

Audit – Bureau de Poitiers

6 Ter rue Albin Haller
Pôle République 2

86000 Poitiers

T : +33 (0)5 49 37 03 13

www.bakertilly.fr

ASSOCIATION CENTRE D'ANIMATION DE BEAULIEU

10 Boulevard Savari
86000 POITIERS

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

Assemblée générale d'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2024

ASSOCIATION CENTRE D'ANIMATION DE BEAULIEU

10 Boulevard Savari
86000 POITIERS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Assemblée générale d'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2024

À l'Assemblée Générale de l'association « CENTRE D'ANIMATION DE BEAULIEU »,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de de l'association « CENTRE D'ANIMATION DE BEAULIEU », 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.

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.

Subventions

- Les modalités de suivi et de comptabilisation des subventions et notamment le bon rattachement des subventions à l'exercice d'attribution.
- Les modalités de comptabilisation des fonds dédiés présentés dans l'annexe des comptes.
- De la réalité des subventions par la demande de confirmation auprès des financeurs et par l'analyse des conventions de subventions.

Disponibilités

- De la réalité des disponibilités par la demande de confirmation auprès des établissements bancaires et par l'analyse des relevés bancaires.

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 les textes légaux et réglementaires.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

En outre :

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

Fait à Poitiers le 23 mai 2025

Le Commissaire aux Comptes
Baker Tilly STREGO

Sylvain GUEMANN



BILAN

ACTIF	ANNEE 2024			ANNEE 2023
	Brut	Amortis- sement	Net	Total
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	17 193	15 982	1 211	2 015
FRAIS D'ETABLISSEMENTS				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES MARQUES				
FONDS COMMERCIAL				
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	17 193	15 982	1 211	2 015
AVANCES ET ACOMPTES				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	465 198	388 794	76 403	76 088
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS				
INSTALLATION TECHNIQUE MATERIEL ET OUTILLAGE	465 198	388 794	76 403	76 088
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	5 648	0	5 648	5 148
PARTICIPATIONS EVALUEES SELON MISE EN EQUIVALENCE				
AUTRES PARTICIPATIONS				
CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	5 648		5 648	5 148
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	488 039	404 776	83 263	83 252
STOCKS ET ENCOURS	0	0	0	0
MATIERES PREMIERES APPROVISIONNEMENTS				
EN COURS DE PRODUCTION				
PRODUITS INTERMEDIAIRES ET FINIS				
MARCHANDISES		0	0	0
AVANCES ET ACOMPTES VERSES/COMMANDES			0	
CREANCES D'EXPLOITATION	126 739	3 222	123 517	122 666
CREANCES USAGERS ET COMPTES RATTACHES	7 414	3 222	4 193	12 360
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	119 324		119 324	110 305
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	819 940		819 940	799 057
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	27 813		27 813	22 610
TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)	974 492	3 222	971 270	944 333
CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES (3)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS D'EMPRUNTS (4)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (5)				
TOTAL GENERAL	1 462 531	407 998	1 054 533	1 027 585

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

BILAN		
PASSIF	ANNEE 2024	ANNEE 2023
	Total	Total
FONDS PROPRES		
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES	287 159	287 159
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		
REPORT A NOUVEAU	249 765	233 696
RESULTAT DE L'EXERCICE	78 162	16 069
SITUATION NETTE (1)	615 086	536 924
AUTRES FONDS		
FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	13 868	14 715
PROVISIONS REGLEMENTES		
TOTAL AUTRES FONDS (2)	13 868	14 715
TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)	628 954	551 639
FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES	7 050	0
TOTAL FONDS DEDIES (3)	7 050	0
PROVISIONS POUR RISQUES	0	16 144
PROVISIONS POUR CHARGES	71 450	82 784
TOTAL PROVISIONS (4)	71 450	98 928
DETTES		
DETTES FINANCIERES		
EMPRUNTS OBLIGAIRES		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDITS		0
EMPRUNTS ET DETTES FINANCEURS DIVERS		
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES		
DETTES D EXPLOITATION		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	206 706	217 696
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	115 270	131 804
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	50	0
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	25 052	27 518
TOTAL DETTES (5)	347 078	377 018
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	1 054 533	1 027 585

