

SAS NORGUET, DE CARCARADEC, JOMBART

SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

18, rue Drouot - 75009 PARIS - Tel : (33) 01.58.56.21.21

**Association « Avant-Garde de Saint Denis »
4 avenue de Stalingrad
93200 SAINT DENIS**

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

Aux membres adhérents de l'Association « Avant-Garde de Saint Denis »,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association « Avant-Garde de Saint Denis » relatifs à l'exercice clos le 31 août 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.

➤ *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} septembre 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de mes 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.

Nos travaux ont notamment porté sur le respect des règles de séparation des exercices s'agissant des opérations développées par votre Association, la comptabilisation des produits et des subventions.

Nous avons pris en considération l'activité de votre Association et avons cherché à nous assurer notamment, au vu des éléments de l'annexe aux comptes annuels, et notamment du chapitre « Informations relatives au bilan », que les éléments de bilan étaient bien évalués conformément aux règles et principes comptables français.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de mon 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 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 autres documents adressés aux membres de l'Association 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 la Présidence 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.823-10-1 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 résultant 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 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 Paris, le 11 novembre 2024

**Pour la SAS Norguet, de Carcaradec,
Jombart, commissaire aux comptes**


Alain JOMBART

AVANT GARDE de SAINT DENIS

BILAN AU 31 AOUT 2024 en €uros

| ACTIF | 2023/2024 | | | N - 1 |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|
| | | | | |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| <i>Immobilisations corporelles</i> | | | | |
| Site internet | 5 856,00 € | 488,00 € | 5 368,00 € | - € |
| Constructions | 1 182 708,19 € | 1 182 708,19 € | - € | - € |
| Bâtiment salle de danse | 559 214,20 € | 419 410,65 € | 139 803,55 € | 167 764,26 € |
| Installations générales | 210 541,82 € | 210 541,82 € | - € | - € |
| Chaudière Elco - Engie | 63 572,68 € | 7 284,37 € | 56 288,31 € | - € |
| Matériel de bureau et informatique | 5 615,16 € | 3 485,05 € | 2 130,11 € | 1 720,96 € |
| Matériels sportifs | 26 570,25 € | 26 570,25 € | - € | 8 816,75 € |
| Immo corporelles en cours | - € | - € | - € | - € |
| <i>Immobilisations financières</i> | - € | - € | - € | - € |
| Autres titres immobilisés | - € | - € | - € | - € |
| Prêt | - € | - € | - € | - € |
| Total I | 2 054 078,30 € | 1 850 488,33 € | 203 589,97 € | 178 301,97 € |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et encours | 6 633,00 € | - € | 6 633,00 € | - € |
| Créances et comptes rattachés | 1 219,90 € | - € | 1 219,90 € | 20 078,54 € |
| Valeurs mobilières de placement | 622 576,65 € | - € | 622 576,65 € | 533 537,36 € |
| Disponibilités | 6 671,34 € | - € | 6 671,34 € | 91 510,56 € |
| Produits à recevoir | 203,95 € | - € | 203,95 € | 15 000,00 € |
| Charges constatées d'avance | 22 026,70 € | - € | 22 026,70 € | 27 485,40 € |
| Total II | 659 331,54 € | - € | 659 331,54 € | 687 611,86 € |
| Charges à répartir sur plusieurs ex. (III) | - € | - € | - € | - € |
| Ecart de conversion actif (IV) | - € | - € | - € | - € |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV) | 2 713 409,84 € | 1 850 488,33 € | 862 921,51 € | 865 913,83 € |

