



CABINET RÉGNIÉ & ASSOCIÉS

Audit – Commissariat aux comptes

Avenue Thomas Edison – BP 50035- Téléport 4 - Futuropolis 6
86361 CHASSENEUIL DU POITOU CEDEX

Tél. : 05 49 88 02 17

E-mail : audit@regnie-audit.fr

Pierre-Antoine RÉGNIÉ

Expert-comptable

Commissaire aux comptes

Habilité à certifier les informations

en matière de Durabilité

ASSOCIATION ECOLE NATIONALE DE CIRQUE CHATELLERAULT

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

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

Ce rapport contient 24 pages



**commissaire
aux comptes**

S.A.R.L. Cabinet Régnié & Associés Audit Conseil au capital de 125 024 €

SIRET : 378 866 206 00030 – RCS POITIERS – FR63 378 866 206

Société d'Expertise Comptable et Commissaire aux Comptes

Tableau de l'Ordre des Experts Comptables et listes 1 et 2 de la Haute Autorité de l'Audit

ASSOCIATION ECOLE NATIONALE DE CIRQUE CHATELLERAULT

Siège social : 2 Allée de la Laïcité

86100 CHATELLERAULT

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'assemblée générale de l'association,

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 ECOLE NATIONALE DE CIRQUE DE CHATELLERAULT relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le bureau.

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.

Nous avons notamment analysé :

- Les options retenues dans le choix des méthodes comptables ou dans leurs modalités de mise en œuvre. Elles sont exposées dans votre annexe comptable.
Nous avons validé la conformité de ces méthodes avec les règles du plan comptable général.
- Les estimations comptables importantes
Votre association comptabilise une provision concernant les indemnités de fin de carrière. Il s'agit de la méthode référentielle du plan comptable général.
En fin d'exercice, l'association évalue les fonds dédiés non encore utilisés pour une bonne application du principe d'indépendance des exercices.
Nous nous sommes assurés du caractère raisonnable de ces estimations.
- La présentation d'ensemble des comptes annuels.
Nos travaux ont consisté à vérifier que les états de synthèse et l'annexe des comptes annuels donnent une information appropriée.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte d'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 votre Bureau.

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.

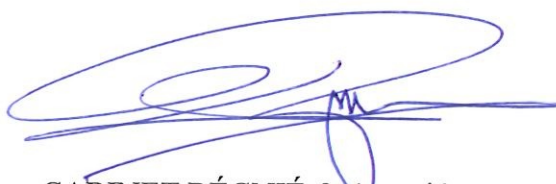
Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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 Chasseneuil - Futuroscope,
Le 14 avril 2025



CABINET RÉGNIÉ & Associés
P.A. RÉGNIÉ
Commissaire aux Comptes

Comptes annuels au 31 décembre 2024

Bilan Actif

	Du 01/01/2024 au 31/12/2024		Au 31/12/2023	
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres immobilisations incorporelles	2 237	1 174	1 064	
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	197 408	191 405	6 003	4 694
Autres immobilisations corporelles	451 272	356 062	95 209	115 729
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	30 287		30 287	30 285
Prêts				
Autres immobilisations financières				324
TOTAL I	681 204	548 641	132 563	151 032
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT	II			
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	7 451	69	7 382	8 574
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	66 072		66 072	57 942
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	378 260		378 260	394 168
Charges constatées d'avance	4 468		4 468	4 671
TOTAL III	456 252	69	456 183	465 355
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	1 137 456	548 710	588 746	616 386

Bilan Passif

	31/12/2024	31/12/2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires	514	514
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	330 285	323 933
Excédent ou déficit de l'exercice	-5 320	6 351
Situation nette	325 479	330 798
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	44 148	55 773
Provisions réglementées		
TOTAL I	369 627	386 571
Comptes de liaison		
FONDS REPORTES ET DEDIES	II	
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	34 000	54 000
TOTAL III	34 000	54 000
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	19 563	19 150
TOTAL IV	19 563	19 150
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)	14	19
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	25 004	30 066
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	35 937	26 879
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	57 374	52 408
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	4 556	4 913
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	42 671	42 379
TOTAL V	165 557	156 665
Ecarts de conversion passif		
TOTAL VI		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	588 746	616 386

Compte de résultat

	31/12/2024	31/12/2023
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	79 762	77 404
- dont parrainages	488	1 983
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	620 700	613 318
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		8 181
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 970	1 301
Utilisations des fonds dédiés	54 000	54 000
Autres produits	18 360	1 012
TOTAL I	774 791	755 217
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	157 303	127 491
Aides financières	20 922	21 750
Impôts, taxes et versements assimilés	17 641	20 681
Salaires et traitements	396 125	381 921
Charges sociales	135 308	128 291
Dotations aux amortissements et dépréciations	27 099	29 669
Dotations aux provisions	413	
Reports en fonds dédiés	34 000	54 000
Autres charges	6 498	6 725
TOTAL II	795 310	770 528
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-20 518	-15 311
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	3 431	2 765
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	3 431	2 765
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	369	442
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	369	442
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	3 062	2 323
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	-17 457	-12 989

