

CENTRE SOCIAL ENTRE LOIRE ET MORVAN
3 LA GRANDE REVENUE
58250 FOURS

Rapports du commissaire aux comptes

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

RAPPORTS
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

CENTRE SOCIAL ENTRE LOIRE ET MORVAN

3 LA GRANDE REVENUE

58250 FOURS

EXERCICE 2024

1 - RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

2 - RAPPORT SPECIAL

3 - COMPTES ANNUELS

1 - RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

CENTRE SOCIAL ENTRE LOIRE ET MORVAN

3 la Grande Revenue

58250 Fours

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024**

Aux adhérents,

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 relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

OPINION

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

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit :

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

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

Indépendance :

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

JUSTIFICATIONS DES APPRECIATIONS

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, et sur la présentation d'ensemble des comptes annuels.

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 les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

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 votre 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.

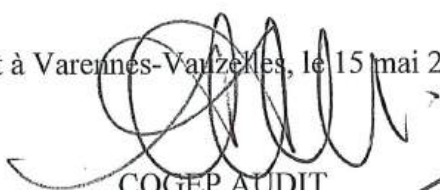
Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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 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 Varennes-Vauzelles, le 15 mai 2025


COGEP AUDIT
Commissaire Aux Comptes Associée
Caroline CELLUCCI

2 – RAPPORT SPECIAL

CENTRE SOCIAL ENTRE LOIRE ET MORVAN

3 la Grande Revenue

58250 Fours

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024**

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

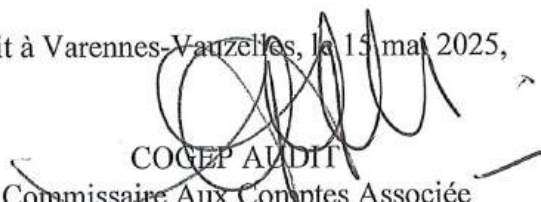
Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à Varennes-Vauzelles, le 15 mai 2025,


COGEP AUDIT
Commissaire Aux Comptes Associée
Caroline CELLUCCI

3 - COMPTES ANNUELS

BILAN

Actif	Du 01/01/2024 au 31/12/2024			31.12.2023
	Brut	Amort	Net	Total
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3 690.82	2 416.12	1 274.70	540.98
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	3 690.82	2 416.12	1 274.70	540.98
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES)				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	126 729.95	108 079.50	18 650.45	8 682.73
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS				
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	126 729.95	108 079.50	18 650.45	8 682.73
IMMOBILISATIONS EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	4 732.50		4 732.50	2 106.00
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES				
AUTRES TITRES IMMOBILISES	2 167.50		2 167.50	2 106.00
PRETS				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 565.00		2 565.00	
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	135 153.27	110 495.62	24 657.65	11 329.71
STOCKS ET EN-COURS				
MATIERES PREMIERES, APPROVISIONNEMENTS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE BIENS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE SERVICES				
PRODUITS INTERMEDIAIRES ET FINIS				
MARCHANDISES				
CREANCES D'EXPLOITATION	146 131.92		146 131.92	139 118.17
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	146 131.92		146 131.92	139 118.17
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES				
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	1 494.08		1 494.08	1 494.08
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	172 936.26		172 936.26	148 911.98
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	914.08		914.08	1 201.26
TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)	321 476.34		321 476.34	290 725.49
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (5)				
TOTAL GENERAL	456 629.61	110 495.62	346 133.99	302 055.20

BILAN

Passif	31/12/2024 Montant	31.12.2023 Total
FONDS PROPRES		
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES	3 486.23	3 486.23
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		
AUTRES RESERVES	41 525.45	41 525.45
REPORT A NOUVEAU	140 987.83	123 083.07
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	27 763.56	17 904.76
SITUATION NETTE (1)	213 763.07	185 999.51
AUTRES FONDS		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	14 385.20	4 949.00
PROVISIONS REGLEMENTEES		
TOTAL AUTRES FONDS (2)	14 385.20	4 949.00
TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)	228 148.27	190 948.51
FONDS REPORTEES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES	13 171.89	4 820.00
TOTAL FONDS REPORTEES ET DEDIES (3)	13 171.89	4 820.00
PROVISIONS POUR RISQUES	25 579.29	27 152.94
PROVISIONS POUR CHARGES		
TOTAL PROVISIONS (4)	25 579.29	27 152.94
DETTES		
DETTES FINANCIERES		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES ET ASSIMILES (TITRES ASSOCIATIFS)		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT		
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS		
DETTES D'EXPLOITATION		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	23 639.02	23 470.23
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	53 135.52	54 238.50
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		1 125.02
AUTRES DETTES		300.00
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	2 460.00	
TOTAL DETTES (5)	79 234.54	79 133.75
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	346 133.99	302 055.20

