



FINAREV CONSEIL

ASSOCIATION TEMPS LIBRE

Siège social :

2, avenue de la Gare

30190- SAINT GENIES DE MALGOIRES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE DU 01/01/2024 AU 31/12/2024

Mesdames, Messieurs

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale du 21 mai 2022, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association TEMPS LIBRE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

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.



**commissaire
aux comptes**

FINAREV CONSEIL – Cabinet d'audit inscrit à la CRCC de Versailles et du Centre
Capital de 1 000 € - 68, rue Gabriel Péri - 92120 Montrouge – SIREN n° 849 251 889, RCS de Nanterre

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 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821.53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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 principes comptables appliqués : vérification de l'adéquation et de la conformité aux règlements ANC 2018-06 des méthodes adoptées, notamment pour la présentation du CROD et du CER ;

Le respect du cadre réglementaire associatif, et notamment la correcte comptabilisation des subventions, dons et legs, et leur rattachement à l'exercice, au regard des règles comptables applicables aux associations.

La continuité d'exploitation, compte tenu de la dépendance éventuelle de l'association à certaines ressources (subventions publiques, dons privés, recettes d'activités), et de l'analyse de la capacité de l'association à poursuivre ses activités au moins pour les douze mois suivant la clôture.

Les estimations significatives : examen des hypothèses retenues, notamment celles relatives à la dotation aux amortissements, provisions afin d'évaluer leur caractère raisonnable ;

La présentation d'ensemble des comptes : contrôle de la cohérence globale des états financiers, en particulier l'annexe, et de l'information financière transmise aux membres/partenaires.

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.

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 d'activité de la Présidente et dans les documents adressés aux membres de l'assemblée générale sur la situation financière et les comptes annuels.



**commissaire
aux comptes**

FINAREV CONSEIL – Cabinet d'audit inscrit à la CRCC de Versailles et du Centre
Capital de 1 000 € - 68, rue Gabriel Péri - 92120 Montrouge – SIREN n° 849 251 889, RCS de Nanterre

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 activité, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'activité et d'appliquer la convention comptable de continuité d'activité, sauf s'il est prévu de cesser son activité.

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

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 ;



**commissaire
aux comptes**

FINAREV CONSEIL – Cabinet d'audit inscrit à la CRCC de Versailles et du Centre
Capital de 1 000 € - 68, rue Gabriel Péri - 92120 Montrouge – SIREN n° 849 251 889, RCS de Nanterre

- 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 association. 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.

Montrouge, le 02 mai 2025

Madjid LHOCINE

Commissaire aux comptes



**commissaire
aux comptes**

FINAREV CONSEIL – Cabinet d'audit inscrit à la CRCC de Versailles et du Centre
Capital de 1 000 € - 68, rue Gabriel Péri - 92120 Montrouge – SIREN n° 849 251 889, RCS de Nanterre

**ASSOCIATION TEMPS LIBRE
2 AVENUE DE LA GARE
30190 St GENIES de MALGOIRES**

RESULTAT DE L'EXERCICE 2024

Du 1^{er} janvier 2024 au 31 décembre 2024

SAINT GENIES de MALGOIRES,
Le 7 mai 2025

SOMMAIRE

- BILAN ACTIF
- BILAN PASSIF
- COMPTE DE RESULTAT
- REGLES ET METHODES COMPTABLES
- ANNEXES
 - Annexes – Bilan actif
 - Annexes – Bilan passif
 - Emploi des ressources
 - Contributions volontaires en nature

BILAN

Actif	Du 01/01/2024 au 31/12/2024			31.12.2023
	Brut	Amort	Net	Total
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	6 228.00	6 228.00		
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	6 228.00	6 228.00		
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES)				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	84 137.53	37 451.50	46 686.03	44 156.66
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS				
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	83 186.08	37 451.50	45 734.58	44 156.66
IMMOBILISATIONS EN COURS	951.45		951.45	
AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	90 365.53	43 679.50	46 686.03	44 156.66
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	191 620.05	2 111.40	189 508.65	150 021.39
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	37 538.51	2 111.40	35 427.11	44 983.48
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	154 081.54		154 081.54	105 037.91
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	280 845.75		280 845.75	275 626.63
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	4 558.63		4 558.63	5 234.00
TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)	477 024.43	2 111.40	474 913.03	430 882.02
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (5)				
TOTAL GENERAL	567 389.96	45 790.90	521 599.06	475 038.68

