



donnadieu & associés

16 passage Charles Dallery
75011 Paris - France
Tél. : +33(0)1.86.90.29.10
contacts@donnadieu-associes.fr
www.donnadieu-associes.fr

PLAY INTERNATIONAL

Association loi 1901

**Siège social : 155/159 rue du Docteur Bauer
93400 Saint-Ouen-sur-seine**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'assemblée générale de l'association PLAY INTERNATIONAL.

I - Opinion sur les comptes annuels

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association PLAY INTERNATIONAL 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.

II - 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 01 janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'assemblée générale

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 autres documents adressés aux membres de l'assemblée générale sur la situation financière et les comptes annuels.

III - 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.

IV - 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.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de l'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 Paris, le 13 juin 2025

Pour DONNADIEU & ASSOCIES,
Arnaud BARBOTTE

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Barbotte', written over a horizontal line.

Commissaire aux comptes

PLAY INTERNATIONAL

155-159 Rue Docteur Bauer
93400 Saint Ouen

PLAY INTERNATIONAL

155-159 Rue Docteur Bauer
93400 Saint Ouen

Plaquette des comptes

Arrêtés au 31 décembre 2024

Exercice du 1er janvier 2024 au 31 décembre 2024

Sommaire

Réf.	Nature des informations	Produites page	Non produites, car	
			NS	NA
	Bilan	1 - 2		
	Compte de Résultat	3 - 4		
Annexes				
Note 1	Immobilisations incorporelles & corporelles	A1		
Note 2	Amortissements des Immobilisations incorporelles & corporelles	A1		
Note 3	Etat des créances & dettes	A2		
Note 4	Fonds propres	A3		
Note 5	Provisions et dépréciations	A4		
Note 6	Fonds dédiés	A5		
Note 7	Charges à Payer	A6		
Note 8	Produits à recevoir	A6		
Note 9	Bilan Financier	A7		
Note 10	Tableau de flux de trésorerie	A8		
Note 11	Résultat Effectif Global	A9		
Détails des comptes				

BILAN

Bilan Actif

	Brut	Amort. & Dépréciations	31/12/2024	31/12/2023
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE				
Immobilisations incorporelles	92 632	92 632		10 653
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'Usufruit				
Concessions, Logiciels, droits & valeurs similaires	142	142		
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	92 490	92 490		10 653
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	317 750	157 728	160 022	96 486
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillage				
Autres immobilisations corporelles	317 750	157 728	160 022	96 486
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières	33 753		33 753	241 948
Participations	15		15	199 935
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres Immobilisations financières	33 738		33 738	42 013
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	444 135	250 360	193 776	349 088
Comptes de liaison				
Stocks	12 500		12 500	11 839
Matières premières et autres approvisionnements	12 500		12 500	11 839
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commande	1 105		1 105	1 105
Créances	4 672 270		4 672 270	6 371 842
Créances usagers et comptes rattachés	6 525		6 525	20 867
Créances reçues par legs ou donations				
Autres Créances	4 665 745		4 665 745	6 350 975
Valeurs mobilières de placement et Instruments de Trésor.				
Disponibilités	1 720 927		1 720 927	785 479
Charges constatées d'avance	35 712		35 712	27 324
TOTAL ACTIF CIRCULANT	6 442 514		6 442 514	7 197 589
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	6 886 649	250 360	6 636 290	7 546 676

Bilan Passif

	31/12/2024	31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise		
- Fonds Propres statutaires		
- Fonds Propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise	290 000	290 000
- Fonds Propres statutaires		
- Fonds Propres complémentaires	290 000	290 000
Ecart de réévaluation		
Réserves		
- Réserves légales		
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves pour projet de l'entité		
- Réserves des ESMS sous gestion contrôlée		
- Autres réserves		
Report à nouveau	-466 826	-519 373
- Reports à nouveau des ESMS sous gestion contrôlée		
- Autres reports à nouveau	-466 826	-519 373
Résultat de l'exercice	-81 207	52 547
- Activités en gestion contrôlée		
- Autres activités	-81 207	52 547
Situation Nette	-258 033	-176 826
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Autres fonds propres		
FONDS PROPRES	-258 033	-176 826
COMPTES DE LIAISON		
FONDS DEDIES OU REPOTES	6 263 954	6 961 320
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés	6 263 954	6 961 320
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	55 000	
Provisions pour risques	55 000	
Provisions pour charges		
DETTES	575 369	762 182
Emprunts obligataires et assimilés (Titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (1)		
Emprunts et dettes financières divers		4 263
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
Dettes des legs ou donations		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	351 841	368 586
Dettes fiscales et sociales	198 842	200 905
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	24 685	176 871
Produits constatés d'avance		11 556
TOTAL GENERAL	6 636 290	7 546 676
(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		

