

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

ASSOCIATION PASS'AGE
21, Place de l'Echanson - Commune déléguée de Pellouailles Les Vignes
49112 - VERRIERES EN ANJOU

Exercice clos le 31 décembre 2024

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'assemblée générale de l'association « PASS'AGE »,

I. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale en date du 1er février 2019, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association « PASS'AGE » relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

II. Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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



III. 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble 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.

Les subventions versées par les financeurs sont attribuées en fonction de critères particuliers qui s'inscrivent dans le temps. Nous avons revu les principes de rattachement des produits à l'exercice comptable retenus par l'association.

Ces travaux n'ont pas révélé d'éléments significatifs de nature à remettre en cause les méthodes appliquées.

IV. Vérifications spécifiques

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'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

V. Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance associative 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.

VI. 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.

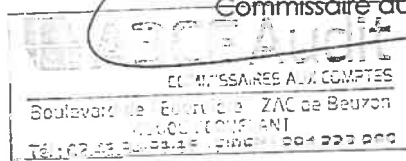
Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à ECOUFLANT, le 12 mai 2025

P/ SAS A3CF Audit

Médéric CHADAIGNE

Commissaire aux comptes - Associé



Annexe au rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes :

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'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.

Association PASS'ÂGE

Actif		Au 31/12/2024			Au 31/12/2023
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾	9 318	9 318		58
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	9 318	9 318		58
	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
	Constructions				
	Inst. techniques, mat. out. industriels	49 538	39 833	9 704	8 215
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	49 538	39 833	9 704	8 215
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières				
	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres	150		150	150
	TOTAL	150		150	150
Total I		59 006	49 151	9 854	8 423
Actif circulant	Stocks et en cours				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	130 155	1 296	128 859	152 222
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	17 307		17 307	11 974
	TOTAL	147 463	1 296	146 167	164 197
	Divers				
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	403 495		403 495	406 813
	Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	6 950		6 950	1 141
Total II		557 909	1 296	556 613	572 151
Frais d'émission des emprunts III					
Primes de remboursement des emprunts IV					
Ecart de conversion Actif V					
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		616 915	50 447	566 468	580 575
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)			150	150

Passif		Au 31/12/2024	Au 31/12/2023
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	234 597	234 597
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves	131 175	162 009
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	28 783	28 783
	Autres		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	10 915	-30 834
	Situation nette (sous-total)	405 471	394 556
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	5 649	
	Provisions réglementées		
Total I		411 120	394 556
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	2 192	2 822
Total II		2 192	2 822
Provisions	Provisions pour risques	15 115	12 784
	Provisions pour charges		
Total III		15 115	12 784
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾		
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	30 713	62 538
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	103 662	106 040
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	1 574	
	Instruments de trésorerie	2 090	1 834
	Produits constatés d'avance		
Total IV		138 039	170 412
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		566 468	580 575
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

Association PASS'ÂGE

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	6 030	6 070
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	705 548	701 531
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	444 770	417 102
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
Charges d'exploitation	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	16 373	13 835
	Utilisations des fonds dédiés	629	
	Autres produits	26	257
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	1 173 378	1 138 797
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	354 941	366 087
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	27 185	24 406
	Salaires et traitements	659 646	641 036
	Charges sociales	154 763	132 009
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	4 569	6 138
	Dotations aux provisions	3 627	2 980
	Reports en fonds dédiés		1 029
	Autres charges	1 419	1 417
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	1 206 153	1 175 104
	1. Résultat d'exploitation (I-II)	-32 775	-36 306

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits financiers	De participations		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	6 762	4 721
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III		6 762	4 721
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV			
2. Résultat financier (III-IV)		6 762	4 721
3. Résultat courant avant impôt (I-IV+III-IV)		-26 012	-31 585
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion	37 691	482
	Sur opérations en capital	350	952
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	38 042	1 434
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI		
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		38 042	1 434
Participation des salariés aux résultats VII		1 115	684
Impôts sur les bénéfices VIII			
Total des produits (I + III + V)		1 218 183	1 144 954
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		1 207 268	1 175 788
EXCÉDENT OU DÉFICIT		10 915	-30 834
Evaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature		35 149	40 209
Prestations en nature		73 335	50 537
Bénévolat			
Total		108 485	90 747
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens		35 149	40 209
Prestations en nature		73 335	50 537
Personnel bénévole			
Total		108 485	90 747

1 Objet social

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

« L'association a pour objet :

- De définir un projet global d'animation à vocation sociale, culturelle et éducative en direction de l'ensemble de la population ;
- De faciliter la rencontre, l'échange et l'implication des individus ;
- De promouvoir la vie associative en respectant le caractère propre de chaque association ;
- De gérer le centre de ressources ;
- De prendre en compte et favoriser le travail intercommunal. »

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi :

- Accueil d'enfants dans le cadre des TAP (Temps d'Activité Périscolaire)
- Mini-camps

Ces activités sont effectuées dans la commune de Verrières en Anjou (49).