BILAN

Passif	31/12/2024 Montant	31.12.2023 Total
FONDS PROPRES		
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES		
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	160 695.03	151 389.39
REPORT A NOUVEAU	23.65	23.65
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	19 976.56	9 305.64
SITUATION NETTE (1)	180 695.24	160 718.68
AUTRES FONDS		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	39 089.43	34 230.56
PROVISIONS REGLEMENTEES		
TOTAL AUTRES FONDS (2)	39 089.43	34 230.56
TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)	219 784.67	194 949.24
FONDS REPORTEES LIES AUX LEGS ET DONATIONS	18 000.00	15 000.00
FONDS DEDIES	14 674.74	18 207.70
TOTAL FONDS REPORTEES ET DEDIES (3)	32 674.74	33 207.70
PROVISIONS POUR RISQUES	51 470.00	46 150.00
PROVISIONS POUR CHARGES	78 175.10	65 621.77
TOTAL PROVISIONS (4)	129 645.10	111 771.77
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	7 145.32	12 873.91
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	67 924.90	58 604.03
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	6 389.33	1 955.03
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	58 035.00	61 677.00
TOTAL DETTES (5)	139 494.55	135 109.97
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	521 599.06	475 038.68

COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2024 au 31/12/2024		31.12.2023
	Montant	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
COTISATIONS	8 970.00		7 397.00
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	542 281.08		493 715.52
DONT PARRAINAGES	109 574.20		103 555.00
VENTES DE BIENS ET SERVICES		542 281.08	493 715.52
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	291 844.75		269 192.18
VERSEMT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	4 990.00		11 049.20
DONS MANUELS	1 990.00		10 974.20
MECENATS	3 000.00		75.00
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS		296 834.75	280 241.38
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV. ET TRANSFERT CHGS	36 058.40		12 357.18
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES	33 207.70		14 014.68
AUTRES PRODUITS	43 901.04		43 722.50
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		961 252.97	851 448.26
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	199 471.56		192 505.20
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	15 666.45		13 732.50
SALAIRES ET TRAITEMENTS	515 002.41		474 541.75
CHARGES SOCIALES	142 405.37		103 734.81
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	9 936.34		11 377.56
DOTATIONS AUX PROVISIONS	29 934.71		22 100.84
REPORTS EN FONDS DEDIES	32 674.74		33 207.70
AUTRES CHARGES	8 915.70		1 806.34
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)		954 007.28	853 006.70
RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)		7 245.69	-1 558.44

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			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	5 788.04		2 550.27
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)		5 788.04	2 550.27
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)		5 788.04	2 550.27
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
SUR OPERATIONS DE GESTION	929.94		3 861.92
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	6 461.13		10 783.10
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)		7 391.07	14 645.02
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
SUR OPERATIONS DE GESTION	448.24		6 331.21
SUR OPERATION EN CAPITAL			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)		448.24	6 331.21
RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)		6 942.83	8 313.81

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)		974 432.08	868 643.55
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		954 455.52	859 337.91
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		19 976.56	9 305.64
SOLDE DEBITEUR = PERTE			
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE			
PRESTATION EN NATURE	182 214.00		128 792.00
BENEVOLAT			
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		182 214.00	128 792.00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE			
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	182 214.00		128 792.00
PRESTATION EN NATURE			
PERSONNEL BENEVOLE			
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		182 214.00	128 792.00

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables au secteur associatif (ANC n° 2018 06 modifié par le règlement ANC n° 2020 08), et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **516 828.87€**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **974 432.08€** et un total **charges** de **954 455.52€**, dégageant ainsi un **résultat** de **19 976.56€**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2024** et finit le **31/12/2024**.

Il a une durée de **12** mois.