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

COMPTE DE RESULTAT

PRODUITS	ANNEE 2024	ANNEE 2023
	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION		
COTISATIONS	5 333	5 702
VENTES DE BIENS	1 412	1 536
DONT VENTES DE DONS EN NATURE		
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICES	485 696	438 855
DONT PARRAINAGES	76 063	65 004
VENTES DE BIENS ET SERVICES	487 107	440 391
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D EXPLOITATION	1 166 454	1 119 796
VERSEMENT DES FONDATEURS OU CONSOMMAT .DOTATION		
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	0	0
DONS MANUELS		
MECENATS		
LEGS DONATIONS ET ASSURANCE-VIE		
CONTRIBUTIONS FINANCIERES	44 242	22 197
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS	1 210 695	1 141 993
REPRISES SUR PROVISIONS TRANSFERT DE CHARGES	39 949	34 346
UTILISATION DES FONDS DEDIES		2 000
AUTRES PRODUITS	25 567	35 242
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	1 768 651	1 659 674
CHARGES D'EXPLOITATION		
ACHATS DE MARCHANDISES	953	1 857
VARIATION DE STOCK		
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERIEURES	618 545	625 563
AIDES FINANCIERES		
IMPOTS TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	50 524	49 071
SALAIRES ET TRAITEMENTS	740 255	721 814
CHARGES SOCIALES	213 170	198 598
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	31 705	26 104
DOTATION AUX PROVISIONS	3 222	1 071
REPORTS EN FONDS DEDIES	7 050	0
AUTRES CHARGES	40 967	27 126
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	1 706 391	1 651 204
RESULTAT D EXPLOITATION	62 260	8 470
PRODUITS FINANCIERS		
DE PARTICIPATION		
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT ET CREANCES		
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	10 420	9 582
REPRISES SUR PROVISIONS		
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE		
PRODUITS NETS / CESSION VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	10 420	9 582

CHARGES FINANCIERES		
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS		
INTERETS ET CHARGES ASSIMILES		
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE		
CHARGES NETTES / CESSIION VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	0	
RESULTAT FINANCIER	10 420	9 582
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
SUR OPERATIONS DE GESTION	31	140
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	5 574	5 040
REPRISES SUR PROVISIONS		
TRANSFERT DE CHARGES		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	5 605	5 180
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
SUR OPERATIONS DE GESTION	123	7 163
SUR OPERATION EN CAPITAL	0	0
DOTATION AUX PROVISIONS REGLEMENTEES		
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS EXCEPTIONNELS		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	123	7 163
RESULTAT EXCEPTIONNEL	5 482	-1 983
PARTICIPATION DES SALAIRES AU RESULTAT		
IMPOTS SUR LES SOCIETES		
TOTAL DES PRODUITS	1 784 677	1 674 436
TOTAL DES CHARGES	1 706 514	1 658 367
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE	78 162	16 069
SOLDE DEBITEUR = PERTE	0	
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
DONS EN NATURE		
PRESTATIONS EN NATURE	430 990	425 345
BENEVOLAT	36 443	40 085
Total PRODUITS contributions volontaires	467 433	465 430
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
SECOURS EN NATURE		
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	430 990	425 345
PRESTATIONS EN NATURE		
PERSONNEL BENEVOLE	36 443	40 085
Total CHARGES contributions volontaires	467 433	465 430

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes



RAPPORT ANNUEL
au
31 décembre 2024

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

Compte-rendu des travaux

Total du Bilan	1 054 533 Euro
Total des Produits	1 784 677 Euro
Total des Contributions	467 433 Euro
Excédent	78 162 Euro

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 06 mars 2025
par le Conseil d'Administration

DESCRIPTION DE L'ENTITE

Notre association, organisme d'animation globale et de développement de la vie sociale et culturelle du quartier de Beaulieu a pour buts :

- de contribuer à la promotion des individus et des groupes, par l'éducation permanente sous toutes ses formes,
- d'être à l'écoute des aspirations de tous les habitants et associations du quartier,
- d'être un lieu de rencontre pour tous les habitants,
- d'organiser tous services, activités et réalisations collectives à caractère social, culturel, éducatif, sportif et de loisirs, en harmonie avec les activités par les associations du quartier,
- de gérer l'équipement socio-culturel et les locaux divers mis à la disposition des habitants.
- production et diffusion de spectacles vivants.