Depuis novembre 2022, l'association est également Centre Social.



3 Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

- Investissements : un investissement (jeux ludiques pour enfants) pour un montant de 6 K€ a eu lieu au cours de l'exercice.
- Ressources humaines : l'effectif moyen est de 23.59 ETP sur l'exercice.

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

4.1 Faits caractéristiques de l'exercice

Aucun événement ni fait significatif ne sont survenus au cours de l'exercice.

4.2 Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice.



5 Principes et méthodes comptables

5.1 Principes généraux

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce et du règlement 2014-03 et 2018-06 de l'ANC.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

5.2 Corrections d'erreurs

Notre entité n'a constaté aucune correction d'erreur significative.

5.3 Dérogations

Notre entité n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

5.4 Principales méthodes comptables

Notre entité utilise les méthodes comptables explicites applicables.

Les comptes présentés appliquent les méthodes « de référence » suivantes qualifiées ainsi par le règlement 2014-03 et 2018-06.

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

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'événements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, les biens reçus à titre gratuit sont comptabilisés à l'actif en les estimant à leur valeur vénale.

6.1 Actif immobilisé

À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.



6.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations	Valeur brut début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
			Sorties	Virements	
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	9 318	-	-	9 318
Immobilisations corporelles	Terrains	-	-	-	-
	Constructions	-	-	-	-
	Install. Tech., mat., outillage	11 303	6 000	-	17 303
	Install. générales, ag. Am. divers	6 022	-	-	6 022
	Matériel de transport	18 304	-	-	18 304
	Mat bur., informatique, mobilier	7 910	-	-	7 910
	Immo. Corp. En cours	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-
	Total III	43 538	6 000	-	49 538
Immobilisations financières	Participations	-	-	-	-
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	-	-	-	-
	Prêts et autres immo. financières	150	-	-	150
	Total IV	150	-	-	150
Total général		53 006	6 000	-	59 006

6.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Immobilisations	Amortissements début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Amortissements fin (D)
Amortissements incorporelles	Frais d'établissement	-	-	-
	Total I	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	9 259	59	-
				9 318
Amortissements corporelles	Terrains	-	-	-
	Constructions	-	-	-
	Install. Tech., mat., outillage	11 060	593	-
	Install. générales, ag. Am. divers	6 022	-	-
	Matériel de transport	11 049	3 521	-
	Mat bur., informatique, mobilier	7 193	396	-
	Immo. Grevées de droits	-	-	-
	Total III	35 323	4 510	-
				39 833
	Total général	44 582	4 569	-
				49 151

6.1.2.1 Modalités d'amortissements

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciel	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel d'animation	Linéaire	3 à 4 ans
Matériel d'hébergement	Linéaire	3 ans
Agences et aménagements	Linéaire	4 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 ans

6.2 Tableau des dépréciations de l'actif

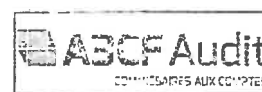
Rubriques	Situations et mouvements			
	(A) Dépréciations au début de l'exercice	(B) Augmentations : dotations de l'exercice	(C) Diminutions : reprises de l'exercice	(D) Dépréciations à la fin de l'exercice
Stocks	-	-	-	-
Usagers	1 749	1 296	1 749	1 296
Autres	-	-	-	-
TOTAL	1 749	1 296	1 749	1 296

6.3 Fonds propres

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur, du testateur ou du donateur le cas échéant, est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise.

6.3.1 Tableau de variation des fonds propres

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement n°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	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	234 597				234 597
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	190 793	(30 834)			159 959
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	(30 834)	30 834		10 915	10 915
Situation nette	394 556			10 915	405 471
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	-		6 000	351	5 649
Provisions réglementées					
TOTAL	-		6 000	351	5 649

6.3.1.1 Fonds propres sans droit de reprise

Les fonds propres sans droit de reprise correspondent à la mise à disposition définitive d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité. Ils sont la contrepartie de biens ou de fonds qui ne peuvent être repris ni par leurs apporteurs, ni par les fondateurs, ni par les membres de l'entité, ou, s'agissant d'une fondation, de la dotation statutaire et des dotations complémentaires non consommables. Ce n'est le cas échéant qu'à la liquidation de l'entité qu'ils feront l'objet d'un traitement spécifique (l'apport à une autre entité ayant le même objet le plus fréquemment).