Objet de l'association :

L'Association doit être un élément important d'animation et de développement de la société rurale. Ses activités sont de nature à associer en fonction de leurs préoccupations tous les habitants quels que soient leur âge, leurs opinions politiques ou religieuses, leur profession et leurs origines.

Elle encourage l'innovation et les actions d'éveil au développement rural et péri-urbain, en mettant à la disposition de la population un centre de rassemblement des informations pouvant devenir un véritable centre de ressources et de réflexion.

L'association soutient et défend les intérêts matériels et moraux des familles.

Dans la pratique ses buts sont :

- a) de susciter et de promouvoir, d'exercer et de développer :
 - les activités de temps libre (récréatives, culturelles, sportives...),
 - les activités concernant les milieux professionnels,
 - les activités concernant le territoire de Leins Gardonnenque et la vie locale.
- b) de renforcer la solidarité morale des habitants, l'esprit de compréhension mutuelle et d'entraide.

Elle est habilitée à acquérir (ou louer) les terrains, locaux, installations et matériels nécessaires à sa mission et à son fonctionnement.

Durée de l'association

L'association régie par la loi de 1901 est constituée pour une durée indéterminée.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

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

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

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

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

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Ressources affectées

Les informations relatives aux ressources affectées sont établies sur la base des pièces contractuelles ou des décisions expresses des tiers financeurs, et font l'objet d'un suivi comptable en fonds dédiés.

Informations Complémentaires :

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2018-06, les transferts de charges sont désormais affectés selon la nature des charges concernées, et non regroupés globalement.

À ce titre, pour la clôture des comptes de l'exercice 2024, les remboursements de frais de formation ont été comptabilisés en transferts de charges, en cohérence avec les charges de formation initialement enregistrées.

Cette présentation n'impacte pas le résultat d'exploitation.

Événements postérieurs à la clôture :

Néant.

ANNEXES – BILAN ACTIF

- TABLEAU D'AMORTISSEMENTS

- PRODUITS À RECEVOIR

- CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

TABLEAU D'AMORTISSEMENTS

Dotations aux amortissements

LIBELLES	DATES *	VALEURS BRUTES	TAUX	AMORT. ANTERIEURS	AMORT. DE L'EXERCICE	AMORT. CUMULES	VALEURS NETTES
LOGICIEL		6 228.00		6 228.00	0.00	6 228.00	0.00
AIGA PFAM	janv-19	1 908.00	100%	1 908.00	-	1 908.00	-
AIGA CLOE Compta	nov-19	2 052.00	100%	2 052.00	-	2 052.00	-
AIGA CLOE Paie	déc-21	2 268.00	100%	2 268.00	-	2 268.00	-
MOBILIER		22 081.60		19 703.56	1 334.75	21 038.31	1 043.29
Piano (cuisine) cerise déco	avr-19	3 057.84	20%	2 905.37	152.47	3 057.84	-
Manutan Mobilier (chaises tables armoires)	avr-19	17 679.76	20%	16 798.19	881.57	17 679.76	-
Pompe à bière	mai-24	1 344.00	33%	-	300.71	300.71	1 043.29
MATERIEL DE TRANSPORT		52 086.88		5 753.60	5 426.52	11 180.12	40 906.76
Minibus électrique	déc-22	43 412.12	12.5%	5 753.60	5 426.52	11 180.12	32 232.00
Vehicule RPE Gardon. (FPT)	janv-25	8 674.76	25.0%	-	-	-	8 674.76
AMENAGEMENT & AGENCEMENT		9 017.60	0.6	3 553.50	1 679.57	5 233.07	3 784.53
PLS Enseigne	avr-19	825.60	20%	784.43	41.17	825.60	-
Multicrea batiment - Friperie	févr-22	5 972.00	20%	2 287.36	1 194.40	3 481.76	2 490.24
Complement aménagement Friperie	déc-22	2 220.00	20%	481.71	444.00	925.71	1 294.29
Immobilisations en cours		951.45		0.00	0.00	0.00	951.45
Fournitures 2024 RPE Gardon. (FPT)	janv-25	951.45	25%		-	-	951.45
TOTAL					8 440.84		

(*) dates de mise en service.

