

OLIVIER CRETIN

COMMISSAIRE AUX COMPTES
INSCRIT A LA COMPAGNIE REGIONALE
DES COMMISSAIRES AUX COMPTES EST

Centre d'affaires EUROBASE II
Parc International d'Activités
54810 LONGLAVILLE

ASSOCIATION PORTES Z'OUVERTES

Siège social :

6 Rue Charles Grein
54350 MONT-SAINT-MARTIN

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

SIRET N° 324 310 077 00015

CODE APE : 8899A

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

Ce rapport contient 26 pages

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

OLIVIER CRETIN

COMMISSAIRE AUX COMPTES
INSCRIT A LA COMPAGNIE REGIONALE
DES COMMISSAIRES AUX COMPTES EST

Centre d'affaires EUROBASE II
Parc International d'Activités
54810 LONGLAVILLE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Décembre 2024

Mesdames, Messieurs les adhérents de l'Association PORTES Z'OUVERTES,

I - OPINION

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée et ce jusqu'à l'Assemblée Générale Ordinaire devant statuer sur les comptes de l'exercice clos le **31 Décembre 2027**, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'Association **PORTES Z'OUVERTES** relatifs à l'exercice ouvert le **1^{er} Janvier 2024** et clos le **31 Décembre 2024** tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Les comptes annuels font apparaître :

✓ un total de ressources de	836 261 €
✓ un total de bilan de	396 211 €
et		
✓ une insuffisance de	89 908 €

Je certifie 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

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma 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 mon rapport.

III - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du Code de Commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que **les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.**

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

IV - VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Adhérents.

V - RESPONSABILITES 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.

VI - RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

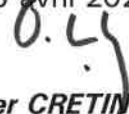
Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un 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, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Une description plus détaillée de mes responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

A Longlaville,

Le 25 avril 2025



Olivier CRETIN

Commissaire aux Comptes



ANNEXE : DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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'audits 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 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.

**ETATS FINANCIERS
ARRETES AU 31 DECEMBRE 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	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	56 403	53 273	3 130	7 718	4 588-	59. 45-
	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						
	Autres						
Total I		56 403	53 273	3 130	7 718	4 588-	59. 45-
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances ⁽²⁾						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés						
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	49 691		49 691	47 968	1 723	3. 59
	Valeurs mobilières de placement	50 565		50 565	50 565		
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	290 460		290 460	378 963	88 503-	23. 35-
	Charges constatées d'avance ⁽²⁾	2 365		2 365	8 969	6 604-	73. 63-
Total II		393 081		393 081	486 464	93 383-	19. 20-
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)		449 484	53 273	396 211	494 182	97 972-	19. 83-

(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				
	Réserves pour projet de l'entité	41 882	41 882		
	Autres	183 650	183 650		
FONDS DÉDIÉS	Report à nouveau	103 954	70 963	32 991	46. 49
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	89 908-	32 991	122 899-	372. 52-
	Situation nette (sous total)	239 578	329 486	89 908-	27. 29-
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	239 578	329 486	89 908-	27. 29-
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	24 900	20 100	4 800	23. 88
	Total III	24 900	20 100	4 800	23. 88
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 116	2 057	941-	45. 76-
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	7 432	16 833	9 402-	55. 85-
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	122 684	125 673	2 989-	2. 38-
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	502	34	468	NS
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance				
	Total IV	131 733	144 596	12 863-	8. 90-
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	396 211	494 182	97 972-	19. 83-

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

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

141 614



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		230	230-	100. 00-
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	13 958	10 988	2 970	27. 03
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	768 040	801 474	33 435-	4. 17-
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
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	48 182	56 465	8 283-	14. 67-
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	150	404	254-	62. 87-
Total I	830 330	869 561	39 232-	4. 51-
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	151 833	154 190	2 357-	1. 53-
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	27 998	28 534	536-	1. 88-
Salaires et traitements	525 032	475 046	49 986	10. 52
Charges sociales	187 829	170 816	17 013	9. 96
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	6 045	5 877	168	2. 86
Dotations aux provisions	24 900	20 100	4 800	23. 88
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	24	61	38-	61. 40-
Total II	923 661	854 625	69 037	8. 08
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	93 332-	14 937	108 268-	724. 85-

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

3 000



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	4 566	5 783	1 217-	21. 05-
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	4 566	5 783	1 217-	21. 05-
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	144	241	97-	40. 17-
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV	144	241	97-	40. 17-
2. Résultat financier (III-IV)	4 421	5 542	1 120-	20. 22-
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	88 910-	20 478	109 388-	534. 17-
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	1 365	13 551	12 185-	89. 92-
Sur opérations en capital		2 829	2 829-	100. 00-
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	1 365	16 380	15 014-	91. 66-
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	1 827	3 021	1 195-	39. 54-
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI	1 827	3 021	1 195-	39. 54-
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	461-	13 359	13 820-	103. 45-
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	537	846	309-	36. 52-
Total des produits (I+III+V)	836 261	891 724	55 463-	6. 22-
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	926 169	858 733	67 436	7. 85
5. EXCEDENT OU DEFICIT	89 908-	32 991	122 899-	372. 52-

