

Commissaire aux Comptes

Stéphane GRENOUILLEAU
Xavier REBEL
Karine BERNARD
Samuel LE MELLAY
David RENOU
Emmanuelle MÉREL
Benjamin BELLIER
Commissaires aux Comptes
Associés

CENTRE SOCIAL PASTEUR

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Décembre 2024

CENTRE SOCIAL PASTEUR

Association

1, Rue du docteur Emile Maillard

49300 CHOLET

www.sorex.pro

ANGERS :
3, rue Fernand-Forest
BP 70814
49009 ANGERS cedex 01
Tél. 02 41 68 66 11
E-mail : sorex.angers@sorex.pro

CHOLET :
Bâtiment «Le Sémaphore»
16, boulevard Faidherbe
BP 11964
49319 CHOLET cedex
Tél. 02 41 65 84 55
E-mail : sorex.cholet@sorex.pro

Membre indépendant de l'Alliance Eurus | BKR International

SAS au capital de 400 000 € - RCS ANGERS B 063 200 877 - Inscrite au tableau de l'Ordre de la Région d'Angers et sur la liste des commissaires aux comptes près la Cour d'Appel d'Angers
SIRET 063 200 877 00072 - APE 6920Z - TVA FR41063200877

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Décembre 2024

Aux membres de l'association,

1. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association CENTRE SOCIAL PASTEUR relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

2. Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

3. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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 notamment la reconnaissance des produits.

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.

4. Vérifications spécifiques

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

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

5. Informations résultant d'autres obligations légales et réglementaires

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

6. Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Cholet, le 12 mai 2025.

SAS SOREX
Commissaire aux comptes

Karine BERNARD
Commissaire aux comptes Associée
Mandataire sociale



Benjamin BELLIER
Commissaire aux comptes Associé



ÉTATS FINANCIERS

ANNEXES

CENTRE SOCIAL PASTEUR
Comptes annuels au 31/12/2024
1 - Bilan
■ Actif

BILAN - ACTIF		31/12/2024		31/12/2023
		Brut	Amort.dép.	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires, logiciels		5 862,00	3 814,87	2 047,13
Fonds commercial (1)				0,00
Immobilisations incorporelles en cours				0,00
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage industriels		7 809,62	7 809,62	0,00
Autres immobilisations corporelles		92 215,30	80 528,92	11 686,38
Immobilisations corporelles en cours				16 280,81
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières		60,00		60,00
TOTAL	I	105 946,92	92 153,41	13 793,51
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Avances et acomptes versés sur commandes				0,00
Créances d'exploitation (3)				
Créances clients, usagers et comptes rattachés		12 073,02		12 073,02
Créances reçues par legs ou donations				14 219,44
Autres créances		114 874,74		114 874,74
Charges constatées d'avance		7 284,95		7 284,95
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités		309 719,32		309 719,32
TOTAL	II	443 952,03		443 952,03
Frais d'émission des emprunts	III			
Primes de remboursements des emprunts	IV			
Ecart de conversion Actif	V			
TOTAL GENERAL (I à V)		549 898,95	92 153,41	457 745,54
				472 910,48

(1) dont droit au bail (3) dont à moins d'un an (2) dont à plus d'un an

CENTRE SOCIAL PASTEUR
Comptes annuels au 31/12/2024
■ Passif

BILAN - PASSIF	Euros	
	31/12/2024	31/12/2023
	Net	Net
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres	100 436,98	100 436,98
Report à nouveau	134 250,22	125 429,43
RESULTAT de l'EXERCICE (excédent ou déficit)	18 619,88	8 820,79
SITUATION NETTE	253 307,08	234 687,20
Fonds propres consommables		
Subvention d'investissement	988,03	1 874,81
Provisions réglementées		
TOTAL I	254 295,11	236 562,01
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds Dédiés	85 583,96	84 789,65
TOTAL II	85 583,96	84 789,65
PROVISIONS		
Provisions pour risques	1 587,00	43 427,00
Provisions pour charges	15 313,16	17 792,11
TOTAL III	16 900,16	61 219,11
DETTES		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès Ets de Crédit à 1 an au + (1)		
Emprunts et dettes auprès des Ets de crédit à + d'un an		
Emprunts et dettes financières divers (2)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		14 823,53
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 038,81	14 760,38
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	50 691,66	34 336,05
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	482,00	482,00
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	28 753,84	25 937,75
TOTAL IV	100 966,31	90 339,71
Ecart de conversion passif	V	
TOTAL GENERAL (I à V)	457 745,54	472 910,48