PRODUITS DIVERS À RECEVOIR

Unifformation rbt frais formation Prospective 2024	118.16
Unifformation rbt frais formation SSIAP 2024	488.90
ASP 2024 (aides apprentis)	5 500.00
Unifformation formation ESS 2024 Stefan	5 714.72

	11 821.78

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Cratère spectacle 2025	56.00
Locam 1°T 2025	283.88
Mutualease 1°T 2025	318.75
CCA Licences Adhérents 2025 (*)	3 900.00

	4 558.63

(*) Des frais de licences qui incluent une assurance de responsabilité civile auprès de la SMACL sont payés par l'association Temps Libre à la Fédération Départementale des Foyers Ruraux du Gard. Ces licences portent sur la période de septembre de l'année N à août de l'année N+1.
En conséquence, un montant correspondant aux 2/3 des licences payées à la FDFR du Gard entre le 1^{er} septembre et le 31 décembre est comptabilisé en charges constatée d'avance.

ANNEXES – BILAN PASSIF

- VARIATION DES FONDS PROPRES
- SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT
- PROVISION POUR RISQUE EMPLOI
- PROVISION POUR CREANCES DOUTEUSES
- PROVISIONS POUR TRAVAUX ET EQUIPEMENT
- PROVISIONS POUR PENSIONS ET OBLIGATIONS
- PROVISIONS POUR CONGES PAYES
- PROVISIONS POUR INVESTISSEMENTS
- FONDS DEDIES
- CHARGES À PAYER
- PRODUITS CONTATEES D'AVANCE

VARIATION DES FONDS PROPRES

Postes	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Réserve de trésorerie	151 389.39 €	9 305.64 €		160 695.03 €
Report à nouveau	23.65 €			23.65 €
Excédent de l'exercice	9 305.64 €	19 976.56 €	9 305.64 €	19 976.56 €
Total des fonds propres	160 718.68 €	29 282.20 €	9 305.64 €	180 695.24 €

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Subventions Investissements

LIBELLES	DATES *	VALEURS BRUTES	TAUX	QP. ANTERIEURS	QP. DE L'EXERCICE	QP. CUMULES	VALEURS NETTES
Mairie St Geniès pour aménagement locaux	avr-19	3 000.00	20%	2 850.41	149.59	3 000.00	-
CAF pour aménagement des locaux	avr-19	3 000.00	20%	2 850.41	149.59	3 000.00	-
Leader pour aménagement des locaux	avr-19	12 000.00	20%	11 401.64	598.36	12 000.00	-
ss Total QP sub. invest. amenag. locaux		18 000.00		17 102.47	897.53	18 000.00	-
Leader pour aménagement friperie	févr-22	6 890.24	20%	2 018.66	1 194.40	3 213.06	3 677.18
CAF investissemnt Minibus	déc-22	30 388.48	12.5%	4 017.11	3 798.56	7 815.67	22 572.81
CAF investissemnt RPE Gardon. (FPT)	janv-25	11 710.00	25%	-	-	-	11 710.00
CAF investissement FPT Escal	oct-23	2 170.00		469.92	570.64	1 040.56	1 129.44
TOTAL				23 608.15	6 461.13	30 069.29	

(*) dates de mise en service.

PROVISIONS POUR RISQUES EMPLOI

PROVISION RISQUES EMPLOI 2024	51 470
<i>Maintien de la provision risque emploi en 2024, 1 mois de la masse salariale en raison du risque récurrent pour l'association lié à la nécessité de renouveler périodiquement la convention pluriannuelle avec le Syndicat Mixte Leins Gardonnenque dont le financement est critique pour ses activités.</i>	
Provisions risque emploi à fin 2023	46 150
Dotation à la provision risque emploi 2024	5 320
ALSH	44% 2 340
VA	56% 2 980

PROVISIONS POUR CREANCES DOUTEUSES

L'approche retenue pour évaluer les pertes sur créances irrécouvrables et les provisions pour créances douteuses repose sur l'ancienneté des factures impayées par les clients de l'ALSH, en prenant comme date de référence le 31 mars de l'année N+1. La date du 31 mars a été choisie comme repère, car elle se situe six mois après la période estivale, au cours de laquelle les factures les plus élevées sont émises.