Handwritten signature

AVANT GARDE DE SAINT DENIS

BILAN AU 31 AOUT 2024 en Euros

| PASSIF | 2023/2024 | N - 1 |
|---|---------------------|---------------------|
| FONDS PROPRES | | |
| Réserves | 70 169,54 € | 16 306,67 € |
| Réserves pour projet de l'entité | 9 695,30 € | 9 695,30 € |
| Autres réserves | - € | - € |
| Report à nouveau | 60 474,24 € | 6 611,37 € |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 28 761,84 € | 53 862,87 € |
| Situation nette (sous total) | 98 931,38 € | 70 169,54 € |
| Subventions d'investissements | 98 828,37 € | 113 372,46 € |
| Provisions réglementées | - € | - € |
| Total I | 197 759,75 € | 183 542,00 € |
| FONDS DEDIES | | |
| Fonds dédiées Ass. Montjoye | 28 184,85 € | 28 184,85 € |
| Fonds dédiées AEP St Denis | 4 407,00 € | 4 407,00 € |
| Total II | 32 591,85 € | 32 591,85 € |
| PROVISIONS | | |
| Provisions pour travaux | 451 248,80 € | 451 248,80 € |
| Provisions pour charge (IFC + litiges) | 33 157,00 € | 15 118,00 € |
| Total III | 484 405,80 € | 466 366,80 € |
| DETTES | | |
| Emprunts et dettes financières | 50 400,00 € | 72 600,00 € |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 40 004,18 € | 11 898,57 € |
| Dettes fiscales et sociales | 30 071,43 € | 61 264,11 € |
| Autres dettes | 423,00 € | 900,00 € |
| Produits constatés d'avance | 27 265,50 € | 36 750,50 € |
| Total IV | 148 164,11 € | 183 413,18 € |
| Ecart de conversion passif (V) | - € | - € |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV+ V) | 862 921,51 € | 865 913,83 € |



| LIBELLES | | Prévisionnel | 2023/2024 | N - 1 |
|--|--|--------------|--------------|--------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | | | |
| Cotisations et participations stages | | 249 000,00 € | 242 262,50 € | 237 664,40 € |
| Ventes de biens et services | | | | |
| _Ventes de tenues | | 6 500,00 € | 4 423,00 € | 6 455,00 € |
| Ventes de prestations de services | | 56 420,00 € | 56 275,00 € | 50 685,00 € |
| Recettes manifestations | | 5 000,00 € | 6 277,45 € | 4 576,00 € |
| Produits de tiers financeurs | | - € | 2 500,00 € | - € |
| Subvention Ville de Saint Denis - Sport pour tous | | | | |
| Subvention Ville de Saint Denis | | 185 000,00 € | 184 300,00 € | 183 000,00 € |
| Subvention ANS-PSF | | 10 000,00 € | 15 430,00 € | 15 350,00 € |
| Subvention ANS-Aide à l'emploi | | 15 340,00 € | 8 842,74 € | 15 340,00 € |
| Autres subventions et aides de l'Etat | | - € | 584,00 € | 4 781,83 € |
| Dons manuels | | - € | 8 311,70 € | 5 985,60 € |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions, transferts de charges. | | 3 000,00 € | 10 000,00 € | 4 841,52 € |
| Utilisations des fonds dédiés | | - € | - € | - € |
| Autres produits | | 500,00 € | 190,57 € | - € |
| Total I | | 530 760,00 € | 539 396,96 € | 528 679,35 € |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | | | |
| Achats de matériels et tenues | | 15 000,00 € | 13 748,40 € | 18 781,22 € |
| Variations de stock | | - € | 6 633,00 € | - € |
| Frais de manifestations | | 11 500,00 € | 11 739,99 € | 13 769,43 € |
| Autres achats et charges externes | | 94 200,00 € | 77 216,39 € | 133 171,08 € |
| Rémunérations d'intermédiaires | | | 18 796,25 € | - € |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | 28 600,00 € | 30 200,07 € | 28 907,22 € |
| Salaires et Charges sociales | | 300 750,00 € | 281 173,77 € | 281 867,33 € |
| Indemnités diverses | | 6 500,00 € | 8 427,72 € | - € |
| Frais de formations | | 1 600,00 € | 2 321,00 € | 2 164,00 € |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | | 45 900,00 € | 45 625,86 € | 40 942,48 € |
| Dotations aux provisions | | 1 500,00 € | 28 039,00 € | - € |
| Autres charges | | 39 500,00 € | 37 679,31 € | 33 885,20 € |
| Total II | | 545 050,00 € | 548 334,76 € | 553 487,96 € |
| RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | | - | 8 937,80 € | - |
| | | | | 24 808,61 € |