(1) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque

(2) dont emprunts participatifs

CENTRE SOCIAL PASTEUR
Comptes annuels au 31/12/2024
2 - Compte de résultat

	Euros	
	31/12/2024	31/12/2023
	Net	Net
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		
Cotisations	8 350,00	6 760,00
Vente de biens et services :		
Ventes de prestations de service	241 964,99	189 664,27
Produits de tiers financeurs :		
Concours publics et subventions d'exploitation	270 403,25	290 910,32
Ressources liées à la générosité du public :		
Dons manuels	73,33	49,73
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transfert de charges :		
Reprise sur provisions	49 942,21	1 973,96
Transfert de charges		44 977,88
Utilisation des fonds dédiés :		
Report des ressources non utilisées	84 789,65	29 804,43
Autres Produits :		
Autres produits de gestion courante	28 024,04	17 288,76
Quote-Part des subventions viré au compte de résultat	886,78	1 012,14
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	684 434,25	582 441,49
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	48 161,98	49 053,67
Autres achats et charges externes (2)	150 254,31	116 675,81
Impôts, taxes et versements assimilés	6 714,06	5 743,27
Salaires et traitements	293 655,25	256 082,60
Charges sociales	72 990,40	50 853,77
Dotations aux amortissements sur immobilisations	4 797,30	4 782,94
Dotations aux provisions pour risques et charges	5 623,26	6 391,09
Report en Fonds Dédiés - Engagement à réaliser sur subvention	85 583,96	84 789,65
Autres charges	613,59	1 751,86
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	668 394,11	576 124,66
1-RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	16 040,14	6 316,83
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
Autres intérêts et produits assimilés (4)	2 579,74	2 436,99
Reprise sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	2 579,74	2 436,99
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et dépréciations		
Intérêts et charges assimilées (5)		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV	0,00	0,00
2-RESULTAT FINANCIER (III-IV)	2 579,74	2 436,99
3-RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV)	18 619,88	8 753,82

(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) dont redevances sur Crédit Bail mobilier dont redevances sur Crédit-Bail immobilier

(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs

(4) dont produits concernant des entreprises liées

(5) dont intérêts concernant des entreprises liées

CENTRE SOCIAL PASTEUR

Comptes annuels au 31/12/2024

2 - Compte de résultat

		Euros	
		31/12/2024	31/12/2023
		Net	Net
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		0,00	1 795,01
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(V)	0,00	1 795,01
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		0,00	1 728,04
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VI)	0,00	1 728,04
4-RESULTAT EXCEPTIONNEL	(V-IV)	0,00	66,97
Participation des salariés aux résultats	(VII)		
Impôts sur les bénéfices	(VIII)		
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V)	687 013,99	586 673,49
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VII+VIII)	668 394,11	577 852,70
5-EXCEDENT OU DEFICIT	(Produits-Charges)	18 619,88	8 820,79
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations de services en nature		42 203,46	37 654,28
Bénévolat		80 052,09	53 505,92
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		122 255,55	91 160,20
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens		38 903,46	35 744,28
Prestations en nature		3 300,00	1 910,00
Personnel bénévole		80 052,09	53 505,92
TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		122 255,55	91 160,20

■ Détails Résultat exceptionnel :

	31/12/2024	31/12/2023
Produits exceptionnels :		
Produits exceptionnels sur opération (Remboursement Mutuelle sal., CB non enc.)	0,00	1 795,01
Autres produits exceptionnels		
Reprise sur provision pour risque et charges		
Report des ressources non utilisé		
Transferts de charges d'exploitation		
Total des Produits Exceptionnels	0,00	1 795,01
Charges exceptionnelles :		
Pénalités et amendes fiscales / pénales		180,00
Charges exceptionnelles de gestion (Bordereau chèque non encaissé)	0,00	1 548,04
Dotation aux amortissements investissements corporelles		
Dotation aux amortissements investissements incorporels		
Dotation aux provisions pour risques et charges		
Engagements à réaliser sur subventions		
Total des Charges exceptionnelles	0,00	1 728,04
RESULTAT EXCEPTIONNEL	0,00	66,97