Compte de Résultat

Compte de résultat (Première partie)

	31/12/2024	31/12/2023
Produits d'exploitation	8 967 901	7 441 926
Cotisations		
Ventes de biens et services	40 439	90 064
- Ventes de biens		
<i>Ventes de marchandises</i>		
<i>Ventes de produits (Finis, intermédiaires, résiduels)</i>		
<i>Ventes de dons en nature</i>		
- Ventes de prestations de service	40 439	90 064
<i>Travaux et Refacturations de charges locatives</i>		
<i>Prestations de Service</i>	40 439	90 064
<i>Parrainages</i>		
<i>Produits des activités annexes hors forfaits journaliers</i>		
<i>Autres prestations de service</i>		
Produits de tiers financeurs	4 535 484	4 325 682
- Concours publics		
<i>Prix de journée / Tarifs Journaliers</i>		
<i>Dotation Globale de Financement</i>		
<i>Autres produits de tarification</i>		
- Subventions d'exploitation	3 543 806	3 493 936
- Versements des fondateurs ou consommation de la dotation consommable		
- Ressources liées à la générosité du public	257 170	261 246
<i>Dons manuels</i>	257 170	261 246
<i>Mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurances vie</i>		
- Contributions financières	734 508	570 500
Production Stockée		
Production Immobilisée		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges		41 892
Utilisation des fonds dédiés	4 391 373	2 953 447
Autres produits de gestion courante	605	30 842
Charges d'exploitation	9 027 547	7 352 366
Achats de marchandises		
Variation de stocks de marchandises		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	279 986	95 701
Variation de stocks matières premières et autres approvisionnements	-643	15 197
Autres achats et charges externes	1 349 309	1 333 928
Aides financières	1 724 286	938 735
Impôts, taxes et versements assimilés	137 804	83 099
Salaires et traitements	1 342 562	1 020 374
Charges sociales	384 792	346 851
Dotations aux amortissements et aux provisions		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	58 399	39 697
- Sur immobilisations : dotations de dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations de dépréciations		
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	55 000	
Reports de fonds dédiés	3 694 007	3 476 873
Autres charges d'exploitation	2 044	1 910
RESULTAT D'EXPLOITATION	-59 645	89 560
Quote part de résultat sur opérations faites en commun		
Excédent ou déficit transféré		
Déficit ou excédent transféré		

Compte de résultat (Seconde partie)

	31/12/2024	31/12/2023
Produits financiers	1 911	9 277
Produits financiers de participation		
Produits financiers autres valeurs mobilières de créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	4	130
Reprises sur provisions et transferts de charges financières		
Différences positives de change	1 907	9 147
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Charges financières	52 968	25 419
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change	52 968	25 419
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		
RESULTAT FINANCIER	-51 057	-16 142
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	-110 702	73 418
Produits exceptionnels	229 455	
Sur opérations de gestion	9 201	
Sur opérations en capital	220 254	
Reprises de provisions et transferts de charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles	199 960	20 871
Sur opérations de gestion	40	1 274
Sur opérations en capital	199 920	
Dotations aux amortissements et aux provisions		19 597
RESULTAT EXCEPTIONNEL	29 495	-20 871
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices		
EXCEDENT OU DEFICIT	-81 207	52 547
TOTAL DES PRODUITS	9 199 267	7 451 202
TOTAL DES CHARGES	9 280 475	7 398 655
EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits	130 109	47 375
Dons en nature		
Prestations en nature	130 109	47 375
Bénévolat		
Charges	130 109	47 375
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature	130 109	47 375
Personnel bénévole		

Annexes

ANNEXE

L'exercice clos le 31 décembre 2024 est caractérisé par les données suivantes :

- Total du bilan	6 636 290 euros
- Total des produits	9 199 267 euros
- Résultat de l'exercice – Déficit	- 81 207 € euros

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier 2024 au 31 décembre 2024.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels 2024 établis par le conseil d'administration.

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat.

DESCRIPTION DE L'OBJET SOCIAL DE L'ENTITE

PLAY International est une ONG pionnière dans le secteur de l'éducation par le sport. Elle a été fondée en 1999, sous le nom de Sport sans Frontières, sur la base d'une conviction forte : le sport est une source de solutions et un puissant levier d'éducation, de développement et d'inclusion sociale pour la jeunesse. Notre ambition est ainsi de changer durablement le comportement des enfants pour en faire les citoyens éclairés de demain et libérer le potentiel extraordinaire du sport.