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
PRODUITS D'EXPLOITATION			
COTISATIONS	4 380.00		4 260.00
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	316 111.71		290 854.25
DONT PARRAINAGES			
VENTES DE BIENS ET SERVICES		316 111.71	290 854.25
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	306 124.93		237 747.74
VERSEMT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC			
DONS MANUELS			
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS		306 124.93	237 747.74
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV. ET TRANSFERT CHGS	284.77		4 487.81
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES	4 820.00		28 772.00
AUTRES PRODUITS	24 314.68		13 471.46
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		656 036.09	579 593.26
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	266 699.30		230 863.58
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	6 863.41		6 288.01
SALAIRES ET TRAITEMENTS	265 615.62		250 963.88
CHARGES SOCIALES	80 766.84		68 451.24
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	5 154.42		3 636.20
DOTATIONS AUX PROVISIONS	-1 573.65		151.04
REPORTS EN FONDS DEDIES	13 171.89		4 820.00
AUTRES CHARGES			
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)		636 697.83	565 173.95
RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)		19 338.26	14 419.31

COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2024 au 31/12/2024		31.12.2023
	Montant	Total	Total
PRODUITS FINANCIERS			
DE PARTICIPATION			
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE	62.82		
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	1 927.83		1 614.59
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGE			
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS NETS SUR CESSIONS VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)		1 990.65	1 614.59
CHARGES FINANCIERES			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES			
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE			
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (4)			
RESULTAT FINANCIER (3-4)		1 990.65	1 614.59
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
SUR OPERATIONS DE GESTION	6 948.92		1 699.70
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	3 055.38		1 653.36
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)		10 004.30	3 353.06
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
SUR OPERATIONS DE GESTION	3 569.65		1 482.20
SUR OPERATION EN CAPITAL			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)		3 569.65	1 482.20
RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)		6 434.65	1 870.86

COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2024 au 31/12/2024		31.12.2023
	Montant	Total	Total
PARTICIPATION DES SALAIRES AUX RESULTATS (7)			
IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)			
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		668 031.04	584 560.91
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		640 267.48	566 656.15
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		27 763.56	17 904.76
SOLDE DEBITEUR = PERTE			
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE	14 108.00		20 083.00
PRESTATION EN NATURE	21 450.00		23 900.00
BENEVOLAT			
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		35 558.00	43 983.00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE			
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	21 450.00		23 900.00
PRESTATION EN NATURE			
PERSONNEL BENEVOLE	14 108.00		20 083.00
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		35 558.00	43 983.00

COMPTE DE RESULTAT

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE

Répartition par nature de charges		Répartition par nature de ressources	
TOTAL (871)	0.00	870 Dons en nature	
861 Mises à disposition gratuite de biens		870000 Contributions volontaires	14 108.00
861000 MISE A DISPO LOCAUX	21 450.00	TOTAL (870)	14 108.00
TOTAL (861)	21 450.00	871 Prestations en nature	
864 Personnel bénévole		871000 MISE A DISPO LOCAUX	21 450.00
864000 BENEVOLAT	14 108.00	TOTAL (864)	21 450.00
Total charges contributions volontaires	35 558.00	Total produits contributions volontaires	35 558.00