CENTRE SOCIAL PASTEUR**Comptes annuels au 31/12/2024**

3 - Règles et méthodes comptables

■ Présentation de l'association :

Centre Social Pasteur

Le Centre Social Pasteur est un lieu ressource qui a pour objectif de promouvoir l'engagement et la promotion d'une citoyenneté active. Il entend être un foyer d'initiatives, porté par les habitants associés et appuyés par des professionnels capables de définir et de mettre en œuvre un projet de développement social pour l'ensemble du territoire.

L'association est un lieu de diffusion, de création, de confrontation et de recherche culturelle, socio-culturelle et éducative.

L'association assure la gestion matérielle, financière, et humaine des équipements lui appartenant ou mis à sa disposition.

L'association respectera les convictions personnelles et se situera hors de tout parti idéologique (indépendance vis-à-vis des partis politiques, des groupements confessionnels).

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024, dont le total est de 457 745,54 € et au compte de résultat de l'exercice, l'association Centre Social Pasteur dégage un excédent de 18 619,88 €.

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

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés par la Direction de l'entité.

■ Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2024 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement n°2022-06 de l'ANC du 4 novembre 2022 ainsi que les adaptations prévues au règlement n°2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions 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,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

■ Cotisations

La cotisation à l'association est une adhésion familiale versée annuellement en septembre pour la période de septembre à août N+1. Elle est enregistrée à l'encaissement. Son montant pour l'exercice 2024 était de 10 €.

Les associations ou personnes morales reçoivent un appel de cotisations afin d'adhérer au Centre Social Pasteur. Cette adhésion est versée annuellement en janvier pour l'année civile. En 2024, son montant s'élevait à 100 €.

■ Faits caractéristiques

L'année 2024 présente une certaine constance en terme de fonctionnement et de traduction comptable par rapport à 2023.

L'élément significatif de cet exercice est toutefois la hausse de la masse salariale du fait d'un avenant (n°10-2022) faisant évoluer le système de classification, d'évolution de carrière et de rémunération des salarié-es de la branche. Cet avenant se traduit par une augmentation des charges liées à la masse salariale.

Le volume d'activité a été important sur l'année du fait de nouveaux projets et ateliers se traduisant par une augmentation des charges sur activité (frais d'entrées, intervenants, prestations) et de nouvelles participations usagers dans le cadre d'une politique tarifaire visant toujours l'accessibilité pour tous et notamment les nouveaux participants.

Le compte de résultat 2024 laisse apparaître un résultat positif de 18 619,88 €, dans un contexte de reprise de provision (exonération Ursaff covid) à hauteur de 43 427 €. Cet élément appelle plusieurs remarques :

- Des augmentations de charges "compensées" par cet effet de reprise,
- Un résultat excédentaire qui est donc à pondérer et à anticiper dans notre suivi de gestion,
- Un résultat programmé en début d'année 2024 afin de soutenir une démarche d'investissement soutenue sur 2025 dans le but d'autonomiser notre capacité à maintenir un niveau d'activité constant tout en maîtrisant le recours à des prestations extérieures.

C'est dans cet objectif et dans ce contexte que le Comité de Gestion du 26 Mars 2025, qui a arrêté les comptes 2024, propose au vote de l'Assemblée Générale, l'affectation de ce résultat en investissement à réaliser sur l'année 2025.

CENTRE SOCIAL PASTEUR**Comptes annuels au 31/12/2024**

3 - Règles et méthodes comptables

■ Changements comptables

Changement de réglementation : L'entité applique depuis le 1er janvier 2024 le règlement n°2022-06 de l'ANC.

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu en cours d'exercice.

■ Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les frais accessoires, droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes, sont incorporés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

Matériel de transport : 10 ans

Matériel de bureau et matériel informatique : 3 ans

Matériel : 5 ans

Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

■ Créances

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

Produits et charges exceptionnels

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

■ Séparation des exercices

Les charges à payer, les produits à recevoir et les charges et produits constatés d'avance constituent des opérations à caractère habituel.