**ANNEXE DES COMPTES ANNUELS
ARRETES AU 31 DECEMBRE 2024**

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	13
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	13
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	13
Dérogations	14
Permanence ou changement de méthodes	14
Informations générales complémentaires	14
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	14
Etat des amortissements	15
Tableau de variation des fonds propres	16
Tableau de variation des fonds dédiés	17
Etat des provisions	18
Etat des échéances des créances et des dettes	18
Evaluation des amortissements	18
Evaluation des créances et des dettes	18
Dépréciation des créances	18
Evaluation des valeurs mobilières de placement	18
Dépréciation des valeurs mobilières de placement	19
Disponibilités en Euros	19
Produits à recevoir	19
Détail des produits à recevoir	19
Charges à payer	19
Détail des charges à payer	20
Charges et produits constatés d'avance	20
Détail des charges constatées d'avance	21
Variation des capitaux propres	21
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Rémunération des dirigeants	22
Ventilation de l'effectif moyen	22
Valorisation des contributions volontaires	22
Honoraires des commissaires aux comptes	22
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Informations en matière de crédit bail	23
Engagement en matière de pensions et retraites	23

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

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

L'association a pour objet de faire intervenir en milieu ouvert des éducateurs professionnels ou bénévoles dans le cadre d'établissements fixes, dits Clubs ou par le moyen d'équipe dites Prévention, de contribuer par une action éducative appropriée à la prévention de l'inadaptation sociale, de créer et de gérer tous équipements nécessaires à cette action, de rechercher avec toutes personnes physiques ou morales concernées les méthodes, moyens et équipements à mettre en oeuvre dans le cadre de la prévention et plus généralement intéresser les autorités locales, départementales et le public, aux problèmes qu'elle pose, de gérer tous types d'actions en faveur de la lutte contre l'exclusion des publics en difficultés.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 396 210.57 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 830 329.78 Euros et dégageant un déficit de 89 908.22- 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.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Aucun fait caractéristique n'est à signaler.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Aucun événement significatif n'est recensé postérieurement à la clôture.

- 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

ANNEXE

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

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.

Dérogations

Aucune dérogation n'est recensée.

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

Aucune information générale complémentaire n'est recensée.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Matériel de transport	21 567		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	24 707		1 457
Emballages récupérables et divers	8 672		
TOTAL	54 946		1 457
TOTAL GENERAL	54 946		1 457

ANNEXE

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

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Matériel de transport			21 567	21 567
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			26 164	26 164
Emballages récupérables et divers			8 672	8 672
TOTAL			56 403	56 403
TOTAL GENERAL			56 403	56 403

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Matériel de transport		15 904	5 392		21 296
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		22 652	653		23 305
Emballages récupérables et divers		8 672			8 672
TOTAL		47 228	6 045		53 273
TOTAL GENERAL		47 228	6 045		53 273
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de transport	5 392				
Matériel de bureau informatique mobilier	653				
TOTAL	6 045				
TOTAL GENERAL	6 045				



ANNEXE

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

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Réserves	225 532				225 532
Report à nouveau	70 963		32 991	0 -	103 954
Excédent ou déficit de l'exercice	32 991			122 899	89 908 -
Situation nette	329 486		32 991	122 899	239 578
TOTAL I	329 486		32 991	122 899	239 578



ANNEXE

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

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 :

Néant



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	20 100	24 900	20 100		24 900
TOTAL	20 100	24 900	20 100		24 900
TOTAL GENERAL	20 100	24 900	20 100		24 900
Dont dotations et reprises d'exploitation		24 900	20 100		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Divers état et autres collectivités publiques	31 944	31 944	
Débiteurs divers	17 640	17 640	
Charges constatées d'avance	2 365	2 365	
TOTAL	51 949	51 949	

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 1 an maximum à l'origine	1 116	1 116		
Fournisseurs et comptes rattachés	7 432	7 432		
Personnel et comptes rattachés	47 045	47 045		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	55 404	55 404		
Impôts sur les bénéfices	537	537		
Autres impôts taxes et assimilés	19 698	19 698		
Autres dettes	502	502		
TOTAL	131 733	131 733		
Emprunts remboursés en cours d'exercice	863			

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Matériel de transport	Linéaire	2 à 4 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier petits équipements	Linéaire	5 ans

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

ANNEXE

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

Dépréciation des valeurs mobilières

Les valeurs mobilières de placement ont été dépréciées par voie de provision pour tenir compte :

- Pour les titres cotés, du cours moyen du dernier mois de l'exercice.
- Pour les titres non cotés, de leur valeur probable de négociation à la clôture de l'exercice.