Compte de résultat (Suite)

	31/12/2024	31/12/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		5 000
Sur opérations en capital	12 137	14 340
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	12 137	19 340
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	12 137	19 340
Participations des salariés aux résultats	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	790 359	777 322
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	795 679	770 970
EXCEDENT OU DEFICIT	-5 320	6 351
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature	223 670	212 996
Bénévolat		
TOTAL	223 670	212 996
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	223 670	212 996
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL	223 670	212 996

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 588 746 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -5 320 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

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

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

Faits caractéristiques

Néant.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire .

• Logiciels	1 à 3	ans,
• Agencements et aménagements	4 à 12	ans,
• Matériel et outillage	1 à 5	ans,
• Mobilier de bureau et informatique	1 à 5	ans,
• Mobilier	1 à 10	ans,
• Autres	1 à 5	ans.

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

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

Créances

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

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir:

Subvention de la Région Nouvelle Aquitaine : 57000 €

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

Provision pour risques et charges

Une provision pour risques et charges a été constituée à la clôture de l'exercice à hauteur de 19563 € euros. Elle correspond à l'engagement retraite.

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 2 %.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 19563 euros.

Fonds dédiés et reportés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 34000 €.

Emprunts

L'Association a souscrit un emprunt en 2017 d'un montant de 60000 €, auprès du crédit Coopératif pour l'achat d'un chapiteau .Cet emprunt est garanti par le nantissement de titres financiers détenus par l'Association au profit du prêteur à hauteur de 29997€.

Le montant restant à rembourser au 31/12/2024 est de 25003 €.

Honoraires du Commissaire aux Comptes

Le montant total des honoraires du Commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 3489.90 € TTC.

Contributions volontaires en nature

Le nombre des heures HSE au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 733 heures .La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 41.16 € correspond à un montant de 30170.28 € plus les charges y afférant soit un total de 40126.47€.

Le salaire du coordinateur pris en charge par l'Education Nationale s'élève à 51756.84 €(charges sociales incluses).

L'Association bénéficie d'une mise à disposition gratuite des locaux et terrains fournis par Grand Châtellerault pour 127737 € .

Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations		
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements	
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 303		1 292	
TOTAL	1 303		1 292	
Terrains				
Constructions :				
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Générales, agencements et aménagements constructions				
Installations :				
- Techniques, matériel et outillage	193 757		3 652	
- Générales, agencements et aménagements divers	388 057		740	
Matériel :				
- De transport	32 729			
- De bureau et informatique, mobilier	28 508		3 200	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL	643 051		7 592	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations				
- Titres immobilisés	30 285			
Prêts et autres immobilisations financières	324			
TOTAL	30 609			
TOTAL GENERAL	674 963		8 884	
CADRE B	Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Valeur d'origine des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles		358	2 237	
TOTAL		358	2 237	
Terrains				
Constructions :				
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Gales, agencés et aménagt. const.				
Installations :				
- Techniques, matériel et outillage			197 408	
- Gales, agencés et aménagt. divers		1 263	386 834	
- De transport			32 729	
Matériel :				
- De bureau et informatique, mobilier		700	31 709	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL		1 963	648 680	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations				
- Titres immobilisés			30 287	
Prêts et autres immobilisations financières		324		
TOTAL		324	30 287	
TOTAL GENERAL		2 645	681 204	

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice		Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Autres postes d'immobilisations incorporelles		1 303	229	358	1 174
TOTAL		1 303	229	358	1 174
Terrains					
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements et aménagements des constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriel		189 063	2 342		191 405
Installations générales, agencements et aménagements divers		278 525	21 370	1 963	297 931
Matériel de transport		28 856	2 000		30 856
Matériel de bureau et informatique, mobilier		26 185	1 090		27 275
Emballages récupérables et divers					
TOTAL		522 629	26 802	1 963	547 467
TOTAL GENERAL		523 932	27 030	2 321	548 641

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GENERAL							
DOTATIONS NON VENTILEES		REPRISES NON VENTILEES		TOTAL GENERAL NON VENTILE			

CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Etat des créances

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux	69	69	
Clients, usagers et comptes rattachés	7 382	7 382	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	200	200	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	57 000	57 000	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	8 872	8 872	
Charges constatées d'avance	4 468	4 468	
TOTAL	77 992	77 992	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Commentaire