■ Autres éléments significatifs

La part de la subvention versée pour l'action collective "Bien dans sa tête, bien dans son corps" par la Conférence des Financeurs et non consommée à l'issue de l'exercice est comptabilisée de la façon suivante :

- 1) Reprise de la part de la subvention Conférence des Financeurs non consommée à la fin de l'année 2023 pour 31 654,18 € :
 - Débit du compte 194000 Fonds dédiés subvention de fonctionnement : 31 654,18 €
 - Crédit du compte 789000 Report des ressources non utilisées : 8 806,00 €
 - Crédit du compte 789401 Report des ressources non utilisées pour les autres Centres Sociaux : 22 848,18 €
- 2) Engagement de la part de la subvention Conférence des Financeurs non consommée à la fin de l'année 2024 pour 40 320,00 € :
 - Débit du compte 689400 Engagement à réaliser subvention attribuée : 10 172,88 €
 - Débit du compte 689401 Engagement à réaliser subvention attribuée pour les autres Centres Sociaux : 30 147,12 €
 - Crédit du compte 194000 Fonds dédiés subvention de fonctionnement : 40 320,00 €

Les autres subventions attribuées au Centre Social Pasteur et non consommées ont également fait l'objet d'une comptabilisation d'engagements à réaliser.

CENTRE SOCIAL PASTEUR
Comptes annuels au 31/12/2024
4 - Notes sur le bilan - Actif immobilisé
■ Tableau des immobilisations

		Euros			
		Valeur brute début exercice	Augmentation Acquisition	Diminution cession	Valeur brute fin d'exercice
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement, de recherche et développ.	Total I				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	Total II	5 148,00 €	2 250,00 €	1 536,00 €	5 862,00 €
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installat° générales, agencements aménagement construct°					
Installat° techniques, matériel et outillage industriels		7 809,62 €			7 809,62 €
Installat° générales, agencements et aménagements divers		10 825,89 €			10 825,89 €
Matériel de transport		28 443,40 €			28 443,40 €
Matériel de bureau et informatique, mobilier		45 721,82 €			45 721,82 €
Mobilier d'activités		7 224,19 €			7 224,19 €
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes		60,00 €			60,00 €
	Total III	100 084,92 €	0,00 €	0,00 €	100 084,92 €
Immobilisations financières					
Participations évaluées par mise en équivalence					
Augtres participations					
Autres titres immobilisés					
Prêt et autres immobilisations financières					0,00 €
	Total IV	0,00 €			0,00 €
ACTIF IMMOBILISE (I + II + III + IV)		105 232,92 €	2 250,00 €	1 536,00 €	105 946,92 €

CENTRE SOCIAL PASTEUR

Comptes annuels au 31/12/2024

5 - Notes sur le bilan - Amortissements

■ Amortissements des immobilisations

Euros

Cadre A SITUATION et MOUVEMENTS de l'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Valeur en début exercice	Augmentation Dotation	Diminution cession	Valeur brute fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et développ.				
Total I				
Autres immobilisations incorporelles				
Total II	5 148,00 €	202,87 €	1 536,00 €	3 814,87 €
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installat° générales, agencements aménagement construct°				
Installat° techniques, matériel et outillage industriels	7 809,62 €			7 809,62 €
Installat° générales, agencements et aménagements divers	10 535,75 €	135,97 €		10 671,72 €
Matériel de transport	16 230,80 €	2 769,18 €		18 999,98 €
Matériel de bureau et informatique, mobilier	41 943,75 €	1 689,28 €		43 633,03 €
Mobilier d'activités	7 224,19 €			7 224,19 €
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total III	83 744,11 €	4 594,43 €	0,00 €	88 338,54 €
TOTAL GENERAL (I + II + III)	88 892,11 €	4 797,30 €	1 536,00 €	92 153,41 €

Les opérations s'analysent comme suit :

Immobilisations	Immobilisations Incorporelles	Immobilisations Corporelles	Total
Ventilation des dotations			
Compléments liés à une réévaluation			0,00
Eléments amortis selon mode linéaire	202,87	4 594,43	4 797,30
Eléments amortis selon autre mode			0,00
Dotations exceptionnelles			0,00
Dotations de l'exercice	202,87	4 594,43	4 797,30
Ventilation des diminutions			
Eléments transférés à l'actif circulant			0,00
Eléments cédés			0,00
Eléments mis hors service	1 536,00		1 536,00
Diminutions de l'exercice	1 536,00	0,00	1 536,00