ANNEXE

SOMMAIRE

A-PRESENTATION DE L'ASSOCIATION	
B-FAIT(S) MARQUANT(S) DE L'EXERCICE	3
C- EVENEMENTS POSTERIEURS	3
D- CHANGEMENTS DE METHODE	3
E- PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES	3
Hypothèses de base	3
Règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels	4
F- NOTES RELATIVES AU BILAN	5
Note 1 : Immobilisations incorporelles	5
Note 1 : Immobilisations corporelles	5
Note 1 : Immobilisations financières	5
Note 2 : Etat des échéances des créances	6
Note 3 : Charges constatées d'avance	7
Note 4 : Variation des fonds propres	7
Note 5 : Provisions pour risques et charges	7
Note 6 : Etat des échéances des dettes	8
G- NOTE RELATIVE AU COMPTE DE RESULTAT	8
Note 7 : Résultat exceptionnel	8
Note 8 : Détail des produits	8
H- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES	8
Note 9 : Détail des charges à payer	8
Note 10 : Détail des produits à recevoir	9
Note 11 : Evolution des effectifs	9
Note 12 : Engagements hors bilan	10
Note 13 : Autres informations	10

A –PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

L'association Centre Social Entre Loire et Morvan a pour objectif de promouvoir, développer ou coordonner toutes les activités ou les services à caractère social, culturel et d'animation avec le concours et au bénéfice des personnes appartenant à toutes catégories d'âge.

B- FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Le Centre Social a maintenu l'activité périscolaire « les arts du cirque » et a continué à développer des actions pour les habitants, notamment pour les seniors avec l'ouverture d'un local « Repère Seniors » au Centre Social où les seniors peuvent se retrouver pour faire des activités, discuter,.....

Le 20 Septembre 2024, M. Dominique ROBICHON, Directeur a quitté la structure et a été remplacé le 1^{er} Novembre 2024 par Mme Julie LEGLISE.

C – EVENEMENTS POSTERIEURS A L'EXERCICE**D- CHANGEMENT DE METHODE**

Ce changement de méthode a eu pour effet de modifier la codification de certains comptes de réserves à compter du 1^{er} janvier 2020 (voir note sur les comptes de réserves).

Variation des fonds propres	Montant avant ANC 2018-06	Impact du règlement ANC 2018-06	Montant avec règlement ANC 2018-06	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	Solde à la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	3 486.23						3 486.2
Fonds propres avec droit de reprise							
Ecart de réévaluation							
Réserves	41 525.45						41 525.4
Report à nouveau	123 083.07				17 904.76		140 987.8
Excédent ou déficit de l'exercice	17 904.76			- 17 904.76	27 763.56		27 763.5
Situation nette							
Subventions d'investissements	4 949.00				12 491.58	3 055.38	14 385.2
Provisions réglementées							

Ce changement de méthode n'a pas eu d'impact sur le résultat de l'exercice 2024.

E- PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Hypothèses de base

Les principes généraux de régularité, de sincérité et d'image fidèle ont été respectés à partir des hypothèses de base suivantes :

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

L'exercice est d'une durée normale de 12 mois.

Les comptes sont établis en Euros.

Règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément à la réglementation en vigueur résultant du règlement n°2014-03 de l'ANC et du règlement 2018-06 de l'ANC relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions générales sont appliquées dans le respect de prudence et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité générale a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques qui se caractérise par l'emploi de coûts nominaux exprimés en monnaie nationale courante.

Plus particulièrement, les modes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

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

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Installations générales	Linéaires	5 à 15 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaires	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaires	3 à 5 ans
Matériel de transport	Linéaires	5 à 7 ans

F- NOTES RELATIVES AU BILAN

NOTE 1 – Immobilisations incorporelles, corporelles et financières

La valeur brute des immobilisations incorporelles est constituée par le coût d'acquisition.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leurs coûts d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) sous déductions des rabais, remises et des escomptes de règlement ou à leurs coûts de production comprenant le coût d'acquisition des matières consommées, les charges directes et indirectes de production ou à leurs valeurs vénale.