6.3.1.2 Réserves pour projet de l'entité

Le « projet de l'entité » est constitué des différents objectifs fixés par les organes statutairement compétents de l'entité pour réaliser l'objet social rappelé en première partie de cette Annexe. Les objectifs fixés peuvent être résumés ainsi :

Intitulé des projets	Montant début exercice	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice (consommation par affectation du résultat)	Diminution de l'exercice (consommation par investissement : transfert vers le compte 1027)	Montant fin exercice
Projet associatif	16 914				16 914
Projet Associatif : don amitié Roumanie	8 370				8 370
Projet investissement	3 500				3 500

6.3.2 Subventions d'investissements

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère durable, des ressources stables permettant de financer les investissements nécessaires aux activités de l'entité et d'alimenter sa trésorerie.

Tableau des subventions d'investissements

Subventions d'investissement	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
Montant nominal	3 610	6 000	3 610	6 000
Quotes-parts virées au résultat	3 610	351	3 610	351
Montant net en fonds propres	351		351	

6.4 Fonds propres

6.4.1 Fonds dédiés

Figurent en fonds dédiés à la clôture de l'exercice les ressources dédiées à des projets définis non totalement utilisés, le cas échéant relatives à des projets terminés dont l'organe habilité de notre entité a décidé de transférer les ressources à un autre projet défini avec l'accord du tiers financeur.

Ces sommes sont reportées au compte de résultat au fur et à mesure de leur utilisation avec pour contrepartie les comptes d'utilisation de fonds dédiés, poste « *Utilisations des fonds dédiés* » dans les Produits au compte de résultat.

Lorsqu'une ressource inscrite, au cours de l'exercice, au compte de résultat dans les produits, n'a pu être utilisée en totalité au cours de cet exercice, l'engagement d'emploi pris par l'entité envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique « *reports en fonds dédiés* » et au passif du bilan sous le compte « *fonds dédiés* ».

Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisation		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursement		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitations	2 823		630			2 193	
Contributions financières d'autres organismes							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	2 823		630			2 193	

6.5 Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges

Un tableau des provisions est présenté suivant le cadre général ci-dessous, suivi d'un détail « Aménagement du cadre général » indiquant la ventilation des dotations et des reprises.

Nature des réserves et provisions	Montant début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Montant fin (D)
Provisions réglementées				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	12 784	2 331		15 115
TOTAL	12 784	2 331		15 115

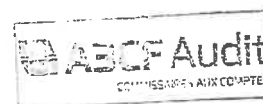
6.5.1.1 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	TOTAL
Indemnités de départ en retraite	15 115		15 115
Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite			

Notre entité provisionne (non déductible) ses engagements relatifs aux régimes suivants dont les principales caractéristiques pour notre entité sont précisées ci-après :

- Description des régimes et de leur système de financement :
Les engagements ont été calculés à partir des salariés actuels et de leur rémunération actuelle en intégrant la réforme des retraites (âge de départ basé sur le nombre de trimestres cotisés).
- Description des méthodes actuarielles et principales hypothèses économiques retenues :
L'engagement de retraite est calculé selon la méthode des unités de crédit projetés :
 - Taux d'actualisation : 3.10 %
 - Taux d'évolution des rémunérations : 1.50 %
 - Taux de turn over : 8.17 %
 - Taux de charges sociales : 34.50 %
 - Age de départ à la retraite : 64 ans
 - Indemnité calculée selon la convention collective de l'animation

Engagement provisionné depuis 2014.



6.6 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	150		150
	Prêts	-		
	Autres	-		
DE L'ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	130 156	130 156	
	Autres	17 308	17 308	
Charges constatées d'avance		6 950	6 950	
TOTAL		154 564	154 414	150

Prêts Accordés en cours d'exercice	
Remboursements obtenus en cours d'exercice	

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-			
Autres emprunts obligataires		-			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	-			
	à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers		-			
Fournisseurs et comptes rattachés		30 713	30 713		
Dettes fiscales et sociales		103 662	103 662		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		-			
Autres dettes		1 574	1 574		
Produits constatés d'avance		2 090	2 090		
TOTAL		138 039	138 039		

Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physique à la clôture	



7 Informations relatives au compte de résultat

Le compte de résultat est présenté selon les dispositions du plan comptable général sauf en ce qui concerne les opérations spécifiques qui suivent :

- Produits d'exploitation : cotisations, produits de tiers financeurs, utilisation des fonds dédiés ;
- Charges : aides financières, reports en fonds dédiés ;
- Contributions volontaires en nature (produits) et charges des contributions volontaires en nature.

7.1 Résultats par activité

	Résultat réalisé 2024
Résultat par section analytique	
Secteur Enfance	13 377
Secteur Jeunesse	7 117
Secteur Habitant	3 254
Secteur Perisco TAP	2 213
Secteur Camp intercommunal	-
Secteur Point CIB	-
Secteur Blé d'OR	-
Secteur Autres	-2 371
Secteur Fonctionnement	-12 676
Résultat net comptable	10 915

7.2 Produits du compte de résultat

7.2.1 Produits de tiers financeurs

7.2.1.1 Subventions d'exploitation

Constituent des subventions les contributions facultatives de toute nature, valorisées dans l'acte d'attribution, décidées par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général et destinées à la réalisation d'une action ou d'un projet d'investissement, à la contribution au développement d'activités ou au financement global de l'activité de l'organisme de droit privé bénéficiaire.