CENTRE SOCIAL PASTEUR

Comptes annuels au 31/12/2024

6 - Notes sur le bilan - Créances & Produits à recevoir

■ Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 134 232,71 € et se ventile globalement de la façon suivante :

		Euros		
Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéance à plus d'un an
De l'Actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières		60,00	60,00	0,00
De l'Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients		12 073,02	12 073,02	
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et versements assimilés				
Divers				
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers		114 874,74	114 874,74	
Charges constatées d'avance		7 284,95	7 284,95	
Total		134 232,71	134 292,71	0,00
(1) dont prêts accordés en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consenties aux associés				

■ Produits à recevoir

PRODUITS A RECEVOIR	Montant
Org. Sociaux - produits à recevoir	16 592,46
Produits financiers à recevoir	
Total	16 592,46

7 - Notes sur le bilan - Divers Actif

■ Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges Constatées d'avance	7 284,95		
Total	7 284,95	0,00	0,00

CENTRE SOCIAL PASTEUR
Comptes annuels au 31/12/2024
8 - Notes sur le bilan - Autres fonds propres
Fonds propres
Tableau de variation des fonds associatifs

		Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Euros					
Fonds sans droit de reprise					
Patrimoine intégré					
Fonds statutaires					
Apports sans droit de reprise					
Legs et donations					
Subventions affectées					0,00 €
Autres fonds					
Total fonds sans droit de reprise	Total I	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Fonds avec droit de reprise					
Apports avec droit de reprise					
Legs et donations assortis d'une condition					
Subventions affectées					
Total fonds avec droit de reprise	Total II	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Autres fonds associatifs					
Ecart de réévaluation					0,00 €
Réserves statutaires ou contractuelles					15 244,90 €
Réserves réglementées		15 244,90 €			15 244,90 €
Autres réserves		85 192,08 €			85 192,08 €
Report à Nouveau		125 429,43 €	8 820,79 €		134 250,22 €
Résultat de l'exercice		8 820,79 €	18 619,88 €	8 820,79 €	18 619,88 €
Résultat sous contrôle des tiers financeurs					
Subventions d'investissement		1 874,81 €		886,78 €	988,03 €
Provisions réglementées					
Droits des propriétaires (Commodat)					
Autres fonds associatifs					
Total des autres fonds associatifs	Total II	236 562,01 €	27 440,67 €	9 707,57 €	254 295,11 €
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (I + II + III)		236 562,01 €	27 440,67 €	9 707,57 €	254 295,11 €

CENTRE SOCIAL PASTEUR
Comptes annuels au 31/12/2024
9 - Notes sur le bilan - Fonds dédiés
Fonds dédiés
Subvention d'exploitation

Euros

ETAT DES DETTES	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice (cpté 194) A	Utilisation en cours de l'exercice (cpté 789) B	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées (cpté 6894) C	Fonds restants à engager en fin d'exercice (cpté 194) A - B + C
2022					
Conférence des financeurs Nutrition 22/23 Autres C.S	4 198,00 €	178,60 €	178,60 €		0,00 €
Conférence financeurs Act. Physique 22/23 Autres C.S	17 902,00 €	569,58 €	569,58 €		0,00 €
2023					
Autofinancement Projet famille Repas Fédéré et K'léid.	907,47 €	907,47 €	907,47 €	833,26 €	833,26 €
Etat Aide Conseiller numérique 2023/2026	44 000,00 €	40 728,00 €	40 728,00 €	26 061,00 €	26 061,00 €
Conférence des financeurs Nutrition 23/24 Pasteur	2 288,00 €	2 288,00 €	2 288,00 €		0,00 €
Conférence des financeurs Act. Physique 23/24 Pasteur	6 518,00 €	6 518,00 €	6 518,00 €		0,00 €
Conférence des financeurs Nutrition 23/24 Autres C.S	4 198,00 €	4 198,00 €	4 198,00 €	40,00 €	40,00 €
Conférence financeurs Act. Physique 23/24 Autres C.S	17 902,00 €	17 902,00 €	17 902,00 €		0,00 €
ADC Subvention exceptionnelle sur projet	11 500,00 €	11 500,00 €	11 500,00 €	11 500,00 €	11 500,00 €
2024					
Conférence des financeurs Nutrition 24/25 Pasteur	1 537,88 €			1 537,88 €	1 537,88 €
Conférence des financeurs Act. Physique 24/25 Pasteur	5 355,00 €			5 355,00 €	5 355,00 €
Conférence des financeurs Prév. Bucco Dentaire 24/25 Pasteur	3 280,00 €			3 280,00 €	3 280,00 €
Conférence des financeurs Nutrition 24/25 Autres C.S	7 462,12 €			7 462,12 €	7 462,12 €
Conférence financeurs Act. Physique 24/25 Autres C.S	22 645,00 €			22 645,00 €	22 645,00 €
Contrat Ville Coopér'Active	1 000,00 €			469,70 €	469,70 €
CARSAT Bien vieillir dans le quartier Bretagne 2023/2025	16 000,00 €			6 400,00 €	6 400,00 €
Total	166 693,47 €	84 789,65 €	84 789,65 €	85 583,96 €	85 583,96 €