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Notre exercice dont le budget des charges est de 1 706 514 euros montre une légère progression par rapport à l'exercice 2023.

En 2023, nous subissons l'inflation sur certaines dépenses (carburant, produits divers). De plus, nous étions très impactés par une augmentation importante du coût de la masse salariale depuis 2022, suite à une évolution de notre convention collective avec une revalorisation de certains postes.

Afin de rééquilibrer un premier budget prévisionnel 2024 déficitaire, nous avons décidé de mettre en place une commission financière, composée d'administrateurs-rices et de l'équipe encadrante afin de travailler sur une recherche de baisse des charges et augmentation des produits.

► Concernant les charges, nous avons recherché des économies possibles sur des charges de structure afin d'impacter le moins possible notre projet global : baisse des charges de communication -réalisée en interne- baisse des coûts de location de matériel scénique – recherche de prêt- suppression du gardiennage 2 soirs/semaine -les groupes et associations en autonomie- diminution des achats divers pour la structure : au total presque 10 000€ d'économie.

Mais le travail le plus important impactant sur une baisse de charges a été sur les ressources humaines : la réorganisation de l'équipe enfance-petite enfance et la révision de 2 postes d'animation, le poste lien social-vie de quartier et le poste de médiateur et accueil des artistes et des publics sur le projet des Petits Devant les Grands Derrière.

Nous avons réorganisé l'équipe enfance par la suppression du poste responsable enfance, confiant cette mission à la responsable Petite Enfance accompagnée par un adjoint.

Les postes lien social-vie de quartier médiateur et accueil des artistes et des publics sur le projet des Petits Devant les Grands Derrière sont passés à 80 % ETP au lieu de temps plein.

Pour 2024, cela représente une économie de 39 579€.

A noter également l'impact de la reprise de la provision congés payés de la Direction au moment du départ en retraite en début d'année.

► Les produits ont évolué de 6,17 %.

A noter la dernière reprise provision pour risque chômage partiel COVID -19 pour un montant de 16 144€. Nous constatons une belle augmentation des entrées Beaulieu Danse (+ 2 242€), une augmentation significative de nos activités adhérents (+ 11 049€), une augmentation des PS CAF liées à la fréquentation sur les accueils de loisirs enfants et adolescents (+ 3740€).

Concernant les subventions, nos partenaires financiers la ville de Poitiers et la CAF nous ont soutenus :

- + 12 460€ du service action culturelle et patrimoine
- + 18 212€ CAF CTG- ACF- AGC
- + 18 731€ PS jeunes, nouveau financement

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

Malheureusement, nous avons perdu cette année le financement de l'ARS (- 4 250€) pour les action Santé et le financement de la CARSAT en direction des activités seniors (- 5 000€).

Néanmoins, les subventions ont évolué de 3,41 %.

L'exercice présente un excédent de 78 162€.

Le travail de la commission et les efforts de toute l'équipe ont permis ce résultat et nous avons réussi à maintenir les différentes actions et projets.

Mais nous devons rester vigilants, c'est pourquoi la commission financière poursuit sa réflexion autour d'un budget maîtrisé et équilibré. L'équipe globale du Centre d'Animation travaille en ce sens.

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

PRINCIPES ET MÉTHODES COMPTABLES

RAPPEL DES PRINCIPES

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes comptables suivants :

- Principe de prudence
- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à un autre
- Indépendance des exercices.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code du commerce, du décret comptable du 29/11/1983 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatif à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Les comptes effets à recevoir et effets à payer sont englobés respectivement dans les comptes clients et fournisseur.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. Plus particulièrement les modes et les méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

Les amortissements pour dépréciation des immobilisations corporelles sont calculés selon les nouvelles édictées par les règlements CRC n° 2002-10, 2003-7 , 2004-06.