DESCRIPTION DE LA NATURE ET DU PERIMETRE DES ACTIVITES OU MISSIONS SOCIALES REALISEES

Depuis sa création, elle a mis en œuvre des projets éducatifs et humanitaires en France et à l'international dans plus d'une 30 aine de pays au bénéfice de près de plus d'1,5 millions d'enfants.

En 2024, l'association s'appuie sur 7 bureaux en France, au Kosovo, au Burundi, au Sénégal, au Rwanda et aux Comores, et sur un partenariat avec Mercy Corps au Libéria. L'ONG fait partie du Groupe SOS Secteur Action Internationale et compte environ 70 employés et 200 volontaires.

Le modèle d'impact de PLAY International repose avant tout sur sa capacité à cocréer, modéliser, tester puis partager des contenus pédagogiques de qualité.

DESCRIPTION DES MOYENS MIS EN OEUVRE

Au cœur de tous les programmes de PLAY International se trouve la formation de professionnels de l'écosystème sportif et éducatif (enseignants, éducateurs, animateurs ou coachs sportifs), qui encadrent des enfants de 6 à 25 ans, à la méthode de la Playdagogie ou à des séances pédagogiques socio-sportives.

Les thématiques abordées sont diverses et en lien avec les besoins observés sur le terrain : l'égalité filles-garçons, les violences basées sur le genre, la réconciliation des communautés, la prévention santé (bien manger - bien bouger - bien dormir - bien utiliser les écrans), l'accès et le maintien à l'école, le changement de regard sur le handicap, ... (tous les programmes sur le site internet www.play-international.org).

FAITS CARACTERISTIQUES

L'exercice 2024 a été marqué par les événements suivants :

- La validation de l'enregistrement de nos activités au Rwanda
- Extension des activités de nos bureaux avec le lancement de 2 nouveaux projets majeurs, « Toutes En Sport » au Rwanda et au Burundi, et « Amani » dans l'Océan Indien (Comores – Mayotte avec une ouverture du bureau en 2025 – Île de La Réunion par l'intermédiaire d'un partenaire local)
- Validation d'un nouveau projet en République Démocratique du Congo (lancement prévu des activités au T1 2025)

- Abandon du projet d'ouverture d'un bureau en Côte d'Ivoire compte-tenu du contexte économique
- Recrutement d'une nouvelle RAF après 7 mois de vacance du poste entre fin 2023 et mi-2024
- Croissance continue des effectifs (expansion géographique) et lancement d'un chantier de cadrage et de structuration des politiques RH locales dans nos bureaux (pilotage par le Secteur Action International)
- La vente de ses parts d'Alternà, la coopérative immobilière du Groupe SOS (et le paiement de certaines dettes avec ces revenus)
- Une trésorerie saine et pilotée
- Célébration des 25 ans de PLAY
- Changement de nom pour nos missions (= bureaux et nos Chef.fe.s de Missions deviennent des Représentant.e.s Pays)

EVENEMENT POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant.

CONTINUE D'EXPLOITATION

La situation de trésorerie actuelle montre qu'il n'y a pas de besoin de trésorerie pour l'année 2025. Par ailleurs, l'association pourrait bénéficier du soutien financier du Groupe SOS afin d'être en mesure de réaliser ses actifs et de régler ses dettes dans le cadre normal de son activité.

La gouvernance et la direction de l'association sont confiantes quant aux perspectives de redressement et considèrent qu'il est approprié d'arrêter les comptes dans le principe de continuité d'exploitation.

CHANGEMENTS DE METHODES COMPTABLES

a) Changement de méthode comptable et de de présentation empêchant la comparaison

Néant

b) Changement d'estimation comptable

Néant.

c) Changement d'estimation comptable

Néant.

PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION

1. PRINCIPES COMPTABLES

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux principes de base :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendance des exercices.

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels applicables en France, et notamment :

- Le règlement A.N.C 2018-06, relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

2. PRINCIPALES METHODES UTILISEES ONT ETE LES SUIVANTES :

a) Immobilisations incorporelles et corporelles meubles :

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires.

Les amortissements pour dépréciation ont été pratiqués suivant le mode linéaire sur la valeur d'acquisition des biens.

Cette méthode a été jugée opportune sans qu'il soit nécessaire de retenir une valeur de cession.

