à l'article 132-1 qui n'a pu être utilisée conformément à son objet au cours de l'exercice est comptabilisée dans le compte de charges « Reports en fonds dédiés » en contrepartie du passif « Fonds dédiés sur subvention d'exploitation ».

La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice en produits constatés d'avance.

Les risques d'indus/de reversement de subvention sont enregistrés en « Provisions pour risques et charge

QUEST AQUITAINE AUDIT  
Commissariat aux Comptes  
Place République III  
2 Rue Alfred Nobel  
85000 POITIERS  
Tél. 05 16 83 88 14  
Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z



Tableau des subventions d'investissement

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables		Augmentation	Diminution	Montant global
<u>Montant nominal :</u>				
Affectés à des biens	245 741	0	25 397	220 344
TOTAL	245 741	0	25 397	220 344
<u>Quotes-parts virées au résultat : :</u>				
Affectés à des biens renouvelables	122 708	5 570	0	128 278
TOTAL	122 708	5 570	0	128 278
	123 033	-5 570	25 397	92 066

Il a été comptabilisé au passif du bilan des subventions d'investissement pour l'acquisition de matériel. Ces subventions ont été accordées en partie par l'Etat, la région Nouvelle Aquitaine et le Département des Deux Sèvres.

Chaque année une quote-part de cette subvention sera rapportée au résultat en fonction du plan d'amortissement du matériel.

Si le matériel prévu n'est pas acquis à la date de clôture, il n'y a pas de quote-part rapportée au résultat pour l'exercice.

**QUEST AQUITAINE AUDIT**  
 Commissariat aux Comptes  
 Place République III  
 2 Rue Alfred Nobel  
 85000 POITIERS  
 Tél. 05 16 83 88 14  
 Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z