Aucune immobilisation ne fait apparaître d'éléments décomposables.

Les amortissements des immobilisations ont été calculés en fonction des durées d'usage dans la mesure où les seuils prévus par l'avis 2005-D du 1 er juin 2005 du CNC ne sont pas atteints.

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

PRINCIPES COMPTABLES RETENUS

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

1) Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles ont été évaluées à leur coût d'acquisition, frais engagés pour leur acquisition inclus.

2) Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, TVA comprise.

3) Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont les amortissements économiques justifiés. Ils sont calculés selon le mode linéaire.

Les durées d'amortissement retenues par catégorie d'immobilisation sont les suivantes :

Logiciels : 3 ans

Installations générales : 10 ans

Matériel et outillage : 3 à 5 ans

Matériel de transport : 3 à 6 ans

Matériel de bureau : 3 à 5 ans

Mobilier : 5 à 10 ans

4) Créances et dettes

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

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.

5) Subventions d'équipement

Cette année l'association a perçu des subventions d'investissements de la Caf pour 4427,44 euros.

6) Provisions pour risques et charges

Depuis l'exercice 2003, une provision pour indemnités de fin de carrière est comptabilisée. La dotation de l'année est une reprise de 11334 euros. Au 31 décembre 2024, elle s'élève à 71450 euros.

Cette provision a été évaluée sur la base d'un calcul actuariel en fonction des hypothèses suivantes :

- ♦ départ à la retraite à l'âge de 65 ans à l'initiative du salarié
- ♦ table de mortalité INSEE 2024
- ♦ turn over 3%
- ♦ taux de progression des salaires 3% constant
- ♦ taux d'actualisation 3,38 %
- ♦ taux de charges sociales : 40 % pour les non cadres et 50 % pour les cadres

Au 31 décembre 2024, la provision pour risque suite à l'aide de l'État pour l'année 2021 pour le chômage partiel a fait l'objet d'une reprise pour 16144 euros cette année.

7) Produits et charges exceptionnels

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

Produits exceptionnels : 5604 €

- 5273 € amortissement des subventions d'investissement
- 300 € Cession d'un véhicule Master
- 31 € autres produits exceptionnels

Charges exceptionnelles : 123 €

- 123 € diverses factures fournisseurs

8) Contributions volontaires

Mises à disposition : 430 990 €

La mise à disposition des locaux, par la Ville, cette année a fait l'objet d'une évaluation soit 309 052 euros.

Les fluides énergies représentent la somme de 79 029 euros.

L'intervention des services techniques de la Ville, dans l'entretien et la maintenance des locaux et matériels, représentent la somme de 42 909 euros.

Bénévolats : 36 443 €

Les contributions volontaires en nature représentent la somme de 36 443 euros soit en gestion 11 145 euros pour 835 heures et en action projet 25 298 euros pour 1896 heures. Le bénévolat est évalué sur la base d'un forfait de 13,34 euro /heure.

Toutes les mises à disposition et bénévolats qui ont été évaluées figurent sous les rubriques 86 et 87 "charges et produits contributions volontaires ». (Soit un total de 467 433 euros).

9) Mises à disposition facturées

Le personnel municipal fait l'objet d'une facture émise par la Mairie d'un montant de 140 956 euros.

10) Rémunérations

Conformément à la loi 2006-586 du 23 mai 2006, la rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants ne sera pas mentionnée afin d'éviter la divulgation de données personnelles .