A

| PRODUITS FINANCIERS | | | |
|--|------------|------------|------------|
| De participation | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | | 1 567,68 € |
| Autres intérêts et produits assimilés | 7 430,00 € | 7 247,69 € | |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge | | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | |
| Total III | 7 430,00 € | 7 247,69 € | 1 567,68 € |

| CHARGES FINANCIERES | | | |
|---|-----|------------|-----|
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | |
| Intérêts et charges assimilés | | 1 547,68 € | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | |
| Total IV | - € | 1 547,68 € | - € |

| | | | |
|-------------------------------|------------|------------|------------|
| RESULTAT FINANCIER (III - IV) | 7 430,00 € | 5 700,01 € | 1 567,68 € |
|-------------------------------|------------|------------|------------|

| | | | |
|---|---|------------|---------------|
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV) | - | 3 237,79 € | - 23 240,93 € |
|---|---|------------|---------------|

| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Sur opérations de gestion et sur exercices antérieurs | | 1 505,89 € | 13 630,92 € |
| Sur opérations en capital | 44 850,00 € | 44 544,09 € | 41 551,58 € |
| Reprise sur provisions, dépréciations et transferts de charges à répartir | 25 000,00 € | 16 754,45 € | 41 228,10 € |
| Total V | 69 850,00 € | 62 804,43 € | 96 410,60 € |

| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Sur opérations de gestion et sur exercices antérieurs | | 12 920,10 € | 5 564,10 € |
| Dotations charges à répartir | 18 750,00 € | 17 884,70 € | 13 742,70 € |
| Total VI | 18 750,00 € | 30 804,80 € | 19 306,80 € |

| | | | |
|--------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | 51 100,00 € | 31 999,63 € | 77 103,80 € |
|--------------------------------|-------------|-------------|-------------|

| | | | |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Total des Produits (I + III + V) | 608 040,00 € | 609 449,08 € | 626 657,63 € |
| Total des Charges (II + IV + VI) | 563 800,00 € | 580 687,24 € | 572 794,76 € |

| | | | |
|---------------------|-------------|-------------|-------------|
| EXCEDENT OU DEFICIT | 44 240,00 € | 28 761,84 € | 53 862,87 € |
|---------------------|-------------|-------------|-------------|

A

| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | |
|-------------------------------------|--------------|--------------|-----|
| Dons en nature | | - € | - € |
| Prestations en nature | 188 234,00 € | 179 305,00 € | |
| Bénévolat | 32 177,00 € | 24 225,00 € | |
| Total | 220 411,00 € | 203 530,00 € | |

| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | |
|---|--------------|--------------|-----|
| Secours en nature | | - € | - € |
| Mise à disposition gratuite de biens | 188 234,00 € | 179 305,00 € | |
| Prestations en nature | | - € | - € |
| Personnel bénévole | 32 177,00 € | 24 225,00 € | |
| Total | 220 411,00 € | 203 530,00 € | |

AGSD – ANNEXE au BILAN du 31 AOÛT 2024

1 Faits majeurs

1.1 Informations générales :

Objet social

L'association AVANT-GARDE de SAINT DENIS est une association sportive et culturelle, affiliée principalement à la Fédération Sportive et Culturelle de France - FSCF.

Nature et périmètre des activités et missions sociales réalisées

Ainsi au travers des activités qu'elle propose, elle vise l'épanouissement de la personne dans toutes ses dimensions. Notre projet associatif consiste à mettre à disposition des jeunes, adolescents et adultes une structure permettant de :

- Servir l'insertion sociale
- Découvrir et pratiquer des activités sportives ou culturelles
- Compléter leur formation
- Epanouir leur personnalité.

Description des moyens mis en œuvre

L'association gère, sur la commune de Saint Denis, un ensemble d'infrastructures et d'équipements sportifs au sein d'un gymnase privé, et de la mise à disposition de la salle principale d'un gymnase municipal (gymnase Maurice Baquet) une soirée par semaine pour la pratique du volley-ball.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan
- le compte de résultat
- l'annexe

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06, et à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celle du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général

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

Faits marquants

Suite à la réalisation d'importantes dépenses d'entretiens engagées sur l'exercice 2024, l'association, compte tenu de son statut, a constaté en charge un montant total de 12 426,00 €. Le maintien en charge se justifie par le fait que l'AGSD n'est pas propriétaire des locaux qu'elle occupe.

