



Losser Audit
Commissaire aux comptes

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**
Exercice du 1^{er} janvier 2024 au 31 décembre 2024

**ASSOCIATION DES USAGERS DU CENTRE SOCIAL ET
CULTUREL KERGOMARD**

Association régie par la loi de 1901 déclarée à la Préfecture de la Meuse

Siège social : 9, rue Jean Pache
55100 VERDUN

SIREN 783 414 477
N° RNA : W 553 000 301

Assemblée générale ordinaire du 25 avril 2025

Exemplaire destiné au dépôt des comptes

LOSSER Audit

S.A.S. au capital de 1.000 € - R.C.S. Bar-le-Duc 798 050 415
Société de Commissaire aux comptes membre de la Compagnie Régionale de commissaires aux comptes de l'Est
16 bis, rue de Souville - BP 20123 - 55103 VERDUN Cedex - Tél. 03 29 84 12 73
T.V.A. Intracommunautaire FR 70 798 050 415



Losser Audit
Commissaire aux comptes

Aux adhérents,

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 DES USAGERS DU CENTRE SOCIAL ET CULTUREL KERGOMARD 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.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant concernant la valorisation cette année du loyer auprès de la ville de Verdun à hauteur de 46 708,08 €. Ainsi les charges d'exploitation et les subventions d'exploitation ont été augmentées de ce montant ce qui n'était pas le cas en 2023.



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, outre le point décrit dans la partie « Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation », 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.

Provisions pour risques et charges :

Sur la base de nos travaux et des informations qui nous ont été communiquées à ce jour, et dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nos travaux ont porté sur l'estimation de vos provisions pour risques et charges. Nous nous sommes assurés de leurs justes actualisations et de la qualité de l'information décrite dans l'annexe légale relative aux provisions pour risques et charges. Nos travaux sont concluants.

Subventions

Nous avons contrôlé la comptabilisation des subventions reçues sur l'exercice. Nous avons obtenu les éléments probants justifiant la réalité et l'exhaustivité des opérations comptabilisées à ce titre dans les comptes de votre association. Nous nous sommes également assurés de la juste valorisation des subventions à encaisser au titre de l'exercice 2024.

VÉRIFICATIONS SPÉCIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

RESPONSABILITÉ DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE 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



Losser Audit
Commissaire aux 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.

RESPONSABILITÉ DES COMMISSAIRES 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 ;



Losser Audit
Commissaire aux comptes

- 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.

VERDUN, le 7 avril 2025



SAS LOSSER Audit
Jean-Christophe LAFLOTTE
Commissaire aux comptes

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	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	4 889	4 889				
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions	8 616	8 616				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	175 745	145 301	30 443	47 180	16 737-	35. 47-
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières ⁽¹⁾						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts	1 150	1 150				
	Autres				1 250	1 250-	100. 00-
	Total I	190 400	159 957	30 443	48 430	17 987-	37. 14-
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances ⁽²⁾						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	8 680		8 680	13 334	4 654-	34. 90-
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	162 543		162 543	280 134	117 590-	41. 98-
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	303 459		303 459	117 200	186 258	158. 92
	Charges constatées d'avance ⁽²⁾	415		415	3 182	2 767-	86. 97-
	Total II	475 097		475 097	413 850	61 247	14. 80
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		665 497	159 957	505 540	462 280	43 260	9. 36

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



BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2024 12		Exercice N-1 31/12/2023 12		Ecart N / N-1	
						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						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres	23 500		23 500			
	Report à nouveau	132 408		368-		132 776	N5
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	65 956		132 776		66 820-	50. 33-
	Situation nette (sous total)	221 864		155 908		65 956	42. 30
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	17 182		27 253		10 071-	36. 95-
	Provisions réglementées						
	Total I	239 046		183 161		55 885	30. 51
	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
PROVISIONS	Fonds dédiés						
	Total II						
	Provisions pour risques	37 147		39 188		2 041-	5. 21-
DETTES (1)	Provisions pour charges	6 064		5 773		291	5. 04
	Total III	43 211		44 961		1 750-	3. 89-
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
DETTES (2)	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières diverses			347		347-	100. 00-
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	25 309		36 584		11 275-	30. 82-
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	48 469		129 171		80 702-	62. 48-
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	149 505		49 856		99 649	199. 87
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance			18 200		18 200-	100. 00-
	Total IV	223 283		234 159		10 875-	4. 64-
Ecarts de conversion passif (V)							
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		505 540		462 280		43 260	9. 36



COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
Produits d'exploitation ⁽¹⁾						
Cotisations	842		581		261	44. 92
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	472	078	458	593	13 485	2. 94
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	335	880	522	063	186 184-	35. 66-
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommptible						
Ressources liées à la générosité du public	66		5		60	N5
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	9	969	79	930	69 961-	87. 53-
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	431		783		352-	44. 99-
Total I	819	265	1 061	956	242 691-	22. 85-
Charges d'exploitation ⁽²⁾						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	224	941	240	438	15 497-	6. 45-
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	9	750	19	054	9 303-	48. 83-
Salaires et traitements	414	952	508	102	93 151-	18. 33-
Charges sociales	87	214	121	986	34 772-	28. 50-
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	17	556	28	677	11 121-	38. 78-
Dotations aux provisions	291		5	773	5 482-	94. 96-
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	468		675		207-	30. 65-
Total II	755	172	924	705	169 533-	18. 33-
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	64	093	137	251	73 158-	53. 30-

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



COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	1 254		261		992	379. 62
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III	1 254		261		992	379. 62
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	1 150				1 150	
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV	1 150				1 150	
2. Résultat financier (III-IV)	104		261		158-	60. 25-
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	64 197		137 512		73 315-	53. 32-
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			2 697		2 697-	100. 00-
Sur opérations en capital	29 389		11 261		18 128	160. 98
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V	29 389		13 958		15 431	110. 56
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	1 768		18 694		16 926-	90. 54-
Sur opérations en capital	25 861				25 861	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI	27 630		18 694		8 936	47. 80
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	1 759		4 736-		6 495	137. 14
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)	849 908		1 076 175		226 267-	21. 03-
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	783 952		943 399		159 447-	16. 90-
5. EXCEDENT OU DEFICIT	65 956		132 776		66 820-	50. 33-



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				18 390	18 390-	100. 00-
Bénévolat		14 775			14 775	
TOTAL		14 775		18 390	3 615-	19. 66-
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens				18 390	18 390-	100. 00-
Prestations en nature						
Personnel bénévole		14 775			14 775	
TOTAL		14 775		18 390	3 615-	19. 66-



ANNEXE

SOMMAIRE

Evènements significatifs postérieurs à la clôture	X
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	X
Permanence ou changement de méthodes	X
Informations générales complémentaires	X
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	X
Etat des amortissements	X
Etat des provisions	X
Etat des échéances des créances et des dettes	X
Produits à recevoir	X
Charges à payer	X
Charges et produits constatés d'avance	X
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Rémunération des dirigeants	X
Ventilation de l'effectif moyen	X
Valorisation des contributions volontaires	X
Honoraires des commissaires aux comptes	X
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Engagement en matière de pensions et retraites	X
- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES	
Produits et charges exceptionnels	X

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

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

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Le 20 février 2025, le Tribunal Judiciaire de Verdun a arrêté le plan de redressement et l'apurement du passif. Ce jugement a été constaté dans les comptes de l'exercice clos au 31/12/2024.

L'arrêt de la Cour d'appel du 27 mars 2025, confirme les condamnations de première instance et accorde des sommes complémentaires à la partie adverse justifiant la provision pour risque pour un montant de 37 147,00 €.

- 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.

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 des usagers du Centre social et culturel KERGOMARD recherche et définit les besoins sociaux, familiaux, éducatifs, culturels et sportifs des habitants du quartier des Planchettes et de son territoire. Promouvoir les solutions susceptibles de répondre à ces besoins dans le cadre du centre social et culturel des Planchettes. Assumer la création, la gestion et le bon fonctionnement du centre social.

ANNEXE

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

L'association fonctionne principalement avec des fonds publics.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	4 889		
Constructions sur sol d'autrui	8 616		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	68 762		819
Installations générales agencements aménagements divers	35 821		
Matériel de transport	11 707		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	53 006		
Emballages récupérables et divers	6 055		
TOTAL	183 967		819
Prêts, autres immobilisations financières	1 250		
TOTAL	1 250		
TOTAL GENERAL	190 106		819

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			4 889	4 889
Constructions sur sol d'autrui			8 616	8 616
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		425	69 156	69 156
Installations générales agencements aménagements divers			35 821	35 821
Matériel de transport			11 707	11 707
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			53 006	53 006
Emballages récupérables et divers			6 055	6 055
TOTAL		425	184 361	184 361
Prêts, autres immobilisations financières		100	1 150	1 150
TOTAL		100	1 150	1 150
TOTAL GENERAL		525	190 400	190 400