Ancienneté de l'impayé	Traitement comptable	Taux appliqué
≥ 12 mois	Perte sur créance irrécouvrable	100 % du montant dû
≥ 6 mois et < 12 mois	Provision pour créance douteuse	80 % du montant dû
≥ 3 mois et < 6 mois	Provision pour créance douteuse	50 % du montant dû
< 3 mois	Aucun traitement (considérée recouvrable)	0 %

Date de référence : 31 mars de l'année N+1 (ou une date ultérieure, si elle est éloignée de plus d'un mois de la date prévue de l'arrêté des comptes de l'année N).

Total de la provision pour dépréciation 2024 :	2 111.40
Total de la provision pour dépréciation 2023 :	615.90
Dotations aux provisions pour créances douteuses	1 495.50

PROVISIONS POUR TRAVAUX ET EQUIPEMENT

Provision pour équipement

Solde au 31/12/2023	825.50
Dépenses 2024	0.00

	825.50

Provision pour Peinture et travaux d'entretiens ALSH

Solde au 31/12/2023	6 498.00
Dépenses 2024	4 900.00

	1 598.00

PROVISIONS POUR PENSIONS ET OBLIGATIONS

Le montant de ces provisions est évalué conformément aux règles de calcul décrites par Hexopée, en application de la convention collective IDCC 1518, pour la branche animation (article 53 du 07/05/2019).

Entre 8 mois et 10 ans d'ancienneté '1/4 de mois de salaire provisionné par année d'ancienneté, 1/3 de mois de salaire au-delà des 10 ans.

Montants avant charges sociales	(1) Règle Hexopée Eclat (article 53)	47 130.53
Charges Patronales		14 559.07
	Total	61 689.60

Provisions Pensions 2023	<i>Provisions pour pensions</i>	58 298.27
	<i>Reprise prov. départ retraite M.Gout</i>	-7 161.38
Provisions Pensions 2023 (actualisée après reprise effectuée en 2024)		51 136.89

Incrément Provision Pensions 2024	<i>6815100 Dotations Provisions pensions</i>	10 552.71
--	--	------------------

Provisions Pensions 2024	<i>1530000 Provisions pour pensions</i>	61 689.60
---------------------------------	---	------------------

PROVISIONS POUR CONGES PAYES

Dettes provisionnées pour congés à payer 2024	26 444.15
Charges sécurité sociale sur congés à payer 2024	6 282.4

	32 726.55

PROVISIONS POUR LE PROJET ASSOCIATIF

50% des fonds propres à apporter en compléments des fonds Européens pour le projet Tiers Lieu	14 062
---	--------

PROVISIONS POUR INVESTISSEMENTS

Néant

FONDS DEDIES

Nature des fonds dédiés (intitulé des projets ou affectations)	Solde au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Solde à la fin de l'exercice
Sur subvention SMLG pour formation du personnel	3 147.00	1 028.00	3 147.00	1 028.00
Sur subvention CD 30 pour le CLAS	1 333.33	1 333.33	1 333.33	1 333.33
Sur subvention SMLG pour report de l'excédent ALSH 2024 ^(*)	8 259.02	6 950.36	8 259.02	6 950.36
Sur subvention SMLG pour report de l'excédent Laep 2024 ^(*)		2 354.00		2 354.00
Sur subvention SMLG pour report de l'excédent RPE 2024 ^(*)	5 468.35	3 009.05	5 468.35	3 009.05
Sponsoring Crédit Agricole pour les guinguettes		1 500.00		1 500.00
Dons Crédit Agricole pour l'action Block Party		1 500.00		1 500.00
Financement participatif plus subvention de 3000€ de la mairie de St Geniès pour achat du jardin	15 000.00	15 000.00	15 000.00	15 000.00
Total	33 207.70	32 674.74	33 207.70	32 674.74