De plus, dans un souci d'équilibre budgétaire et de pérennité, la direction a pris la décision de porter ces charges sur trois exercices.

Au cours de l'exercice, il a été pratiqué a deux investissements significatifs : au remplacement de la chaudière en septembre 2023 pour un coût de 63 572,68 €, ainsi qu'à la refonte de notre site internet pour un montant de 5 856,00 € qui a été mis en ligne début août 2024.

2 Informations relatives au bilan

2.1 Bilan actif

2.1.1 Immobilisations corporelles. Mouvements principaux

Au cours de l'exercice, dans le cadre du plan de développement de notre association nous avons pratiqué au remplacement de notre chaudière, à la rénovation de notre site internet et au remplacement d'un matériel de bureautique.

| <u>montant brut</u> | <u>solde au 31/08/23</u> | <u>+</u> | <u>=</u> | <u>solde au 31/08/24</u> |
|------------------------------------|------------------------------|-----------|----------|------------------------------|
| Site internet | | 5 856,00 | | 5 856,00 |
| Constructions | 1 182 708,19 | | | 1 182 708,19 |
| Construction salle de danse | 559 214,20 | | | 559 214,20 |
| Installations générales | 210 541,82 | | | 210 541,82 |
| Chaudière Engie | | 63 572,68 | | 63 572,68 |
| Matériel de bureau et informatique | 4 129,98 | 1 485,18 | | 5 615,16 |

| | | | | |
|------------------------------|---------------------|------------------|--|---------------------|
| Matériels de remise en forme | 20 500,00 | | | 20 500,00 |
| Matériel de boxe | 6 070,25 | | | 6 070,25 |
| TOTAL IMMO BRUTES | 1 983 164,44 | 70 913,86 | | 2 054 078,30 |

2.1.1 Immobilisations corporelles. Amortissements pour dépréciation

| Types d'immobilisations | Mode | Durée |
|-------------------------------|-----------|--|
| Constructions | Linéaire | 20 ans |
| Agencements des constructions | Linéaire | Immobilisations totalement amorties |
| Mat de bureau et informatique | Dégressif | 3 ans |
| Matériels sportifs | Linéaire | 3 ans |
| Chaudière Engie | Linéaire | 8 ans |
| Site internet | Linéaire | 1 an |

Les mouvements enregistrés sur les amortissements au cours de l'exercice sont les suivants :

| <u>Amortissements des immobilisations</u> | <u>solde au 31/08/23</u> | <u>Dotation</u> | <u>reprise</u> | <u>solde au 31/08/24</u> |
|---|--------------------------|------------------|----------------|--------------------------|
| Site internet | | 488,00 | | 488,00 |
| Constructions | 1 182 708,19 | | | 1 182 708,19 |
| Construction salle de danse | 391 449,94 | 27 960,71 | | 419 410,65 |
| Installations générales | 210 541,82 | | | 210 541,82 |
| Chaudière Engie | | 7 284,37 | | 7 284,37 |
| Mat bureau et informatique | 2 409,02 | 1 076,03 | | 3 485,05 |
| Matériel de boxe | 4 086,84 | 1 983,41 | | 6 070,25 |
| Matériel remise en forme | 13 666,66 | 6 833,34 | | 20 500,00 |
| TOTAL | 1 804 862,47 | 45 625,86 | 0,00 | 1 850 488,33 |

2.1.2 Autres créances

| Créances | Montant brut | Liquidité de l'actif | |
|-------------------------------|-----------------|--------------------------|-------------------------|
| | | Echéance à moins d'un an | Echéance à plus d'un an |
| Fournisseurs avance & acompte | 719,90 | 719,90 | |
| Compte courant ASD | 500,00 | 500,00 | |
| | | | |
| | | | |
| TOTAL | 1 219,90 | 1 219,90 | 0,00 |

| Créances | Montant brut | Liquidité de l'actif | |
|---------------------------------|------------------|--------------------------|-------------------------|
| | | Echéance à moins d'un an | Echéance à plus d'un an |
| Charges comptabilisées d'avance | 22 026,70 | 17 884,70 | 4 142,00 |
| TOTAL | 22 026,70 | 17 884,70 | 4 142,00 |

Les charges correspondent à des frais d'entretien des locaux.
La direction a estimé l'étalement sur 3 ans.