ANNEXE

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

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		4 889			4 889
Constructions sur sol d'autrui		8 616			8 616
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		55 814	5 482	425	60 871
Installations générales agencements aménagements divers		15 125	4 935	0	20 060
Matériel de transport		6 222	1 859		8 081
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		45 224	5 010	0	50 234
Emballages récupérables et divers		5 786	269	0	6 055
TOTAL		136 787	17 555	425	153 917
TOTAL GENERAL		141 676	17 555	425	158 807
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.techniques matériel outillage indus.	5 482				
Instal.générales agenc.aménag.divers	4 935				
Matériel de transport	1 859				
Matériel de bureau informatique mobilier	5 010				
Emballages récupérables et divers	269				
TOTAL	17 555				
TOTAL GENERAL	17 555				

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	5 773	291			6 064
Autres provisions pour risques et charges	39 188			2 041	37 147
TOTAL	44 961	291		2 041	43 211

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur autres immobilisations financières		1 150			1 150
TOTAL		1 150			1 150
TOTAL GENERAL	44 961	1 441		2 041	44 361
Dont dotations et reprises					
d'exploitation		291	2 041		
financières		1 150			

Une provision pour risque a été comptabilisé dans le cadre d'un risque prud'hommal.
Un jugement du litige a été prononcé le 15 décembre 2023.
L'arrêt de la Cour d'appel du 27 mars 2025, confirme les condamnations de première instance et accorde des sommes complémentaires à la partie adverse justifiant la provision pour risque pour un montant de 37 147,00 €.
La provision I.F.C. a été évaluée à 6 064 €.

Un prêt au personnel avait été consenti, l'en cours au 31/12/2024 a fait l'objet d'une provision pour dépréciation pour un montant de 1 150 €.



ANNEXE

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

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	1 150		1 150
Autres créances clients	8 680	8 680	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	7 266	7 266	
Divers état et autres collectivités publiques	155 020	155 020	
Débiteurs divers	257	257	
Charges constatées d'avance	415	415	
TOTAL	172 788	171 638	1 150
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	1 250		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	100		

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	25 309	25 309		
Personnel et comptes rattachés	25 350	25 350		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	19 429	19 429		
Autres impôts taxes et assimilés	3 691	3 691		
Autres dettes	149 505	35 781	57 594	56 130
TOTAL	223 283	109 559	57 594	56 130

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	162 056
Total	162 056

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 767
Dettes fiscales et sociales	34 620
Total	42 387

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	415
Total	415



ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Rémunération des dirigeants

Les rémunérations des cadres salariés de l'association ne sont pas indiqués car elles feraient état de données individuelles.

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	1
Employés	13
Total	14

Valorisation des contributions volontaires

Une contribution volontaire en nature est un acte par lequel une personne physique fournit à l'association un travail (bénévolat), des biens (dons en nature) ou autres services à titre gratuit (mise à disposition de biens). Elle n'entraîne pas de flux financier.

La valorisation du bénévolat atteint 14 775 €, fondée sur un tarif de 15 € de l'heure pour 985 heures effectuées.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 4 600 euros.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

A la clôture de l'exercice, le montant de la "dette actuarielle" en matière d'indemnités de fin de carrière (IFC) s'élève à 6 064 euros.

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

- o Année de calcul : 2024
- o Taux d'actualisation : 3.22 %
- o Méthode de calcul : ANC 2021
- o Convention collective : Sociaux et socioculturels (Centres) et autres acteurs du lien social (associations)
- o Initiative du départ : Le départ intervient à l'initiative du salarié.
- o Table de mortalité : TH/TF 00-02

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

- Age de départ prévu (sauf dérogation individuelle)
 - o 62 ans pour la catégorie : Employés
 - o 62 ans pour la catégorie : Cadres

ANNEXE

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

- Progression de salaires
 - o 4% Constant pour la catégorie : Employés
 - o 4% Constant pour la catégorie : Cadres
- Taux de rotation
 - o Moyen pour la catégorie : Employés
 - o Faible pour la catégorie : Cadres
- Taux de charges sociales patronales
 - o 30 % pour la catégorie : Employés
 - o 50 % pour la catégorie : Cadres

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 : 6 064 euros
- Mouvement de la provision au cours de l'exercice (+ si dotation, - si reprise) : + 291 euros

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

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- QP Suvention virée au compte de résultat	10 071	77700000
- Autres produits exceptionnels	19 318	77880000
Total	29 389	
Charges exceptionnelles		
- Amendes et pénalités	1 768	67120000
- Charges exceptionnelles diverses	25 861	67880000
Total	27 629	