CENTRE SOCIAL PASTEUR
Comptes annuels au 31/12/2024
10 - Notes sur le bilan - Provisions risques et charges
■ Provisions pour risques et charges
Tableau des provisions pour risques et charges

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions pour risques et charges					
Litiges					
Provision pour départ à la retraite	12 389,88 €	3 364,26 €		2 312,98 €	13 441,16 €
Provision pour remboursement aide et exo URSSAF	43 427,00 €			43 427,00 €	0,00 €
Provision pour licenciement pour inaptitude		1 587,00 €			1 587,00 €
Autres provisions pour risques et charges	5 402,23 €	672,00 €		4 202,23 €	1 872,00 €
Total des provisions	61 219,11 €	5 623,26 €	0,00 €	49 942,21 €	16 900,16 €
Répartition des dotations et reprises de l'exercice :					
Exploitations		5 623,26 €	0,00 €	49 942,21 €	
Financières					
Exceptionnelles					

La provision de départ à la retraite a été calculée en suivant la méthode actuarielle pour l'ensemble des salariés de la structure.

Cette provision est calculée avec les informations suivantes :

- un âge de départ à la retraite à 62 ans,
- une progression des salaires de 2%,
- un taux d'actualisation de 3,38 %,
- un taux de charge de 27,66 %,
- un taux de turnover moyen de 0,87,
- un taux de survie obtenu à partir de la table de survie INSEE de la période 2012-2016.

CENTRE SOCIAL PASTEUR
Comptes annuels au 31/12/2024

11 - Notes sur le bilan - Dettes & Charges à payer

■ Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 100 966,31 € et se ventile globalement de la façon suivante :

		Euros			
Cadre A	ETAT DES DETTES	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an	Échéance à plus de 5 ans
Dettes					
Emprunts obligataires convertibles (*)					
Autres emprunts obligataires (*)					
Emprunts(*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :					
- à 1 an au maximum à l'origine					
- à plus de 1 an à l'origine					
Emprunts et dettes financières divers (*)(**)					
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		21 038,81 €	21 038,81 €		
Dettes fiscales et sociales		50 691,66 €	50 691,66 €		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes (**)		482,00 €	482,00 €		
Produits constatés d'avance		28 753,84 €	28 753,84 €		
Total		100 966,31 €	100 966,31 €	0,00 €	0,00 €
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice					
(**) Dont envers les associés					

■ Charges à payer

PRODUITS A RECEVOIR	Montant
Fournisseurs (factures non parvenues)	7 827,09 €
Provision sur congés payés	23 836,96 €
Charges sur congés payés	4 509,14 €
Total	36 173,19 €

■ Honoraires des commissaires aux comptes

HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES	Commissaire aux comptes 1	Commissaire aux comptes 2
Honoraires afférents à la certification des comptes	2 653,20 €	
Honoraires afférents aux services autres que la certification des comptes		
Total	2 653,20 €	0,00 €