Les stocks pour une valeur de 6 633 €, correspondent à des justaucorps club évalués à leur coût d'acquisition

Valeurs mobilières de placement

A la clôture de l'exercice, les placements de l'association sont de deux types :

- Livret A d'épargne LCL 83 696,51 €
- Quatre comptes à terme 480 000,00 €
- Livret Pro LCL 43 104,31 €
- Bons de souscription du Crédit Agricole 15 775,83 €

Les produits générés par ces comptes sur l'exercice 2023/2024 se sont élevés à 6 934,94 €uros.

2.1.3 Fonds propres

| <u>Libellés</u> | <u>solde au</u> <u>31/08/2023</u> | <u>Augmentation</u> | <u>Diminution</u> | <u>solde au</u> <u>31/08/2024</u> |
|-----------------------------|--------------------------------------|---------------------|-------------------|--------------------------------------|
| Résultat au 31/08/2023 | 53 862,87 | | 53 862,87 | 0 |
| Report à nouveau | 6 611,37 | 53 862,87 | | 60 474,24 |
| Réserves pour projet entité | 9 695,30 | | | 9 695,30 |
| | | | | |
| TOTAL | 70 169,54 | 53862,87 | 53 862,87 | 70 169,54 |

2.1.4 Tableau des provisions pour risques et charges

| <u>Provisions pour risque et</u> <u>charges</u> | <u>solde au</u> <u>31/08/2023</u> | <u>Dotation</u> | <u>reprise</u> | <u>solde au</u> <u>31/08/2024</u> |
|--|--------------------------------------|------------------|------------------|--------------------------------------|
| Provisions pour travaux | 451 248,80 | | | 451 248,80 |
| Provision IFC | 5 118,00 | 2 039,00 | | 7 157,00 |
| Provision pour litiges | 10 000,00 | 26 000,00 | 10 000,00 | 26 000,00 |
| | | | | |
| TOTAL | 466 366,80 | 28 039,00 | 10 000,00 | 484 405,80 |
| | | | | |

Conformément aux termes du contrat de commodat liant l'AGSD et l'association Montjoye Saint Denis, une provision pour travaux avait été antérieurement comptabilisée.

Les conditions énumérées par le PCG dans son article 322-1s. étant toujours remplies, la direction de l'association maintient cette provision.

La provision pour IFC ne concerne que le personnel permanent, ayant l'ancienneté nécessaire.

La provision pour litige constituée, de 26 000,00 €, est consécutive à la procédure prud'homale engagée par Mme AH YIENNE, la reprise concerne l'affaire MAILLOLS provisionnée antérieurement, qui est terminée.

2.1.5 Tableau de suivi des fonds dédiés

| <u>Libellés</u> | <u>solde au</u> <u>31/08/2023</u> | <u>Dotation</u> | <u>reprise</u> | <u>solde au</u> <u>31/08/2024</u> |
|----------------------------|--------------------------------------|-----------------|----------------|--------------------------------------|
| Fonds dédiés Ass. Montjoye | 28 184,85 | | | 28 184,85 |
| Fonds dédiés AEP-St. Denis | 4 407,00 | | | 4 407,00 |
| | | | | |
| TOTAL | 32 591,85 | 0,00 | 0,00 | 32 591,85 |

Les fonds dédiés par l'association Montjoye St Denis versés en 2021 sont affectés pour l'entretien de la toiture du gymnase.

En mai 2022, suite à sa dissolution, l'association AEP-St Denis a dédié son solde de liquidation au profit de notre association, fonds à consacrer à la formation de nos bénévoles et cadres techniques.

Aucune dépense n'a été engagée sur l'exercice au titre de ces fonds.