Les amortissements sont calculés en fonction de leur durée normale d'utilisation :

- Concessions, brevets, licences	3 à 5 ans
- Installations générales, agencements	5 à 10 ans
- Matériel de transport	3 à 5 ans
- Matériel de bureau et informatique	3 à 5 ans
- Mobilier	3 à 10 ans

L'amortissement est pratiqué à compter de la mise en service de l'élément d'actif à amortir selon la règle du prorata temporis.

b) Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement :

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

La cession de 255 parts sociales de la coopérative Immobilière ATLERNA détenues par Play au profit du Groupe SOS Jeunesse a été réalisée le 11/12/2024 au prix de 220 253.70€

c) Stocks :

Les stocks sont valorisés à la clôture selon la méthode du coût moyen pondéré, par pays. Une dépréciation des stocks est constatée lorsque la valeur à l'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

d) Créances et dettes :

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

Le détail des dépréciations constatées est présenté en annexes des comptes.

e) Provision pour risques et charges :

Des provisions sont constituées dès lors qu'un risque d'un montant significatif est connu (litige social par exemple).

Le détail des provisions pour risques et charges est communiqué en annexes des comptes.

f) Engagements à réaliser sur fonds dédiés :

Les fonds dédiés enregistrent la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pas encore pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds non utilisés sont détaillés en annexes des comptes.

g) Indemnité de départ en retraite :

Les engagements hors bilan évalués pour l'ensemble du personnel présent au 31 décembre 2024 s'élèvent à 39 926 euros brut chargé (sans actualisation) et 17 481 € net avec actualisation.

Les modalités de calculs de l'évaluation actuarielle ont été les suivantes :

- Prise en compte d'un taux d'actualisation de 3.17 %,
- Coefficient de calcul de l'indemnité en application de la Convention Collective applicable à l'Association,
- L'âge de départ à la retraite est fixé à 67 ans,
- Application d'une probabilité de présence jusqu'à la retraite (rotation),
- Il est tenu compte du salaire du mois de décembre en appliquant à celui-ci le nombre d'années acquis au 31 décembre N divisé par le nombre d'années restant à courir avant l'âge du départ à la retraite ;
- Taux de charges sociales et fiscales retenu à 50%.

Le montant de l'engagement inscrit est proratisé en fonction du nombre de droits acquis en matière d'années de présence pour chacun des salariés.

TRAITEMENT COMPTABLE DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION PLURIANNUELLES

1. NATURE DES SUBVENTIONS PERCUES PAR L'ASSOCIATION

L'association bénéficie de subventions d'exploitation pluriannuelles, attribuées pour financer ses activités sur plusieurs exercices.

Ces subventions peuvent :

- soit prévoir des jalons temporels (périodes d'éligibilité, échéanciers) ;
- soit ne pas comporter de jalons explicites, étant attribuées globalement pour une période donnée sans ventilation temporelle.

2. PRINCIPES COMPTABLES APPLIQUES

Le traitement comptable des subventions respecte les dispositions suivantes :

- Article 314-1 du Plan Comptable Général (PCG) : principe de rattachement des produits aux charges ;
- Article 211-1 du PCG : conditions de comptabilisation d'un produit (droits acquis, évaluation fiable) ;
- Article 943-27 du règlement ANC n°2018-06 : encadrement des fonds dédiés dans les entités du secteur non lucratif.

3. MODALITES DE COMPTABILISATION DES SUBVENTIONS

3.1. Subvention dont la date de signature est antérieure à l'année de la clôture

Lorsque qu'un reliquat de charges reste à engager sur une période ultérieure, la part non utilisée est comptabilisée en fonds dédiés (compte 194).

3.2. Subventions ayant débutées courant de l'exercice et dont la période s'étend au-delà de la clôture

- La partie rattachable à l'exercice, mais non encore consommée (charges restantes à engager sur une période ultérieure, en accord avec le financeur), est comptabilisée en fonds dédiés (compte 194).
- Les fonds dédiés (compte 194) concernent des produits déjà acquis, dont l'usage est spécifiquement affecté à des actions à venir, conformément à la volonté du financeur.

AUTRES INFORMATIONS : RESSOURCES DE L'ASSOCIATION
--

1. SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

Les subventions d'exploitation s'élèvent à 3 543.806 € sur l'exercice 2024

2. CONTRIBUTIONS FINANCIERES

Les contributions d'entreprises s'élèvent à 734 508 € sur l'exercice 2024.

3. RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC

257 170 € ont été collectés auprès de particuliers et organismes publics dont 11 067.68€ montant collecté par le biais de l'appel à la générosité du public au sens de la loi n°91-772 du 7 août 1991.

3. VENTE DE BIENS ET SERVICES

La vente de biens et services s'élèvent à 40 439 €.

2. VOLONTARIAT ASSOCIATIF : INFORMATION SUR LES REMUNERATIONS DES TROIS PLUS HAUTS CADRES DIRIGEANTS BENEVOLES ET SALARIES.

Le Président de l'association est bénévole et n'a pas perçu à ce titre ni rémunération ni avantage en nature.

Les trois salaires bruts chargés les plus élevés de l'association se sont élevés à 243 717.75 euros, soit une moyenne de 6769.94 brut mensuel.

3. HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Le montant des honoraires comptabilisé au sein du compte du résultat au titre de la mission de contrôle légal s'est élevé à 17 856 € TTC taxes non récupérables incluses.

4. MEMBRE DU GIEALLIANCE GESTION

Play International, membre du GIE Alliance Gestion, est à ce titre tenu solidairement sur son patrimoine propre des dettes de ce dernier vis-à-vis des tiers autres que les membres d'Alliance Gestion.

Au 31 décembre 2024, le passif d'Alliance Gestion répondant au critère ci-dessus s'élève à :

	en euros
Dettes financières	2 458 715
Dettes d'exploitation	8 082 275
Autres dettes	3 537 495
	14 078 485

Au cours de l'exercice 2024, la participation de Play International à l'ensemble des charges d'Alliance Gestion a été de 0,32%.

5. RESSOURCES PROVENANT DE L'ETRANGER (HORS UE) ETAT SEPRE DES AVANTAGES ET DES RESSOURCES PROVENANT DE L'ETRANGER POUR L'EXERCICE 2024

37 848 € proviennent de la Grande Bretagne.

La version détaillée de cet état séparé que Play International doit établir en application du règlement CNC N° 2022-04 du 30 juin 2022, est mise à la disposition du public au siège, situé au 155/159 rue du Docteur Bauer à Saint-Ouen-sur-Seine.

Note 3 - Etat des Créances et Dettes

ETAT DES CREANCES	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF		
	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres immobilisations financières	33 738	33 738	
Clients douteux			
Usagers, clients et comptes rattachés	6 525	6 525	
Créances reçues par legs ou donations destinés à être cédés			
Personnel & comptes rattachés	16 061	16 061	
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	12 390	12 390	
Etat et collectivités publiques	4 005 540	4 005 540	
Groupe et associés			
Autres créances	631 754	631 754	
Charges constatées d'avance	35 712	35 712	
TOTAL GENERAL	4 741 720	4 741 720	
(1) Montant :			
- Prêts accordés en cours d'exercice			
- Remboursements obtenus en cours d'exercice			

ETAT DES DETTES	Montant brut	DEGRE D'EXIGIBILITE		
		1 an au plus	à plus d'un an moins de 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunt obligataire (2)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
Emprunts et dettes financières divers (2)				
Dettes des legs ou donations				
Fournisseurs et comptes rattachés	351 841	351 841		
Personnel & comptes rattachés	76 988	76 988		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	106 263	106 263		
Etat et collectivités publiques	15 592	15 592		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupes et associés				
Autres dettes	24 685	24 685		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	575 369	575 369		
(2) Montant :				
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

Note 4 - Tableau de variation des Fonds Propres

NATURE	Montant début exercice	Affectation résultats	Retraitements	Transfert Association ou Mutualisation CPOM	Fusions / Reprises	Variations Périmètre Fusions / APA hors Groupe	Dotation / Augmentation	Reprise / Diminution	Montant fin exercice
Fonds propres									
Fonds propres sans droit de reprise									
Fonds Propres statutaires									
Fonds Propres complémentaires									
Fonds propres avec droit de reprise	290 000								290 000
Fonds Propres statutaires									
Fonds Propres complémentaires	290 000								290 000
Ecart de réévaluation									
Réserves									
Réserves légales									
Réserves statutaires ou contractuelles									
Réserves pour projet de l'entité									
Autres réserves (dont investissement)									
Réserves ESMS sous gestion contrôlée									
Investissement									
Compensation									
Compensation des charges d'amortissement									
Trésorerie									
Report à nouveau	-519 373	52 547							-466 826
Report à nouveau des ESMS sous contrôle de tiers									
Résultats soumis à approbation des autorités de tarification									
Charges rejetées par l'autorité									
Charges dont la prise en compte est différée									
Autres Reports à nouveau	-519 373	52 547							-466 826
Activités des ESMS sous gestion libre									
Autres activités	-519 373	52 547							-466 826
Résultat de l'exercice	52 547	-52 547						-81 207	-81 207
Activités ESMS sous gestion contrôlée									
Autres activités	52 547	-52 547						-81 207	-81 207
Situation nette	-176 826	-0						-81 207	-258 033
Fonds propres consommables									
Subventions									
Provisions réglementées									
Autres fonds propres									
TOTAL	-176 826	-0						-81 207	-258 033