CADRE A : IMMOBILISATIONS	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation n exercice	Acquisitions créations
Frais d'établissement, de recherche et développement			
TOTAL 1	- €	- €	- €
Autres immobilisations incorporelles	2 731 €	- €	960 €
TOTAL 2			
Terrains	- €	- €	- €
Constructions sur sol propre	- €	- €	- €
Constructions sur sol d'autrui	- €	- €	- €
Constructions, installations générales,	- €	- €	- €
Installations techniques, matériel et outillage industriels	15 202 €	- €	4 685 €
Installations générales	10 487 €	- €	5 846 €
Matériel de transport	19 615 €	- €	- €
Matériel de bureau et informatique	52 415 €	- €	4 365 €
Autres immobilisations corporelles	14 115 €	- €	- €
Immobilisations corporelles en cours	- €	- €	- €
Avances et acomptes	- €	- €	- €
TOTAL 3	111 834 €	- €	14 896 €
Participations évaluées par mise en équivalence	- €	- €	- €
Autres participations	- €	- €	- €
Autres titres immobilisés	2 106 €	- €	61 €
Intérêts et autres immobilisations financières	- €	- €	2 565 €
TOTAL 4	2 106 €	- €	2 626 €
TOTAL GENERAL (1+2+3+4)	118 783 €	- €	18 482 €

CADRE B : IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des Immo bilisations en fin d'exercice
	Par virement	Par cession	
Frais d'établissement, de recherche et développement	- €	- €	- €
TOTAL 1			
Autres immobilisations incorporelles	- €	- €	3 691 €
TOTAL 2			

Terrains		- €	- €	- €
Constructions	sur sol propre	- €	- €	- €
	sur sol d'autrui	- €	- €	- €
	installations générales	- €	- €	- €
Installations techniques, matériel et outillage industriels		- €	- €	19 887 €
Autres immobilisations corporelles	installations générales	- €	- €	16 333 €
	matériel de transport	- €	- €	19 615 €
	matériel de bureau	- €	- €	56 780 €
	autres immobilisations	- €	- €	14 115 €
Immobilisations corporelles en cours		- €	- €	- €
Avances et acomptes		- €	- €	- €
TOTAL 3		- €	- €	126 730 €
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				2 167 €
Intérêts et autres immobilisations financières				2 565 €
TOTAL 4				4 732 €
TOTAL GENERAL (1+2+3+4)		- €	- €	135 153 €

NOTE 2 – Etat des échéances des créances

Les créances sont comptabilisées à leurs valeurs nominales. Une dépréciation est constatée le cas échéant afin de tenir compte du risque de non recouvrement.

CADRE A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres Immobilisations financières				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients		35 481.26 €	35 481.26 €	
Créances prêtées				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux				
Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts assimilés			
	Divers : Subventions	110 650.66 €	110 650.66 €	
Groupe et associés				
Débiteurs Divers				
Charges constatées d'avance		914.08 €	914.08 €	
TOTAUX		147 046.00 €	147 046.00€	

NOTE 3 – Charges / produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance : 914.08 €

SACEM/SACD (forfait 2024/2025) : 305.55 €

REX ROTARY (loyer 01&02/2024) : 608.53 €

Produits constatés d'avance : 2 460.00€

Ce montant correspond aux adhésions pour l'année 2025 payées en avance par les participants d'activités.

NOTE 4 – Variation des fonds propres

(en €)	01/01/2024	(+)	(-)	31/12/2024
Fonds propres complémentaires	3 486.23			3 486.23
Autres réserves	41 525.45			41 525.45
Report à nouveau	123 677.31	17 904.76		140 987.56
Excédent de l'exercice	17 604.76	27 763.56	17 604.76	27 763.56

Le résultat 2024 (27 763.56€) sera définitivement affecté en report à nouveau après approbation de l'Assemblée Générale 2025.

NOTE 5 – Provision pour risques et charges et fonds dédiés

(en €)	01/01/2024	(+)	(-)	31/12/2024
Prov. pour risques et charges	27 152.94	5 336.83	6 910.48	25 579.29
Prov. pour litige				
Total brut	27 152.94	5 336.83	6 910.48	25 579.29

La provision pour risques et charges concerne les indemnités de fin de carrière couvrant l'ensemble du personnel de l'Association pour un montant de 5 336.83€. Elle est calculée sur l'âge de départ à la retraite à 64 ans.