Ces actions, projets ou activités sont initiés, définis et mis en œuvre par les organismes de droit privé bénéficiaires. Ces contributions ne peuvent constituer la rémunération de prestations individualisées répondant aux besoins des autorités ou organismes qui les accordent

Une subvention d'exploitation est octroyée à l'entité pour lui permettre de compenser l'insuffisance de certains produits d'exploitation ou de faire face à certaines charges d'exploitation.

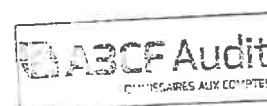
Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative.

Tableau des subventions et concours publics

Nature du concours ou de la subvention	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	Caisse d'allocations familiales	Autres
Concours publics					
Subvention d'exploitation			315 714	129 057	
Subvention d'investissement					

7.3 Ventilation des produits d'exploitation

Tableau de répartition des produits d'exploitation (en K€)	2024
Adhésions	6
Prestations des familles	242
Prestations CAF	84.5
Prestations MSA	2.6
Bonus territoire	87.4
Prestations TAP et périscolaires	271.1
Autres produits	17.9
Total	710.6



7.4 Contributions et charges des contributions, volontaires en nature (pied du compte de résultat)

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit. Ceci correspond à :

- Des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes ;
- Des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état ;
- Des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services.

La valorisation des apports de biens ou autres services se fait par référence au coût réel comme par exemple la valeur locative des mises à disposition de locaux.

7.4.1 Contributions volontaires en nature : informations détaillées

DEPENSES		TOTAL cumulé 2 sites
011	Charges à caractère général	
60611	Eau	428,24 €
60612	Electricité	8 258,06 €
60612	Gaz	37,86 €
60621	Fioul	- €
60628	Autres Fournitures non stockées	1 045,70 €
60631	Produits d'entretien	2 017,99 €
60632	Fournitures petit matériel	95,52 €
6064	Fournitures administratives	- €
611	Contrat de presta° de service	- €
614	Charges de copropriété	4 805,35 €
61522	Entretien du bâtiment	1 954,89 €
61558	Entretien matériel	29,35 €
6156	Maintenance	5 405,42 €
616	Assurance	1 584,42 €
6188	Remise en marche alarmes	2 439,03 €
6261	Frais d'affranchissement	- €
6262	Frais de télécommunication	325,93 €
6283	Nettoyage des locaux	377,91 €
6288	Contrats de services	240,00 €
	Loyer	28 230,22 €
6811	Dotations aux amortissements	3 460,87 €
		60 736,75 €
012	Personnel	
	Ménage	44 246,17 €
	Entretien courant bâtiment	2 981,03 €
	Entretien EV	521,12 €
		47 748,32 €
	TOTAL DEPENSES	108 485,07 €



7.4.2 Autres informations sur le contenu des postes : bilan et compte de résultat

7.4.2.1 Produits à recevoir

Libellés	Montant
Divers	5 906
TOTAL	5 906

7.4.2.2 Charges à payer

Libellés	Montant
Fournisseurs – Factures non parvenues	10 659
Personnel – Congés payés	19 158
Charges sociales – Congés payés	4 937
Personnel – Autres éléments de rémunération	1 516
Charges sociales – Autres éléments de rémunération	261
TOTAL	36 531

7.4.2.3 Charges constatées d'avance

Libellés	Montant
Exploitation	6 950
TOTAL	6 950

7.4.2.4 Honoraires des commissaires aux comptes

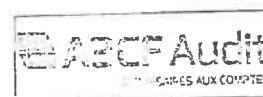
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	5 451
Au titre d'autres prestations	
Honoraires totaux	5 451

7.4.2.5 Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel se compose des éléments suivants :

- Produits exceptionnels
- Produits sur exercices antérieurs (1) 37 691 €
- QP des subventions d'investissements reprises au résultat 351 €

(1) dont un solde de 30 834 € de subvention de fonctionnement de la mairie touché en 2024 pour la période 2023, l'attribution n'étant validée qu'après transmission des comptes 2023.



8 Autres informations et engagements dont les opérations et engagements envers les dirigeants

8.1 Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)

Ces informations ne peuvent pas être données car l'association n'emploie qu'un seul cadre dirigeant au travers d'une mise à disposition. Cela reviendrait à indiquer une rémunération individuelle.

8.2 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié est de 23.59 ETP auquel il faut rajouter une personne mise à disposition.