Note 5 - Provisions & Dépréciations

NATURE DES PROVISIONS	Montant début exercice	Dotation exercice	Reprise exercice utilisée	Reprise exercice non utilisée	Fusions / APA Groupe	Variations Périmètre Fusions / APA hors Groupe	Autres mouvements	Montant fin exercice
PROVISIONS REGLEMENTEES								
Amortissements dérogatoires								
Prov. réglementées pour renouvellement des immos								
Prov. s/ différence de réalisation - actifs immo								
Provision liée à l'Effort de Construction								
Provision pour couverture de BFR								
Prov. s/ différence de réalisation - actifs circulants								
Autres provisions réglementées								
TOTAL								
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES								
Provisions pour litiges salariaux								
Provisions pour risques								
Provisions pour charges								
Provisions pour grosses réparations								
Provisions pour départ à la retraite								
Provisions pour fonds dédiés à l'ARTT & CET								
Provisions pour fermeture & restructuration								
Autres provisions pour risques et charges		55 000						55 000
TOTAL		55 000						55 000
DEPRECIATIONS								
Sur immobilisations :								
- incorporelles								
- corporelles								
- financières								
Sur stocks et en cours								
Sur comptes clients								
Autres dépréciations								
TOTAL								
TOTAL GENERAL		55 000						55 000
Dont dotations et reprises :								
- d'exploitation		55 000						
- financières								
- exceptionnelles								
- provision pour impôts								

Note 6 - Fonds Dédiés

Nature	Fonds à engager en début d'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	Fusions / APA Groupe	Variations Périmètre Fusions / APA hors Groupe	Fonds restant à engager en fin d'exercice	Dont Fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des 2 derniers exercices
	A	B	Montant Global C	Dont Remboursement	D	E	F	G=A+B+C+D+E+F	
Immobilisations									
Immobilisations acquises									
Travaux non immobilisés									
Extensions de places									
Evaluations externes									
Charges de personnel									
Gratifications stagiaires									
Financement formation									
Financement charges financières									
Produits pharmaceutiques et matériel RDR TSN & TROD									
Mission TAPAJ									
Interpretariat traduction									
Financements de loyers									
Fonctionnement									
Fonctionnement Conseillers Numériques									
COVID19									
Autres (à détailler)									
Autres (à détailler)									
Autres (à détailler)									
Autres (à détailler)									
Autres (à détailler)									
Autres (à détailler)									
FD s/ contributions d'ATC									

Immobilisations									
Immobilisations acquises									
Travaux non immobilisés									
Extensions de places									
Evaluations externes									
Charges de personnel									
Gratifications stagiaires									
Financement formation									
Financement charges financières									
Produits pharmaceutiques et matériel RDR TSN & TROD									
Mission TAPAJ									
Interpretariat traduction									
Financements de loyers									
Fonctionnement									
Fonctionnement Conseillers Numériques									
COVID19									
Autres (à détailler)									
Autres (à détailler)									
Autres (à détailler)									
Autres (à détailler)									
Autres (à détailler)	6 758 387	3 087 698	-4 224 365					5 621 721	
FD s/ subventions	6 758 387	3 087 698	-4 224 365					5 621 721	

Immobilisations									
Immobilisations acquises									
Travaux non immobilisés									
Extensions de places									
Evaluations externes									
Charges de personnel									
Gratifications stagiaires									
Financement formation									
Financement charges financières									
Produits pharmaceutiques et matériel RDR TSN & TROD									
Mission TAPAJ									
Interpretariat traduction									
Financements de loyers									
COVID19									
Autres (à détailler)									
Autres (à détailler)									
Autres (à détailler)									
Autres (à détailler)									
Autres (à détailler)									
Autres (à détailler)	202 933	606 308	-167 008					642 234	
FD s/ contributions fin. d'autres organismes	202 933	606 308	-167 008					642 234	