() Conformément à la convention pluriannuelle signée avec le Syndicat Mixte Leins Gardonnenque pour la période 2022-2025, les éventuels excédents réalisés lors des trois premières années doivent être réaffectés au budget de l'action concernée pour l'année N+1.*

CHARGES DIVERSES À PAYER

Hilare travaux de peinture ALSH	2024/12	4 900.00
Finarev attestations CAC pour SMLG 2024	2024/12	540.00
Equilibre facture Gym 12.2024	2024/12	465.00
EDF 12.24	2024/12	378.32
HelloCSE vir 30.01.2025	2024/12	57.60
Crédit Agricole commission carte 12.2024	2024/12	32.41
Avoir sur facture (Régul ALSH 2024)	2024/10	16.00

		6 389.33

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

PCA Cotisations des adhérents 2025	2024	4 800.00
PCA Participations adhérents 2025	2024	53 235.00

		58 035.00

NB : Les produits constatés d'avance sur les participations et sur les cotisations des adhérents correspondent exactement au 2/3 des montants facturés de septembre à décembre 2024 pour les activités dont l'exercice porte de septembre 2024 à août 2025 (soit 1/3 en 2024 et 2/3 en 2025).

Sont donc comprises toutes les activités donnant lieu à des cours ou ateliers dont les animateurs sont soit des salariés annualisés (4 mois en 2024 et 8 mois en 2025), soit des prestataires intervenant d'octobre à juin (3 mois en 2024 et 6 mois en 2025).

Les participations payées en 2024 pour des stages ou ateliers ponctuels réalisés entièrement en 2024 n'entrent pas dans ce calcul.

EMPLOI DES RESSOURCES

Nature des ressources	Montant de l'exercice 2024	Montant de l'exercice 2023
Dons et legs reçus	1 990.00	
Subventions publiques	633 964.04	575 154.04
Produits des appels à la générosité du public		10 974.20
Autres produits liés au mécénat		
TOTAL des ressources	635 954.04	586 128.24

Nature des emplois	Montant de l'exercice 2024	Montant de l'exercice 2023
Actions menées sur le territoire national	527 521.34	490 444.84
Actions menées à l'international		
Frais de recherche de fonds		
Frais de fonctionnement	108 432.70	95 683.40
Autres emplois		
TOTAL des emplois	635 954.04	586 128.24

NB : Dans le compte emploi-ressources, nous avons intégré les financements publics, y compris les prestations versées par la CAF. En revanche, nous avons exclu les prestations fournies directement aux adhérents lorsqu'elles relèvent des activités accessoires assurées par l'association elle-même.

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

2024 – Tableau récapitulatif – Valorisation Mise à Disposition et Bénévolat

Mise à disposition de locaux

Mairie St Geniès	Locaux pour activité	4 700
	Bureaux TL	
SMLG	PEJ	36 000
Autres (Mairies, Hôpital Uzes...°	Salles, Terrain pour jardin	800
Total		41 500

P.E.C. (Eau, Electricité, Chauffage...)

Mairie St Génies	Pour activités	700
	Bureaux TL	
SMLG	Eau, Electricité	44 873
	Mobilier/Matériel	
	Téléphonie, prêt véhicules	3 971
Total		49 544

Mise à disposition de personnel

Total	0
--------------	----------

Valorisation des heures de bénévolat ^(*)

	Heures	Euros
Administration de l'association	958	17 244
Représentation et réunions externes	26	468
Evenements	379	6 822
Animation activités	3 430	61 740
Actions spécifiques	272	4 896
Total	5 065	91 170

Total des valorisations en Euros 182 214

^(*) Valorisées à 18€ / heure

REMUNERATION DES TROIS PLUS HAUTS CADRES DIRIGEANTS BENEVOLES ET SALARIES

Pour satisfaire à l'article 20 de la loi du 23 mai 2006, il est indiqué qu'aucune rémunération n'a été versée au cours de l'exercice aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles.

Le montant de la rémunération des trois plus hauts cadres saliariés pour l'exercice 2024 s'élève à :
Montant cumulé 42 399.62 €