

# RENAUDEAU RENOU & ASSOCIES

*Commissaires aux Comptes*

## Associés

- David Galaup
- Marc Claverie

## ASSOCIATION FEDERATION DEPARTEMENTALE DES CENTRES SOCIAUX DE CHARENTÉ-MARITIME

47 avenue des Corsaires

17000 LA ROCHELLE

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

---

ASSOCIATION FEDERATION DEPARTEMENTALE DES CENTRES SOCIAUX  
DE CHARENTE- MARITIME  
SIEGE SOCIAL : 47 avenue des Corsaires - 17000 LA ROCHELLE  
SIREN : 781343702

---

À l'Assemblée Générale de l'Association Fédération Départementale des Centres Sociaux de Charente-Maritime,

## **OPINION**

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 Fédération Départementale des Centres Sociaux de Charente-Maritime 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**

### **REFERENTIEL 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.

### **INDEPENDANCE**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

## **JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués 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 notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

## **VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

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

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

## **RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS**

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

## **RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société 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.

A La Rochelle, le 30 avril 2025.

**RENAUDEAU RENOU & ASSOCIES**  
*Commissaires aux Comptes*

  

---

**Marc CLAVERIE**

**BILAN**

Actif	Du 01/01/2024 au 31/12/2024			31.12.2023
	Brut	Amort	Net	Total
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>3 318.90</b>	<b>3 318.90</b>		
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	3 318.90	3 318.90		
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES)				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>304 215.95</b>	<b>189 565.16</b>	<b>114 650.79</b>	<b>132 461.53</b>
TERRAINS	19 437.25		19 437.25	19 437.25
CONSTRUCTIONS	222 889.30	151 117.03	71 772.27	81 122.00
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	61 889.40	38 448.13	23 441.27	31 902.28
IMMOBILISATIONS EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>2 210.63</b>		<b>2 210.63</b>	<b>2 210.63</b>
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES				
AUTRES TITRES IMMOBILISES	2 180.63		2 180.63	2 180.63
PRETS				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	30.00		30.00	30.00
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)</b>	<b>309 745.48</b>	<b>192 884.06</b>	<b>116 861.42</b>	<b>134 672.16</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
MATIERES PREMIERES, APPROVISIONNEMENTS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE BIENS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE SERVICES				
PRODUITS INTERMEDIAIRES ET FINIS				
MARCHANDISES				
<b>CREANCES D'EXPLOITATION</b>	<b>62 102.32</b>	<b>4 516.50</b>	<b>57 585.82</b>	<b>24 271.24</b>
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	41 693.53	4 516.50	37 177.03	4 717.16
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	20 408.79		20 408.79	19 554.08
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	<b>188 810.25</b>		<b>188 810.25</b>	<b>184 662.25</b>
<b>INSTRUMENTS DE TRESORERIE</b>				
<b>DISPONIBILITES</b>	<b>190 832.83</b>		<b>190 832.83</b>	<b>243 312.75</b>
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>	<b>404.40</b>		<b>404.40</b>	
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)</b>	<b>442 149.80</b>	<b>4 516.50</b>	<b>437 633.30</b>	<b>452 246.24</b>
<b>FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3)</b>				
<b>PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4)</b>				
<b>ECART DE CONVERSION ACTIF (5)</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>751 895.28</b>	<b>197 400.56</b>	<b>554 494.72</b>	<b>586 918.40</b>

**BILAN**

<b>Passif</b>	<b>31/12/2024 Montant</b>	<b>31.12.2023 Total</b>
<b>FONDS PROPRES</b>		
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES	33 754.05	33 754.05
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES		
ECART DE REEVALUATION		
RESERVES		
RESERVES STATUTAIRES OU CONTRACTUELLES		
RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE	54 545.93	61 545.93
AUTRES RESERVES		
REPORT A NOUVEAU	152 274.28	124 558.26
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	1 591.86	20 716.02
<b>SITUATION NETTE (1)</b>	<b>242 166.12</b>	<b>240 574.26</b>
<b>AUTRES FONDS</b>		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	3 783.00	5 061.00
PROVISIONS REGLEMENTEES		
<b>TOTAL AUTRES FONDS (2)</b>	<b>3 783.00</b>	<b>5 061.00</b>
<b>TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)</b>	<b>245 949.12</b>	<b>245 635.26</b>
FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES	15 573.10	21 706.10
<b>TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (3)</b>	<b>15 573.10</b>	<b>21 706.10</b>
PROVISIONS POUR RISQUES		
PROVISIONS POUR CHARGES	23 745.48	20 231.69
<b>TOTAL PROVISIONS (4)</b>	<b>23 745.48</b>	<b>20 231.69</b>
<b>DETTES</b>		
DETTES FINANCIERES		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES ET ASSIMILES (TITRES ASSOCIATIFS)		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT	7 468.97	18 469.67
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS	156 101.84	207 090.08
DETTES D'EXPLOITATION		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	6 879.22	6 143.86
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	76 018.58	66 831.43
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	958.41	810.31
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	21 800.00	
<b>TOTAL DETTES (5)</b>	<b>269 227.02</b>	<b>299 345.35</b>
<b>ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>554 494.72</b>	<b>586 918.40</b>