Immobilisations									
Immobilisations acquises									
Travaux non immobilisés									
Extensions de places									
Evaluations externes									
Charges de personnel									
Gratifications stagiaires									
Financement formation									
Financement charges financières									
Produits pharmaceutiques et matériel RDR TSN & TROD									
Mission TAPAJ									
Interpretariat traduction									
Financements de loyers									
COVID19									
Autres (à détailler)									
Autres (à détailler)									
Autres (à détailler)									
Autres (à détailler)									
Autres (à détailler)									
Autres (à détailler)									
FD liés aux legs et donations									

Immobilisations									
Immobilisations acquises									
Travaux non immobilisés									
Extensions de places									
Evaluations externes									
Charges de personnel									
Gratifications stagiaires									
Financement formation									
Financement charges financières									
Produits pharmaceutiques et matériel RDR TSN & TROD									
Mission TAPAJ									
Interpretariat traduction									
Financements de loyers									
COVID19									
Autres (à détailler)									
Autres (à détailler)									
Autres (à détailler)									
Autres (à détailler)									
Autres (à détailler)									
Autres (à détailler)									
FD s/ ressources liées à la générosité du public									

Total	6 961 320	3 694 007	-4 391 373					6 263 954	
-------	-----------	-----------	------------	--	--	--	--	-----------	--

Entité juridique	PLAY INTERNATIONAL
Etablissement	961 - PLAY INTERNATIONAL

Période	31/12/2024
Page	A6

Note 7 - Charges à Payer

Rubriques	Montant Net
Emprunt obligataires	
Emprunts - Intérêts courus	
Trésorerie - Intérêts courus à payer	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers - Intérêts courus	
Comptes courants - Intérêts à payer	
Emprunts et dettes financières divers	
Fournisseurs d'exploitation - Factures non parvenues	49 118
Dettes provisionnées pour congés à payer, RTT, autres congés et charges sociales et fiscales liées	87 543
Personnel - autres charges à payer	
Etat - autres charges à payer	
Dettes fiscales et sociales	87 543
Fournisseurs d'immobilisation - Factures non parvenues	
Clients - avoirs à établir	
Divers - charges à payer	
Autres dettes	
TOTAL	136 662

Note 8 - Produits à recevoir

Rubriques	Montant Net
Créances rattachés à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances usagers et comptes rattachés	
Fournisseurs - RRR à obtenir et avoirs non reçus	49
Personnel - produits à recevoir	
Organismes sociaux IJSS	8 682
Etat Produits à recevoir	
Subvention à recevoir	
Comptes courants produits à recevoir	
Divers - produits à recevoir	31 088
Autres créances	39 819
Valeur mobilières de placement	
Placements - Intérêts courus à recevoir	
TOTAL	39 819