2.1.6 Autres dettes - Classement par échéance

| Dettes | Montant brut | Degré d'exigibilité du passif | | |
|--|-------------------|-------------------------------|------------------|-----------------|
| | | Échéances à moins d'1an | Échéances | |
| | | | De 2 à 5 ans | à plus de 5 ans |
| Emprunts et dettes financières | 50 400,00 | 22 200,00 | 28 200,00 | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés et avoirs à établir | 40 144,18 | 40 144,18 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 30 071,43 | 30 071,43 | | |
| Produits constatés d'avance | 27 265,50 | 27 265,50 | | |
| TOTAL | 147 881,11 | 119 681,11 | 28 200,00 | |

Les dettes sociales et fiscales sont constituées principalement par une dette sur l'URSSAF de 4 069,17 € au titre des cotisations dues pour les mois de juillet et août 2024, de la somme de 20 970,00 € au titre de la taxe foncière 2024 et de 1 095,00 € au titre de la taxe de 24%

sur les RCM.

2.1.7 Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance concernent les subventions d'exploitation ANS perçues au titre du PSF pour 13 140,00 € et au titre du PSE pour 6 840,00 € sur l'exercice mais concernant la saison 2024/2025, et par le solde des indemnités versées à tort en 2020/2021 par l'Université Paris VIII pour 7 285,50 €.

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 - répartition des ressources de l'association

DETAIL DES AUTRES SUBVENTIONS

| | | 31/08/2024 | 31/08/2023 |
|------------|--------------------------------------|----------------|----------------|
| | Autres subventions | 211 457 | 218 472 |
| 744 | <u>Dont :</u> | | |
| | Conseil régional | 0,00 | 0,00 |
| | Ville de Saint Denis fonctionnement | 184 300 | 183 000 |
| | Ville de Saint Denis sport pour tous | 2 500 | 0,00 |
| | Conseil départemental | 0,00 | 0,00 |
| | <u>Diverses :</u> | | |
| | Etat (ANS-PSF et PSE) | 24 073 | 30 690 |
| | FSCF | 584 | 0,00 |
| | Divers | 0,00 | 407 |
| | Subvention Plan Cohésion Sociale | 0,00 | 4 375 |

DETAIL DU COMPTE "PRODUITS DE GESTION COURANTE"

| | | 31/08/2024 | 31/08/2023 |
|-----|-------------------------------------|----------------|----------------|
| 758 | Produits de gestion courante | 249 670 | 243 650 |
| | <u>Dont :</u> | | |
| | Cotisations | 241 358 | 237 664 |
| | Dons | 8 312 | 5 986 |

1.1 Détail de certaines charges

DETAIL DU COMPTE REMUNERATIONS DU PERSONNEL et des AUTO-ENTREPRENEURS

| | | 31/08/2024 | 31/08/2023 |
|-----|--|----------------|----------------|
| 641 | Salaires + charges du personnel | 279 186 | 281 868 |
| | <u>Dont :</u> | | |
| | Dirigeant(s) | 0,00 | 0,00 |
| | Secrétariat, Direction, Services | 97 765 | 103 856 |
| | Encadrement technique | 172 117 | 169 047 |
| | Indemnités diverses | 8 428 | 8 295 |
| | Médecine du travail | 876 | 670 |
| | | 18 796 | 0,00 |
| 622 | Rémunérations d'intermédiaires | | |
| | Danse | 7 762 | 0,00 |
| | Forme et équilibre | 11 034 | 0,00 |

En équivalent temps plein (ETP) l'effectif moyen au 31 août 2024 ressort à 6,62 ETP contre 6,07 ETP pour l'exercice précédent.

Un nouveau type de rémunérations se généralisent : l'auto-entrepreneuriat que nous retrouvons en compte « Rémunération d'intermédiaires ».