**COMPTE DE RESULTAT**

Sélection période du 01/01/2024 au 31/12/2024

Toutes les écritures

	Du 01/01/2024 au 31/12/2024		31.12.2023
	Montant	Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
COTISATIONS	178 953.21		181 465.89
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	34 992.35		10 178.00
DONT PARRAINAGES			
<b>VENTES DE BIENS ET SERVICES</b>		<b>34 992.35</b>	<b>10 178.00</b>
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	171 027.34		179 641.67
VERSEMENT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC			
DONS MANUELS			
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			
<b>PRODUITS DE TIERS FINANCEURS</b>		<b>171 027.34</b>	<b>179 641.67</b>
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV. ET TRANSFERT CHGS	886.40		21 274.87
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES	6 133.00		
AUTRES PRODUITS	36 833.17		39 421.07
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>		<b>428 825.47</b>	<b>431 981.50</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	140 715.53		112 569.83
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	6 896.59		7 571.08
SALAIRES ET TRAITEMENTS	187 825.96		187 166.69
CHARGES SOCIALES	74 128.64		83 163.81
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	18 336.59		23 102.46
DOTATIONS AUX PROVISIONS	3 513.79		
REPORTS EN FONDS DEDIES			7 500.00
AUTRES CHARGES	653.65		678.08
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>		<b>432 070.75</b>	<b>421 751.95</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)</b>		<b>-3 245.28</b>	<b>10 229.55</b>

**COMPTE DE RESULTAT**

	Du 01/01/2024 au 31/12/2024		31.12.2023
	Montant	Total	Total
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
DE PARTICIPATION			
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	4 853.10		2 990.05
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGE			
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS NETS SUR CESSIONS VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)</b>		<b>4 853.10</b>	<b>2 990.05</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	295.96		534.99
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE			
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (4)</b>		<b>295.96</b>	<b>534.99</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (3-4)</b>		<b>4 557.14</b>	<b>2 455.06</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
SUR OPERATIONS DE GESTION			
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	1 278.00		12 678.00
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES			
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)</b>		<b>1 278.00</b>	<b>12 678.00</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
SUR OPERATIONS DE GESTION	294.00		
SUR OPERATION EN CAPITAL			4 646.59
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)</b>		<b>294.00</b>	<b>4 646.59</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)</b>		<b>984.00</b>	<b>8 031.41</b>



**COMPTE DE RESULTAT**

	Du 01/01/2024 au 31/12/2024		31.12.2023
	Montant	Total	Total
PARTICIPATION DES SALARIES AUX RESULTATS (7)			
IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)	704.00		
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		434 956.57	447 649.55
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		433 364.71	426 933.53
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		1 591.86	20 716.02
SOLDE DEBITEUR = PERTE			
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE			
PRESTATION EN NATURE			
BENEVOLAT			
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE			
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS			
PRESTATION EN NATURE			
PERSONNEL BENEVOLE			
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			

# **Annexe aux comptes annuels**

## **Sommaire**

- 1 Objet social**
- 2 Nature et périmètre des activités**
- 3 Description des moyens mis en œuvre**
- 4 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture**
- 5 Principes et méthodes comptables**
  - 5.1 Principes généraux
  - 5.2 Principales méthodes comptables
- 6 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat**
  - 6.1 Actif immobilisé
    - 6.1.1 Etat de l'actif immobilisé (brut)
    - 6.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé
  - 6.2 Actif circulant
    - 6.2.1 Actif circulant / dépréciations
    - 6.2.2 Précisions sur d'autres créances significatives
  - 6.3 Fonds propres
    - 6.3.1 Tableau de variation des fonds propres
  - 6.4 Provisions, fonds dédiés
    - 6.4.1 Fonds dédiés
    - 6.4.2 Provisions
  - 6.5 Etat des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice
  - 6.6 Compte de résultat
    - 6.6.1 Contributions volontaires en nature
    - 6.6.2 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits
    - 6.6.3 Rémunération des trois personnes les plus importantes hiérarchiquement