Note 9 - Bilan Financier

BIENS	N	N-1	N-2	FINANCEMENTS	N	N-1	N-2
Biens stables				Financements stables			
Immobilisations incorporelles brutes	92 632	92 632	92 632	Apports, dotations, réserves et fonds propres	290 000	290 000	290 000
Immobilisations corporelles brutes				Réserves affectées à l'investissement			
- Terrains				Réserve de compensation des charges d'amort.			
- Agencements				Subventions d'investissement			
- Constructions				Provisions réglementées			
- Installations, matériels et outillages				Provisions réglementées des plus values nettes d'actifs			
- Autres immobilisations corporelles	317 750	206 468	197 554	Fonds dédiés immobilisations			
Immobilisations corporelles et incorporelles en cours				Emprunts - dettes financières			
Immobilisations en cours - part investissement PPP				Dépôts et cautionnements reçus		4 263	4 263
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				Amortissements des immobilisations			
Immobilisations financières	33 753	241 948	225 681	- Incorporelles	92 632	81 979	67 081
Amortissement comptables excédentaires différés				- Agencements des terrains			
Charges à répartir				- Constructions			
Autres				- Installations, matériels et outillages			
				- Autres immobilisations corporelles	157 728	109 982	135 735
				Dépréciations des immobilisations			
				Dépenses refusées par l'autorité de tarification			
				Autres	-466 826	-519 373	-556 802
Comptes de liaison investissement				Comptes de liaison investissement			
TOTAL II	444 135	541 048	515 867	TOTAL I	73 534	-33 149	-59 723
FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT NÉGATIF (I-II)	370 602	574 197	575 590	FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF (I-II)			
Actifs stables d'exploitation				Financements stables d'exploitation			
Reports à nouveau déficitaires				Réserves et provisions affectées à la couverture du BFR			
Résultat déficitaire	81 207			Réserves de compensation des déficits			
Créances Glissantes				Résultat excédentaire		52 547	37 429
				Résultat excédentaire sous contrôle de tiers financeurs			
				Provisions pour risques et charges	55 000		41 130
				Fonds dédiés d'exploitation	6 263 954	6 961 320	6 437 894
Autres				Dépréciation des stocks et créances			
				Autres			
TOTAL IV	81 207			TOTAL III	6 318 954	7 013 867	6 516 453
FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NÉGATIF (III-IV)				FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (III-IV)	6 237 747	7 013 867	6 516 453
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NÉGATIF				FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF	5 867 146	6 439 670	5 940 863
Valeurs d'exploitation				Dettes d'exploitation			
Stocks	12 500	11 839	27 036	Avances reçues			
Avances et acomptes versés	1 105	1 105	625	Fournisseurs d'exploitation	351 841	368 586	298 976
Organismes payeurs, usagers	6 525	20 867	80 000	Dettes fiscales et sociales	198 842	200 905	145 039
Créances diverses d'exploitation	4 665 745	6 350 975	5 105 715	Dettes diverses d'exploitation	24 685	176 871	511 219
Créances irrécouvrables en non-valeur				Produits constatés d'avance		11 556	
Charges constatées d'avance	35 712	27 324	4 280	Ressources à reverser à l'aide sociale			
Dépenses pour congés payés				Fonds en dépôt par les résidents			
Autres				Autres			
TOTAL VI	4 721 587	6 412 110	5 217 656	TOTAL V	575 369	757 919	955 235
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (VI-V)	4 146 218	5 654 191	4 262 421	EXCÉDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI-V)			
Liquidités				Financements à court terme			
Valeurs mobilières de placement				Fournisseurs d'immobilisations			
Disponibilités	1 720 927	785 479	1 678 442	Fonds des majeurs protégés			
Régie d'avance				Concours bancaires courants			
				Ligne de trésorerie			
				Intérêts courus non échus			
				Autres			
Comptes de liaison trésorerie				Comptes de liaison trésorerie			
TOTAL VIII	1 720 927	785 479	1 678 442	TOTAL VII			
TRÉSORERIE POSITIVE (VIII-VII)	1 720 927	785 479	1 678 442	TRÉSORERIE NÉGATIVE (VIII-VII)			
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)	6 967 856	7 738 637	7 411 964	TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)	6 967 856	7 738 637	7 411 964

Note 10 - Tableau des Flux de Trésorerie

RUBRIQUES		Total
Trésorerie d'ouverture		785 479
Résultat d'exploitation	-59 645	
+ Amortissements	58 399	
+ Provisions	55 000	
+ Fonds Dédiés	-697 366	
+ Autres		
Résultat brut d'exploitation	-643 613	
- Charges financières versées	-52 968	
+ Produits financiers reçus	1 911	
- Impôt sur les sociétés		
+/- Charges et produits exceptionnels	9 162	
+/- Autres		
Capacité d'auto-financement	-685 508	
+/- Variations des stocks	-661	
+/- Variation des créances d'exploitation	1 691 184	
+/- Variation des dettes d'exploitation	-182 550	
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	1 507 973	
Flux nets de trésorerie générés par l'activité		822 464
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement		
- Acquisitions d'immobilisations	-111 282	
+ Cessions d'immobilisations	228 529	
Flux nets de trésorerie liés aux opérations d'investissement		117 247
Flux de trésorerie lié aux opérations de financement		
- Dividendes versés aux actionnaires de la société mère		
+ Augmentations ou diminutions de capital ou apports en numéraire		
+ Subventions d'investissement reçues		
+ Emissions d'emprunts		
- Remboursements d'emprunts		
+/- Dépôts de garanties reçus	-4 263	
+/- Autres variations	0	
Flux nets de trésorerie liés aux opérations de financement		-4 263
+/- Incidence des variations de périmètre		
+/- Incidence des variations de cours des devises		
Trésorerie de clôture		1 720 927

Note 11 - Tableau de détermination du résultat effectif global

	31/12/2024	31/12/2023
Résultat comptable sous gestion propre	-81 207	52 547
Résultat comptable sous gestion contrôlée		
Résultat comptable	-81 207	52 547
Reprise du résultat Antérieur		
Résultat effectif Global	-81 207	52 547
dont Résultat Effectif Global sous gestion propre	-81 207	52 547
dont Résultat Effectif Global sous gestion contrôlée		