(en €)	01/01/2024	(+)	(-)	31/12/2024
Fonds dédiés	4 820.00	13 171.89	4 820.00	13 171.89
Total brut	4 820.00	13 171.89	4 820.00	13 171.89

Les fonds dédiés constatés sur cet exercice concernent une subvention attribuée par le CFPPA pour les activités séniors (7 838.56€) et une subvention attribuée par la CARSAT pour l'animation du repère Séniors (5 333.33€). Les projets vont se finaliser sur l'année 2025.

NOTE 6 – Etat des échéances des dettes

CADRE B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et 5 ans au plus
	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès	à 2 ans max. à l'origine			

des établissements de crédit	à plus de 2 ans à l'origine			
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés		23 639.02 €	23 639.02 €	
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux		53 135.52 €	53 135.52 €	
Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Obligations cautionnées			
	Autres impôts assimilés			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes				
Dette représentative de titres emp.				
Produits constatés d'avance		914.08 €	914.08 €	
TOTAUX		77 688.62€	77 688.62€	

G – NOTE RELATIVE AU COMPTE DE RESULTAT**NOTE 7 – Résultat exceptionnel**

NEANT

NOTE 8 – Détail des produits*** DETAIL DES SUBVENTIONS PAR FINANCEURS :****318 616.51 €**

	Union Européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Montant fin exercice
Concours publics						
Subventions d'exploitation		48 553.50€	165 245.86€	20 702.00€	71 623.57€	306 124.93 €
Subventions d'investissements				10 491.30€	2 000.28 €	12 491.58 €
TOTAL		48 553.50€	165 245.86€	31 193.30€	73 623.85€	318 616.51€

H – INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES**NOTE 9 – Détail des charges à payer****a) Fournisseurs et comptes rattachés :****14 626.36 €**

Fournisseurs factures non parvenues : **9 012.64€**

FD (Formation AFNR JL : repas) : 105€
 AIGA (Formation Module RH) : 199.50€
 Rex Rotary (Loyer 20 11 2024 au 19 02 2025) : 1 217.08€
 CFPPA (Formation JL 12/24) : 525€
 Mme BENVIE (Intervenante) : 440€
 Boulangerie Claire (Fre 12/24) : 106.92€
 SAAD (Fres 12/24) : 688.01€
 Accroballe Circus (Fre 12/24) : 450€
 Orange (Tél. 12/24) : 78€
 WESCO (Fre 12/24) : 578.66€
 Boulangerie Hennequin (Fre 12/24) : 29.79€
 EDF (conso 12/2024) : 537.58€
 Mme PERRET (Intervenante) : 450€
 Mme HOUARD (Intervenante) : 195€
 Winstema (Hébergement site) : 576€
 COGEP (solde 2024) : 2 836.10€

b) Personnel et comptes rattachés :

La provision pour congés payés est de **39 285.38€** pour cette année.

c) Etat et autres organismes :

13 479.72 €

URSSAF & POLE EMPLOI (cotisations 12/24) : 6 997.00€
 PRELEVEMENT A LA SOURCE (cotisations 12/24) : 43.00€
 MALAKOFF MEDERIC Retraite (cotisations 12/24) : 1 616.14€
 CHORUM Prévoyance (cotisations 12/24) : 445.38€
 HARMONIE MUTUELLE (cotisation 12/24) : 579.64€
 UNIFORMATION (régularisation) : 3 798.56€

NOTE 10 – Détail des produits à recevoir

***: CREANCES CLIENTS**

146 131.92 €

Dont

CAF (solde PS & Projets, solde PSAGC et ACF) :	64 870.34€
KALIVI (sub. Projets Séniors) :	13 853.00€
Communauté de Communes (solde sub CTG 2024) :	13 620.04€
MSA (PS ALSH & sub. Animation globale) :	5 514.78€
CRAM :	2 400.00€
Département (solde Sub ACG) :	10 392.50€
Participation des Usagers :	35 481.26€

NOTE 11 – Evolution des effectifs

- * Départ de Dominique ROBICHON, Directeur le 20 Septembre 2024
- * Embauche de Julie LEGLISE, Directrice le 1^{er} Novembre 2024
- * Embauche de Maïté REY BERTHET, Animatrice en CDD du 8 Juillet au 9 Août 2024 pour accompagner les enfants en situation d'handicap
- * 5 vacataires titulaires du BAFA sont intervenus en renforcement de l'équipe d'animations.