## 7 Engagements hors bilan

Exercice clos le 31 décembre 2024

Total Bilan : 554 494.72 €

Excédent : + 1 591.86 €

### 1 Objet social

La Fédération Départementale des Centres Sociaux et socioculturels de la Charente-Maritime (F.D.C.S.17) a pour mission d'animer une dynamique de réseau, en accompagnant la construction de réponses collectives avec les habitants en vue d'améliorer leur vie quotidienne.

La Fédération Départementale des Centres Sociaux et Socioculturels de la Charente-Maritime se réfère aux valeurs de l'Education Populaire et à celles du Développement Social, Solidaire et Local. Elle s'inscrit dans le champ de l'Economie Sociale et Solidaire.

### 2 Nature et périmètre des activités

Le champ d'intervention de la F.D.C.S.17 est le département de la Charente-Maritime et s'articule autour

- D'une dynamique de réseau : le réseau des centres sociaux existe par la rencontre, l'échange, la communication et les solidarités inter-centres.

- Le premier devoir des acteurs des centres sociaux est donc celui de participation active.
- Le second est celui d'information réciproque et de transparence.
- Chaque centre social est responsable des effets de son action dans la réalisation des objectifs communs. Il a donc un devoir de solidarité.

Pour fonctionner, le réseau se dote d'une organisation dans laquelle les rôles et les différents niveaux de responsabilité peuvent être répartis pour la réalisation du Projet FD. Cette organisation est décidée par l'ensemble des membres qui doivent de ce fait, veiller collectivement à son respect

- De la construction de réponses collectives : la F.D.C.S.17 a notamment en charge :

- L'affirmation et la promotion du projet FD à tous les adhérents,
- La représentation des centres sociaux chaque fois que l'intérêt du projet fédéral le justifie,
- L'animation du réseau départemental et le soutien à la vie associative par la concertation permanente et la mobilisation des différents acteurs impliqués dans la vie des centres sociaux,
- L'accompagnement de chaque adhérent dans sa démarche de projet Centre Social,
- L'implication du réseau départemental dans les instances régionales et nationales de centres sociaux, □ la dynamique de communication interne et externe.

### 3 Description des moyens mis en œuvre

Dans le cadre de son objet social, la F.D.C.S. 17 a mis en place des moyens pour réaliser ses objectifs :

- L'établissement d'un projet fédéral (2024-2030) ciblant 4 axes :

1. Accompagner les structures adhérentes dans toutes les étapes de leur vie
2. Agiter le réseau en proposant des espaces de cogitations, de croisements d'expériences, de partage des savoirs pour tous et toutes.
3. Valoriser les spécificités des structures de l'AVS ainsi que leurs savoir-faire et défendre les valeurs qu'elles portent.
4. Piloter des projets fédérateurs à dimension départementale sur des thématiques de société

L'existence d'une charte de fonctionnement

- L'implication des salariés : deux délégués, un Conseiller Technique Gestion/Comptable, une Assistante Fédérale - La mise en place de moyens de recrutement - Les actions proposées :

- Animer des espaces d'échanges de réflexion, de savoirs et de pratiques

- Accompagner les centres sociaux et leurs acteurs dans leur projet
  - Partenariat et coopération avec l'ensemble des acteurs institutionnels, politiques et associatifs
  - Mutualiser des connaissances et des compétences pour conduire des expertises et analyses
  - Organiser des formations d'acteurs et animer des rencontres spécifiques aux différents acteurs et aux types de professionnels
  - Proposer des méthodologies et des outils communs compréhensibles par tous
  - Soutien et appui technique aux centres sociaux
  - Etre présent dans les rencontres institutionnelles ou partenariales
  - Se doter d'observatoires, organiser la diffusion et le partage des ressources de connaissance entre les acteurs, favoriser la mutualisation de compétences internes/externes au réseau
- L'organisation de sorties à l'extérieur lorsque les conditions sanitaires le permettent
  - Le recours à des intervenants extérieurs
  - La sollicitation de subventions finalisées pour mener à bien des projets répondant à l'objet social - Les échanges réguliers avec les partenaires financeurs

#### **4 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture Néant**

### **5 Principes et méthodes comptables 5.1**

#### **Principes généraux**

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2020. Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 modifié par le règlement ANC 202008 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

#### **5.2 Principales méthodes comptables**

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Evaluation des éléments inscrits en comptabilité selon la méthode des coûts historiques
- Amortissements : ils sont calculés selon le mode linéaire et en fonction de la durée de vie prévue
- Valeurs mobilières de placement (si applicable) : premier entré, premier sorti

Les comptes présentés appliquent la méthode de référence suivante qualifiée ainsi par le règlement 2014-03 : - Le provisionnement des engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires conformément à l'article 324-1.