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	49 584
Total	49 584

Détail des produits à recevoir

	Montant
CAF 54	
- Solde CAF IAT	11 552
- Solde CAF Hirondelle	14 408
- Solde CAF Prévention Radicalisation	2 500
GRAND LONGWY	
- Solde subvention parents enfants hors du temps	1 500
MAIRIES	
- Mairie de Mont-Saint-Martin	1 000
Remboursement chantier 2024-MMH Longwy	984
SUBVENTIONS A RECEVOIR	
- Prestation T2L	8 725
- Prestation T2L	2 000
- Subvention parents enfants hors du temps	1 000
- Subvention mairie de Longwy	1 000
AUTRES PRODUITS A RECEVOIR	
-Remboursement formation décembre 2024	4 082
-Remboursement formation à recevoir	833
Total	49 584

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	8
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 488
Dettes fiscales et sociales	67 854
Autres dettes	502
Total	72 852

ANNEXE

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

Détail des charges à payer

	Montant
Intérêts courus	
- Intérêts sur emprunts	8
- Assurance sur emprunts	34
- EBP Paie 12/2024	469
Facture non parvenues	
- EDF	200
- BATT	859
- Honoraires CAC	2 880
- Batigère 12/2024	333
- Eps 12/2024	109
- ALSMT 11/2024	107
Solde CP IAT	3 001
Solde CP Hirondelle	3 973
Solde CP Prévention	39 148
Solde charges CP IAT	1 326
Solde charges CP Hirondelle	1 279
Solde charges CP Prévention	19 126
Total	72 852

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	2 365
Total	2 365

ANNEXE

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

Détail des charges constatées d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
- Koesio	6 9 7		
- Credit Bail	1 2 3		
- Credit Bail	4 7 6		
- Factorial RH	1 0 6 9		
Total	2 3 6 5		

Variation des capitaux propres

Capitaux propres à la clôture de l'exercice N-1 avant affectations	2 9 6 4 9 5
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice N	2 9 6 4 9 5
Apports recus avec effets rétroactif à l'ouverture de l'exercice N	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs	2 9 6 4 9 5
Variation en cours d'exercice	
Variation du capital	3 2 9 9 1
Capitaux propres au bilan de clôture de l'exercice N avant AGO	3 2 9 4 8 6
VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE	3 2 9 9 1
dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice	0
VARIATION DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE HORS OPERATIONS DE STRUCTURE	3 2 9 9 1

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Rémunération des dirigeants

Rémunérations allouées aux membres	Montant
des organes de direction ou de gérance	60 461
Total	60 461

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	1
Agents de maîtrise et techniciens	9
Employés	5
Total	15

Valorisation des contributions volontaires

Le bénévolat 2024 était de 134,30 h, dont le détail est le suivant :

- réunion bureau : 35,25 h
- conseil d'administration : 63,30 h
- conseil pédagogique : 20,00 h
- assemblée générale : 15,75 h

Le taux d'horaire brut appliqué est de 11.88 €.

Le bénévolat 2024 est valorisé à 1 595 € toute charge incluse.

Avantages en nature :

En absence des informations des propriétaires des locaux, les avantages en nature de mise à disposition des locaux ont été comptabilisés aux valeurs connus au titre de 2022, à savoir :

- LAEP Ile aux trésors : 25 397 €
- LAEP L'Hirondelle : 25 260 €
- Club de prévention : 14 400 €

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 2 880 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 2 880 €.
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0 €.

Informations sur les subventions:

La subvention CD54 est une subvention avec droit de reprise. Cependant le montant repris n'est connu qu'après établissement du compte administratif qui intervient postérieurement à l'assemblée d'approbation des comptes. En 2024, un excédent de 42 767,74 € au titre de 2022 a été arrêté par le CD54. Cet excédent a été mis en réserve

ANNEXE

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

de compensation au département (règlement des IFC pour la prévention) et fait l'objet d'une imputation par voie de réduction des charges d'exploitation sur la subvention 2024. Les montants qui seront imputés ou compensés au titre des exercices 2023 et 2024 ne sont à ce jour pas connus.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Crédit bail

Nature	Terrains	Constructions	Instal.Matériel et Outillage	Autres	Total
Valeur d'origine				37 403	37 403
Amortissements					
- cumuls exercices antérieurs				11 119	11 119
- dotations de l'exercice				9 351	9 351
Total				20 470	20 470
Redevances payées					
- cumuls exercices antérieurs				9 305	9 305
- exercice				7 444	7 444
Total				16 749	16 749
Redevances restant à payer					
- à un an au plus				7 444	7 444
- entre 1 et 5 ans				13 028	13 028
Total				20 472	20 472
Valeur résiduelle					
- entre 1 et 5 ans				306	306
Total				306	306

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. Une provision de 24 900.00 euros a été constatée au 31/12/2024.

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	24 900
55 à 59 ans	6 à 10 ans	
45 à 54 ans	11 à 20 ans	
35 à 44 ans	21 à 30 ans	
moins de 35 ans	plus de 30 ans	
Engagement total		24 900

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 60-67 ans
- turn over faible
- taux d'actualisation : 3.40 %

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité		24 900	