CENTRE SOCIAL PASTEUR
Comptes annuels au 31/12/2024

12 - Concours publics et Subventions octroyées

■ Concours publics et subventions octroyées au cours de l'exercice

Tableau des concours publics et subventions octroyées au cours de l'exercice par nature et par catégorie d'autorité versante

Catégories	Autorités versantes	Montant
<u>Prestations de services :</u>	CAF	157 568,89 €
	Conseil Départemental	
	MSA	399,97 €
	Autres organismes	1 400,00 €
	Usagers	82 596,13 €
	<i>Sous-total</i>	<i>241 964,99 €</i>
<u>Subventions d'exploitations :</u>	CAF	55 989,78 €
	Cholet Agglomération	123 100,00 €
	Conseil Départemental	41 643,00 €
	Etat	33 057,25 €
	Ville	1 500,00 €
	CARSAT	16 000,00 €
	<i>Sous-total</i>	<i>271 290,03 €</i>
<u>Autres produits (Cotisations...) :</u>	Usagers	8 350,00 €
	<i>Sous-total</i>	<i>8 350,00 €</i>
<u>Contributions volontaires :</u>	Cholet Agglomération	8 310,75 €
	CAF	33 892,71 €
	Usagers	80 052,09 €
	<i>Sous-total</i>	<i>122 255,55 €</i>
<u>Total :</u>	CAF	247 451,38 €
	Cholet Agglomération	131 410,75 €
	Conseil Départemental	41 643,00 €
	Etat	33 057,25 €
	MSA	399,97 €
	Ville	1 500,00 €
	CARSAT	16 000,00 €
	Autres Organismes	1 400,00 €
	Usagers	170 998,22 €
	TOTAL	643 860,57 €

CENTRE SOCIAL PASTEUR
Comptes annuels au 31/12/2024

13 - Autres informations

■ Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux dirigeants

Conformément aux dispositions de l'Article 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2016, nous devons vous informer du montant des rémunérations des dirigeants. Cependant, cette direction étant restreinte, cela reviendrait à communiquer une rémunération individuelle.

■ Effectif

Effectif au 31 décembre 2024

Poste	CDI	CDD	Cadre	Non Cadre	CUI CAE Emploi Avenir	Equivalent temps plein
Personnel Administratif	3		1	2		2,74
Animateur Animatrice	5	2		7	2	6,21
Personnel de Service	1			1		0,86
Total	9	2	1	10	2	9,81

■ Bénévolats

La valorisation du bénévolat a été calculée à partir du nombre d'heures bénévoles estimées multiplié par le SMIC horaire 2024 et le taux de charges patronales moyen appliqué à la structure en 2024.

Coût horaire 2024 retenu : 15,17 €

Coût horaire 2023 retenu : 14,17 €

Secteur d'activité	2024		2023	
	Heures	Euros	Heures	Euros
Enfance	1 116	16 929,72 €	780	11 052,60 €
Jeunesse	551	8 358,67 €	263	3 726,71 €
Famille	377	5 719,09 €	377	5 342,09 €
Animation Globale	1 319	20 009,23 €	844	11 959,48 €
Adultes	680	10 315,60 €	320	4 534,40 €
Bien vieillir	387	5 870,79 €	207	2 933,19 €
Logistique / Accueil	847	12 848,99 €	985	13 957,45 €
Total	5 277	80 052,09 €	3 776	53 505,92 €

■ Charges supplétives

Les charges supplétives sont estimées par la CAF pour les locaux du Centre Social. L'Agglomération du Choletais valorise les interventions des services communautaires, les dispositions de salles (Mocrat...) et l'utilisation des équipements sportifs. Au moment où nous établissons ce bilan, la CAF nous a fourni leur estimation mais nous n'avons pas reçu celle de l'agglomération du Choletais. Ils nous ont juste donné une estimation par téléphone.

Type	2024	2023
	Euros	Euros
Locaux (CAF)	33 892,71 €	33 307,78 €
Interventions des Services Communautaires	3 300,00 €	1 910,00 €
Abandon frais kilométriques des bénévoles		
Dons en nature		
Disposition de salles	0,00 €	0,00 €
Valorisation des équipements sportifs	5 010,75 €	2 436,50 €
Total	42 203,46 €	37 654,28 €