### **6 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat**

## 6.1 Actif immobilisé

### 6.1.1 Etat de l'actif immobilisé (brut)

IMMOBILISATIONS				
Rubriques	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Logiciels informatiques de gestion	3 318,90			3 318,90
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>3 318,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 318,90</b>
Terrains	19 437,25			19 437,25
Constructions	164 247,29			164 247,29
Agenc-aménagements sur immeubles	58 642,01			58 642,01
Agenc-aménagements divers	14 377,50			14 377,50
Matériel de transport	29 300,00			29 300,00
Matériel de bureau & informatique	10 720,76			10 720,76
Mobilier de bureau	6 965,29	525,85		7 491,14
Immobilisations en-cours	0,00			0,00
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>303 690,10</b>	<b>525,85</b>	<b>0,00</b>	<b>304 215,95</b>
Crédit Coopératif Parts sociales A	701,38			701,38
Crédit Coopératif Parts sociales B	1 479,25			1 479,25
Fonds de garantie	0,00			0,00
Dépôts et cautionnements versés	30,00			30,00
<b>Immobilisations financières</b>	<b>2 210,63</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 210,63</b>
<b>TOTAUX</b>	<b>309 219,63</b>	<b>525,85</b>	<b>0,00</b>	<b>309 745,48</b>

### 6.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

AMORTISSEMENTS				
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions d'amortis. de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Logiciels informatiques de gestion	3 318,90			3 318,90
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>3 318,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 318,90</b>
Constructions	103 730,37	5 835,59		109 565,96
Agenc-aménagements sur immeubles	38 036,93	3 514,14		41 551,07
Agenc-aménagements divers	7 589,21	1 437,73		9 026,94
Matériel de transport	6 135,00	6 735,00		12 870,00
Matériel de bureau & informatique	10 506,45	214,30		10 720,75
Mobilier de bureau	5 230,61	599,83		5 830,44
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>171 228,57</b>	<b>18 336,59</b>	<b>0,00</b>	<b>189 565,16</b>
Crédit Coopératif Parts sociales A	0,00			0,00
Crédit Coopératif Parts sociales B	0,00			0,00
Dépôts et cautionnements versés	0,00			0,00
<b>Immobilisations financières</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAUX</b>	<b>174 547,47</b>	<b>18 336,59</b>	<b>0,00</b>	<b>192 884,06</b>

## 6.2 Actif circulant

### 6.2.1 Actif circulant / dépréciations

Maintien de la provision pour dépréciation de la créance 4 516 €

### 6.2.2 Précisions sur d'autres créances significatives

Créances et <b>Produits à recevoir</b>	<b>62 102.32</b>
<b>Créances centres sociaux</b>	<b>41 693,53</b>
Cotisations	16 434.73
Divers	
<i>Produits non encore facturés</i>	25 258.80
<b>Créances diverses</b>	<b>20 408.79</b>
URNACS <i>Avoir à recevoir</i>	4 470.00
URNACS – FAVE	3 266.36
FOSFORA	7 954.43
UNIFORMATION	4 718.00

**Les Créances centres sociaux font l'objet d'une provision pour dépréciation d'un montant de 4 516,50 € au titre des cotisations du Centre Social Pont-des-Seugnes déclaré en situation de redressement judiciaire.**

## 6.3 Fonds propres

### 6.3.1 Tableau de variation des fonds propres

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement 2018-06 se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'article 833-11 du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Impact règlement ANC 2018-06	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	33 754,05					33 754,05
Fonds propres avec droit de reprise						
Ecart de réévaluation						
Réserves	61 545,93				7 000,00	54 545,93
Report à nouveau	124 558,26			27 716,02		152 274,28
Excédent ou déficit de l'exercice	20 716,02		20 716,02	1 591,86		1 591,86
<b>Situation nette</b>	<b>240 574,26</b>	<b>0,00</b>	<b>20 716,02</b>	<b>29 307,88</b>	<b>7 000,00</b>	<b>242 166,12</b>
Fonds propres consommables						
Subventions d'investissement	5 061,00				1 278,00	3 783,00
Provisions réglementées						
<b>TOTAL</b>	<b>245 635,26</b>	<b>0,00</b>	<b>20 716,02</b>	<b>29 307,88</b>	<b>8 278,00</b>	<b>245 949,12</b>

## 6.4 Provisions, fonds dédiés, autres passifs

### 6.4.1 Fonds dédiés

Le tableau suivant défini par l'article 431-6 du règlement 2018-06 présente les informations relatives aux fonds dédiés par projet ou catégorie de projet.