DETAIL DU COMPTE "CHARGES DE GESTION COURANTE

| | | 31/08/2024 | 31/08/2023 |
|-----|------------------------------------|---------------|---------------|
| 658 | Charges de gestion courante | 37 679 | 33 885 |
| | <u>Dont :</u> | | |
| | Affiliations | 35 259 | 33 063 |
| | Licences-assurances | | |
| | Rabais sur affiliations | 0,00 | 0,00 |
| | Créances irrécouvrables | 2 420 | 822 |

Détail du résultat exceptionnel

Au 31 août 2024, le résultat exceptionnel se présente de la manière suivante :

| | |
|--|-----------------|
| • Quote-part de subvention d'investissement ramenée au résultat | + 44 544 |
| • Transferts de charges sociales | + 2 248 |
| • Transferts de charges d'exploitation | + 14 506 |
| • Autres produits exceptionnels | + 191 |
| • Produits sur exercices antérieurs | + 1 506 |
| • Autres charges exceptionnelles | (89) |
| • Charges sur exercices antérieurs dont : Régul URSSAF périodes août 2021 à janvier 2023 : 10 120 | (12 831) |
| Résultat exceptionnel | + 50 075 |

Détail de la valorisation des contributions volontaires en nature

Gymnase Abbé Joly :

En conformité aux nouvelles règles comptables applicables aux associations pour les exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2020, nous avons mis en place la valorisation des contributions volontaires en nature conformément à l'article 111-1 IR1 et IR2 du règlement 2018-06 dans sa version publiée le 28 décembre 2018.

1°/ Valorisation mise à disposition gratuite (commodat Montjoye St Denis)

| | | | |
|-------------------------|-------------------------|------------|------------|
| Construction initiale : | Sous-sol | 48 x 20 = | 960,00 m2 |
| | Rez de chaussée | 48 x 23,30 | 1118,40 m2 |
| | Surface totale déployée | | 2078,40 m2 |

Les extensions complémentaires ayant été financées directement par l'AGSD à savoir :

| | |
|------|-------------------------|
| 1985 | Salle Montjoye + foyer |
| 2005 | Extension sur 3 niveaux |
| 2010 | Salle parquetée danse |

Evaluation par Yves Lecointre (gymnase sur 3 niveaux) revient 2000/2500 €/m2
si valorisation retenue à 1 850,00 €/m2

$$1\,850,00\text{ €} \times 2078\text{ m}^2 = 3\,844\,300\text{ €uros}$$

(indice : 2019-T4 = 1769)

$$3\,844\,300 \times 2162/1769 = 4\,698\,347\text{ €uros}$$

(indice : 2023-T4 = 2162)

valeur locative annuelle au taux de 4 %

$$4\,698\,347\text{ €} \times 4\% = 187\,933,88$$

Arrondi à **187 934 €uros**

Gymnase Maurice BAQUET - Salle compétition

Saison sportive : les jeudis de 17h15' à 22h00 = 200h00 x 1,50 € = **300,00 €uros**

Gymnase Auguste DELAUNE - Salle spécialisée gymnastique :

Septembre 2023 à Août 2024 : salle non utilisée

Soit un total de : **188 234 €uros**

2°/ Valorisation Bénévolat :

2 167 heures x 11,65 € (SMIC au 01/01/24) = 32 177 €uros

Rémunération des dirigeants des trois plus hauts salariés et bénévoles

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, il est signalé qu'il n'a pas été versé, au cours de l'exercice 2023/2024 de rémunérations et avantages en nature aux trois plus haut cadres dirigeants bénévoles ou salariés.

Les trois principales rémunérations des salariés représentent en globalité la somme de 57 690 € pour la période de septembre 2023 à août 2024.

Poursuite d'exploitation

Nous avons enregistré pour la saison écoulée l'adhésion de 1136 pratiquants, proche de l'objectif de 1200 pratiquants à atteindre pour nous permettre de couvrir nos charges de fonctionnement.

Pour la saison 2024/2025 :

- nos actions principales seront de poursuivre le développement de nos activités porteuses et de promouvoir les activités orientées sur la santé et la forme par le recrutement d'un encadrement titulaire des certifications requises.
- de sensibiliser la ville de Saint-Denis pour poursuivre un meilleur accompagnement financier esquisser au cours de la saison 2022/2023 et non poursuivi au cours de la saison 2023/2024, pour nous permettre de dégager à court terme un résultat d'exploitation excédentaire.