Etat des dettes

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés	14	14		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine	25 004	5 132	19 872	
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	35 937	35 937		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	23 316	23 316		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	30 101	30 101		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	3 957	3 957		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	4 556	4 556		
Produits constatés d'avance	42 671	42 671		
TOTAL	165 557	145 685	19 872	

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

5 062

Commentaire

Variation des fonds propres 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise	514				514
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	323 933	6 351			330 285
Excédent ou déficit de l'exercice	6 351		-5 320		-5 320
Situation nette	330 798	6 351	-5 320		325 479
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	55 773		512	12 137	44 148
Provisions réglementées					
TOTAL	386 571	6 351	-4 808	12 137	369 627

Commentaire

Tableau de mouvements des subventions d'investissement

Nature des subventions	Affectation	Montant à l'origine	Report au résultat de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Sub Etat chapiteau 2017		55 000	5 004	19 568
Sub.Etat investissements 2020		39 185	3 457	7 304
Sub.région 2017		42 500	3 628	16 811
Sub Département 2024		512	47	465
Sub AGEFIP 2018		3 277		
TOTAL		140 474	12 136	44 148

Variation des fonds dédiés - Subventions d'exploitation

Subventions d'exploitation	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembours.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
DRAC 2022 sout.créa.2024	9 000		9 000				
DRAC 2023 sout.créa. 2025	9 000					9 000	
DRAC 2023 COPROD 2024	16 000		16 000				
DRAC 2024 sout.créa.2026		9 000				9 000	
DRAC 2024 sout.créa.2025		16 000				16 000	
DRAC 2022 CPES 2024	20 000				-20 000		
TOTAL	54 000	25 000	25 000		-20 000	34 000	

(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif

(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts

Etat des provisions et dépréciations

	Montant début exercice	Augmentation Dotations ex.	Diminutions : reprises ex. Utilisées	Non utilisées	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées					
Provisions pour investissements					
Provisions relatives aux stocks					
Provisions relatives aux éléments d'actif					
Amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées					
TOTAL I					
Provisions pour risques et charges					
- litiges					
- amendes et pénalités					
Provisions pour risques					
- pertes de change					
- risque d'emploi					
- autres					
Provisions pour charges sur legs ou donations					
Provisions pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices					
Autres provisions pour risques et charges	19 150	413			19 563
TOTAL II	19 150	413			19 563
Provisions pour dépréciations					
- incorporelles					
- corporelles					
- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations					
- Titres mis en équivalence					
- Titres de participation					
- autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients		69			69
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées					
Sur créances reçues par legs ou donations					
Autres dépréciations					
Total III		69			69
TOTAL GENERAL (I+II+III)	19 150	482			19 632
Dont dotations et reprises :					
- d'exploitation		482			
- financières					
- exceptionnelles					

Contributions volontaires en nature

	Répartition par nature de charge	31/12/2024	31/12/2023
		Débit	Débit
860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...)			
TOTAL			
861 - Mise a disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...)			
Heures HSE		40 126	41 686
Prise en charge Educ Nat coordinateur		51 757	46 801
Mise à disposition et entretien des locaux		127 737	123 308
TOTAL			
219 620211 795			
862 - Prestation			
Mécénat de compétence		4 050	1 200
TOTAL			
4 0501 200			
864 - Personnel bénévole			
TOTAL			
TOTAL GENERAL			
223 670212 995			
	Répartition par nature de ressources	31/12/2024	31/12/2023
		Crédit	Crédit
870 - Dons en nature			
TOTAL			
871 - Prestation en nature			
TOTAL			
875 - Bénévolat			
TOTAL			
TOTAL GENERAL			

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	3	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	9	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	12	

Commentaire

Tableau de subventions d'exploitation

Subventions	Accordées du 01/01/2024 au 31/12/2024	Dont reçues du 01/01/2024 au 31/12/2024	Solde à percevoir
	①	②	①-②
DRAC	253 000		253 000
Région	190 000		190 000
Département	54 000		54 000
Grand Châtellerault	111 200		111 200
Éducation Nationale	12 500		12 500
Total subventions d'exploitation	620 700		620 700

Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2024	31/12/2023
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	14	19
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 988	10 368
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	34 353	29 832
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 641	1 759
Instruments de trésorerie		
TOTAL	48 996	41 978

Commentaire

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2024	31/12/2023
Créances clients, usagers et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres	4 010	
Valeurs mobilières de placement		
Instruments de trésorerie		
Disponibilités		
TOTAL	4 010	

Commentaire

Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2024	31/12/2023
Produits :	- D'exploitation	42 671	42 379
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL		42 671	42 379

Commentaire

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2024	31/12/2023
Charges :	- D'exploitation	4 468	4 671
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		4 468	4 671

Commentaire