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

ÉTAT DE L'ACTIF IMMOBILISÉ

LIBELLÉS	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	
Valeur brute au début de l'exercice	17 193	463 512	5 148	
Investissement de l'exercice		31 216	500	
Cessions et mises hors service		29 530		
VALEUR BRUTE A LA CLÔTURE	17 193	465 198	5 648	488 039

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

LIBELLÉS	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	
Amortissements au début de l'exercice	15 178	387 423	
+ Dotation de l'exercice	804	30 901	
- Cession de l'exercice		29 530	
AMORTISSEMENTS A LA CLÔTURE	15 982	388 794	404 776

ÉTAT DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

LIBELLES	MONTANT
Dépôts au GESC	5148
Dépôts à Leclerc	500
TOTAL	5648

ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

DÉSIGNATION	-D'1 AN	DE 1 A 5 ANS	+ DE 5 ANS
Créances	126 739		

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

Tableau de variation des fonds propres et des subventions d'investissements

INTITULE	DEBUT D'EXERCICE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATIO N	DIMINUTION	FIN D'EXERCICE
Fonds associatifs sans droit de reprise	287 159 €				287 159 €
Report à nouveaux	233 697 €	16 069 €			249 766 €
Résultat de l'exercice	16 069 €	-16 069 €	78 162 €		78 162 €
Situation nette	536 925 €		78 162 €		615 087 €
Subvention d'investissement CAF	17 137 €		4 427 €		21 564 €
Subvention d'investissement Ville	13 070 €			685 €	12 385 €
Subvention d'investissement Préfecture	950 €			506 €	444 €
d'investissement inscrites au CR	-16 441 €		-5 275 €	1 191 €	-20 525 €
Sous Total	14 716 €		-848 €	2 382 €	13 868 €
TOTAUX	551 641 €		77 314 €	2 382 €	628 955 €

Tableau de variation des fonds dédiés :

INTITULE	Au 01/01/2024	689400	789400	Au 31/12/2024
VILLE PEAC POP ARTS		3 500		3 500
DRAC PEAC PROJET DANSE FAIRE LE LIEN		1 550		1 550
DRAC PEAC NORMAL 1 LETTRE		2 000		2 000
TOTAUX		7 050		7 050

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

PROVISIONS

DÉSIGNATION	DEBUT D EXERCICE	AUGMENT.	DIMINUT.	FIN EXERCICE
Provision pour risques	16 144		16 144	
Provision pour charges	82 784		11 334	71 450
Provision pour dépréciatic		3 222		3 222
TOTAL	98 928	3 222	27 478	74 672

ÉCHÉANCES DES DETTES

DÉSIGNATION	-D'1 AN	DE 1 A 5 ANS	+ DE 5 ANS
Dettes	347 078		

Suite au décret 2008/1492 du 30/12/2008, nous vous informons des dates d'échéances des dettes fournisseurs en solde au 31/12/2022. Elles sont résumées dans le tableau suivant :

Solde des dettes fournisseurs au 31/12/2024	Échéances en janvier	Échéances en février	Échéances après le mois de février
196 925	103 074	2 817	91 034

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

Ventilation des subventions et des prestations de service							
Nature du concours ou de la subvention	Etat	Région	Département	Ville	CAF	AUTRES FINANCEURS	Montant global
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION							
74							
ETAT – Politique de la Ville	35 500						35 500
ETAT – Autres	36 667						36 667
REGION – Actions		22 000					22 000
DÉPARTEMENT - Actions			62 200				62 200
VILLE – Fonctionnement CPO				733 926			733 926
VILLE – Culture				175 960			175 960
VILLE – Politique de la Ville				22 900			22 900
VILLE – Enfance Jeunesse				1 252			1 252
VILLE – CCAS				1 240			1 240
CAF – Actions					42 559		42 559
CAF – ALOE					28 100		28 100
ONDA	1 150						1 150
AUTRES FINANCEURS						3 000	3 000
TOTAL 74	73 317	22 000	62 200	935 278	70 659	3 000	1 166 454
PRESTATIONS DE SERVICES							
7062							
CAF - PS animation globale					80 764		80 764
CAF - PS animation collective famille					27 020		27 020
CAF -PS jeunes					18 731		18 731
CAF – PSO ALSH					61 358		61 358
CAF - CLAS					39 984		39 984
CAF – LAEP					3 386		3 386
CAF – CTG					139 531		139 531
MSA -ALSH						947	947
TOTAL 7062					370 774	947	371 721
TOTAL Subventions et PS CAF MSA							1 538 175

Les dépenses engagées avant que notre entité ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits.