TABLEAU DES EFFECTIFS :

PROFIL	ETP 2024	ETP 2023
Cadre	0.89	1.00
Non Cadre	7.29	7.41
Contrat d'Engagement Educatif	0.55	0.51
TOTAL	8.73	8.92

**NOTE 12 – Engagement hors bilan
NEANT****NOTE 13 – Autres informations***** FRANCE SERVICES :**

FRANCE SERVICES, basée à Cercy la Tour, a reçu une subvention de la Préfecture de Région pour un montant de 20 000€. Ainsi qu'un co-financement des fonds opérateurs (Pôle emploi, CNAF, CNAMTS, CNAV, CCMSA, La Poste et GRDF) pour un montant de 40 000€. Une subvention supplémentaire de 5 000€ car FRANCE SERVICES est située dans une zone FRANCE RURALITES REVITALISATION.

*** PROVISION POUR DEPART EN RETRAITE :**

Une régularisation d'un montant de 1 573.65€ a été provisionnée portant ainsi le montant de la provision à 25 579.35€ au 31 décembre 2024.

*** CONVENTION LOCATION "VEHICULE DE PORTAGE" :**

En janvier 2020, le Centre Social a renouvelé la convention avec M. GOUNEAU pour la location d'un véhicule de portage pour une durée de 5 ans. Les loyers TTC mensuels s'élèvent à 660.00€ pour un kilométrage annuel à 18 000 kms.

*** CONVENTION TERRITORIALE GLOBALE (ex : CONTRATS ENFANCE ET JEUNESSE)**

En 2024, la Communauté de Communes a versé ses acomptes s'élevant à la somme de 94 859.46€. Suite au réalisé des actions, il reste un solde à percevoir d'un montant de 13 620.04€.

*** CONVENTION DE L'ANIMATION GLOBALE**

La Communauté de Communes verse dorénavant la cotisation par habitant. Elle est calculée sur la base de 4.10€/habitants.

*** CONVENTION DE FRANCE SERVICES**

La Communauté de Commune participe au fonctionnement de France Services par le biais d'un montant forfaitaire de 5 500€.

*** EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A TITRE GRATUIT :**

Répartition par nature des charges			Répartition par nature des ressources		
861000	Mise à disposition gratuite de locaux	21 450.00€	870000	Bénévolat	
				Contributions volontaires	14 108.00€
864000	Bénévolat	14 108.00€	871000	Mise à Disposition de locaux	
					21 450.00€
86	CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A TITRE GRATUIT	35 558.00€	87	CONTREPARTIE DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A TITRE GRATUIT	35 558.00€

*** REMUNERATIONS VERSEES A L'ORGANE DE DIRIGEANTS**

La rémunération des organes de direction n'est pas fournie car elle conduirait à donner une rémunération individuelle.

Montant versé au Président : 0.00€

Montant versé aux Vice-Président : 0.00€

Montant versé au Trésorier : 0.00€

*** REMUNERATIONS VERSEES AU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Un acompte de 1 983.90€ a été versé pour le commissariat aux comptes de l'exercice 2024.
Le montant de 2 836.10€ a été provisionné pour le solde.

*** SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT RECUES :**

(en €)	01/01/2024	(+)	(-)	31/12/2024
Subvention d'Equipement	42 152.93	12 507.28	15.70	54 644.51
Total brut	42 152.93	12 507.28	15.70	54 644.51

En 2024, le Centre Social a reçu deux subventions de la CAF : une pour équiper le Relais Petite Enfance (8 424€) et la seconde pour l'achat d'ordinateurs (2 083€) et une subvention de l'AGEFIPH (2 000.28€)

(en €)	01/01/2024	(+)	(-)	31/12/2024
Quote part de subvention	37 203.93	3 055.38		37 203.93
Total brut	37 203.93	3 055.38		37 203.93

Le montant de la quote part des subventions d'investissements affectées au compte de résultat est de 3 055.38€