(1) Les lignes sont à ventiler par projet ou catégorie de projet

Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
<b>Subventions d'exploitation (1)</b>							
- DRJSCS 2017	1 106,10					1 106,10	1 106,10
<b>Valeurs de la République</b>							
- DDCS 2021	1 500,00					1 500,00	1 500,00
<b>ALSH Emancipateurs</b>							
- Réseau Jeunes 2021/2024	19 100,00		6 133,00			12 967,00	
<b>Contributions financières d'autres organismes (1)</b>							
<b>Ressources liées à la générosité du public (1)</b>							
<b>TOTAL</b>	<b>21 706,10</b>		<b>6 133,00</b>			<b>15 573,10</b>	<b>2 606,10</b>

#### 6.4.2 Provisions

##### 6.4.2.1 Provisions pour risques et charges

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées				-
Provisions pour Charges	20 231,69	3 513,79		23 745,48
Provisions pour Risques				-
	<b>20 231,69</b>	<b>3 513,79</b>	-	<b>23 745,48</b>

##### 6.4.2.2 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

L'engagement retraite a été calculé selon la méthode prospective avec les hypothèses suivantes :

- Départ à l'initiative du salarié à l'âge de 64 ans,
- Taux de charges sociales : variables selon les statuts (de 40 à 46% pour les cadres, 34% pour les non-cadres),
- Taux d'actualisation : 3,38 % au 31 décembre 2024
- Convention Collective : ALISFA

La dette actuarielle ainsi calculée s'élève à 23 745.48 €.

## 6.5 Etat des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

<b>Actif circulant :</b>	Montant Brut	A un an au plus	A plus d'un an
Créances Centres Sociaux	16 434.73 €	11918.23	4 516.50
Prêts aux Centres Sociaux			
Autres Créances	20 408.79	20 408.79	
Charges constatées d'Avance	404.40	404.40	

<b>Etat des dettes</b>	Montant Brut	A un an au plus	A plus d'un an	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit	7 468.97	7 468.97		
Dettes financières diverses	156 101.84	156 101.84		
Fournisseurs	6 879.22	6 879.22		
Dettes sociales et fiscales	76 018.58	76 018.58		
Dettes / Immobilisations				
Dettes diverses	956.41	958.41		
Produits perçus d'avance	21 800.00	21 800.00		
	<b>269 227,02</b>	<b>269 227.02</b>		-

## 6.6 Compte de résultat

### 6.6.1 Contributions volontaires en nature

Par nature effectuées à titre gratuit, elles correspondent au bénévolat, aux mises à disposition de personnes par des entités tierces, ainsi que des biens meubles ou immeubles, auxquels il convient d'assimiler les dons en nature redistribués ou consommés en l'état.

Les contributions volontaires en nature pour l'exercice clos le 31 décembre 2024 pour les temps passés par les bénévoles n'ont pu être quantifiés.

### 6.6.2 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits

Conformément à l'article 431-9 du Règlement ANC 2018-06, les subventions obtenues au cours de l'exercice sont les suivantes par catégorie de subventions et par financeurs :

- Subventions de fonctionnement

Total ETAT : 20 263.34 €

Total FONJEP : 14 214,00 €

Total CAISSE D'ALLOCATIONS FAMILIALES : 106 550.00 €

Total DEPARTEMENT : 30 000,00 €

### 6.6.3 Rémunération des trois personnes les plus importantes hiérarchiquement

Les personnes les plus importantes hiérarchiquement sont les deux Coprésidents, et le trésorier. Elles ne perçoivent pas de rémunération.



## **7 Engagements hors bilan**

*Garanties sur emprunts : Emprunt Crédit Coopératif garanti par une hypothèque de second rang, sans concurrence, à hauteur de 100 000 €. Solde au 31 décembre 2024 : 7 468.97 €*

*Engagements crédit-bail : location d'un copieur 4 046 € Autres: néant*