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutives. Tant qu'une condition suspensive persiste, la subvention ne peut être comptabilisée en produits.

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.

La fraction de subvention dédiée à un projet défini tel que défini à l'article 132-1 qui n'a pu être utilisée conformément à son objet au cours de l'exercice est comptabilisée dans le compte de charges « Reports en fonds dédiés » en contrepartie du passif « Fonds dédiés sur subventions d'exploitation ».

La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice en produits constatés d'avance.

Les risques d'indus/de reversement de subvention sont enregistrés en « Provisions pour risques et charges »

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

COMPTES DE REGULARISATION

ACTIF

1 CHARGES COMPTABILISEES D'AVANCE

DS IMPRESSION AFFICHES	FACTURE 8905408	338 €
CIE BARBARA REYES	01-241028	1 260 €
TAP	FAC001221	347 €
ECOLE DES PARENTS	F24120784	65 €
KOSMOS ASBL NORMAN	F2024-028	3 300 €
SFERE	241210142	415 €
APAC	0075887-28	730 €
DEVOME	GRR 2024	70 €
INTERMARCHÉ	000753	43 €
TABEAU DES COUVERTURES 2024/2025		2 381 €
SMACL 2024	COTISATIONS	18 864 €
TOTAL :		27 813 €

2 CLIENTS FACTURES A ETABLIR

TOTAL :		0 €

3 SUBVENTIONS A RECEVOIR

CAF		
CAF ANIMATION GLOBALE 2024	SOLDE	24 229
CAF ANIMATION FAMILLE 2024	SOLDE	8 106
CAF ALSH 2024 +CTG 2024	SOLDE	66 248
CAF LAEP 2024 + CTG 2024	SOLDE	1 500
CAF CLAS 2023/24	RESTE BONUS PARENT	3 817
CAF CLAS 2024/2025		-12 922
CAF SUBV TEMPS LIBRE FAMILLES	REFACTION SUITE A PROJET	-1 000
CAF INCLUSION VAC DE NOEL		842
TOTAL :		90 819

VILLE-CCAS		
CCAS 2021	REVERSEMENT	-1 720 €
TOTAL :		-1 720 €

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

ONDA		
TOTAL :		0 €

REGION		
REGION	SOLDE 2024	8 100 €
REGION	SOLDE 2024	6 600 €
TOTAL :		14 700 €

4 PRODUITS A RECEVOIR

SOLDE CNED A RECEVOIR	SOLDE AN 2020	356 €
SOLDE UNIFORMATION	LIRAND AUDOUSSET	1 817 €
IJ CPAM PREVOYANCE	VALLADE BARIAS ABOUBKAR	692 €
TOTAL :		2 865 €

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

PASSIF

1 FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES

RESTE PROVISION PITNEY BOWES	PROVISION 2021	474
LA POSTE	69057400	400
CODEP EPGV GYM EQUILIBRE SEPT A DEC	019/2024-25	861
SACD DISTRO	688452	401
SACD PIANO RUBATO	609536	804
ENGIE 27/11/24 AU 31/12/24	2004065765	239
APE BOULOUX LA LICORNE	FACTURE	51
TAP	FAC 001503	60
CABINET BAKERTILLY	PROVISION	3 800
TPM OM 2 SEMESTRE	FA 2025-002-000451	1 474
TAP	FAC001495	160
TPM REPAS DEC 2024	PROVISION	264
SUPANOVA	FACTURE 2025-003	140
GE SAS BARRANGER	MARS 2024 JUILLET 2024	242
TOTAL :		9 369

2 CHARGES A PAYER

RBT FRAIS PRAUD GAELE		50
TOTAL :		50 €

3 AUTRES CHARGES A PAYER

PERSONNEL CHARGES A PAYER	CONGES PAYES	46 090 €
PERSONNEL CHARGES A PAYER	CHARGES CONGES PAYES	17 514 €
TOTAL :		63 604 €

4 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

SIRIUS		6 002 €
VILLE CLAS 24/25		7 800 €
CGET CLAS 24/25		11 250 €
TOTAL :		25 052 €

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes