

**COMITE DE GESTION
DES CENTRES DE VACANCES DE LA VILLE DE LORMONT**

**Mairie de Lormont
Rue André Dupin
33 310 LORMONT**

**Rapport Spécial du Commissaire aux comptes
sur les conventions règlementées**

Exercice clos le 31 Décembre 2024

Sommaire

Rapport spécial

COMITE DE GESTION DES CENTRES DE VACANCES DE LA VILLE DE LORMONT

Mairie de Lormont
Rue André Dupin
33 310 LORMONT

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

***SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024
Article L 223-19***

Aux membres,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 223-17 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Par ailleurs, il nous appartient, le cas échéant, de vous communiquer les informations prévues à l'article R. 223-17 du code de commerce relatives à l'exécution, au cours de l'exercice écoulé, des conventions déjà approuvées par l'assemblée.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES À L'APPROBATION DE L'ASSEMBLÉE

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention intervenue au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'Assemblée générale, en application des dispositions de l'article L. 223-19 du Code de commerce.

CONVENTIONS DÉJÀ APPROUVÉES PAR L'ASSEMBLÉE

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention déjà approuvée par l'assemblée dont l'exécution se serait poursuivie au cours de l'exercice écoulé.

Fait à Bordeaux, le 5 septembre 2025

SARL AUDITORIA

Sophie SANDERRE-MOTARD

Commissaire aux Comptes



**COMITE DE GESTION
DES CENTRES DE VACANCES DE LA VILLE DE LORMONT**

**Mairie de Lormont
Rue André Dupin
33 310 LORMONT**

**Rapport du Commissaire aux Comptes
Sur les Comptes Annuels**

Exercice clos le 31 Décembre 2024

Sommaire

*Rapport sur les comptes annuels
Bilan, Compte de résultat, Annexe*

COMITE DE GESTION DES CENTRES DE VACANCES DE LA VILLE DE LORMONT

Mairie de Lormont
Rue André Dupin
33 310 LORMONT

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

Aux membres,

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 COMITE DE GESTION DES CENTRES DE VACANCES DE LA VILLE DE LORMONT 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.

auditoria

2 rue Claude Boucher • 33300 Bordeaux

05 57 10 28 28

contact.auditoria@extencia.fr

www.extencia.fr

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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents de l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes.

Responsabilités de la direction 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 relative à l'audit des comptes annuels

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

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

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

Fait à Bordeaux, le 5 septembre 2025

SARL AUDITORIA
Sophie SANDERRE-MOTARD
Commissaire aux Comptes



Annexe du rapport : description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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

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

BILANDocuments soumis au contrôle
du commissaire aux comptes

Actif	Du 01/01/2024 au 31/12/2024			31.12.2023
	Brut	Amort	Net	Total
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	7 948.71	7 948.71		
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	7 948.71	7 948.71		
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES)				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	145 996.33	131 079.24	14 917.09	21 716.96
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS				
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	145 996.33	131 079.24	14 917.09	21 716.96
IMMOBILISATIONS EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	153 945.04	139 027.95	14 917.09	21 716.96
STOCKS ET EN-COURS				
MATIERES PREMIERES, APPROVISIONNEMENTS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE BIENS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE SERVICES				
PRODUITS INTERMEDIAIRES ET FINIS				
MARCHANDISES				
CREANCES D'EXPLOITATION	74 341.93	9 871.25	64 470.68	97 151.86
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	17 606.69	9 871.25	7 735.44	28 028.23
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	56 735.24		56 735.24	69 123.63
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	126 756.51		126 756.51	124 725.01
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	4 487.97		4 487.97	4 413.72
TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)	205 586.41	9 871.25	195 715.16	226 290.59
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (5)				
TOTAL GENERAL	359 531.45	148 899.20	210 632.25	248 007.55

BILAN

Passif	31/12/2024 Montant	31.12.2023 Total
FONDS PROPRES		
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES		
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES		
ECART DE REEVALUATION		
RESERVES		
RESERVES STATUTAIRES OU CONTRACTUELLES	53 536.19	53 536.19
RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE	18 811.23	18 811.23
AUTRES RESERVES		
REPORT A NOUVEAU	-19 760.46	63 089.28
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	-38 232.76	-82 849.74
SITUATION NETTE (1)	14 354.20	52 586.96
AUTRES FONDS		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	10 117.86	14 271.14
PROVISIONS REGLEMENTEES		
TOTAL AUTRES FONDS (2)	10 117.86	14 271.14
TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)	24 472.06	66 858.10
FONDS REPORTEES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES		
TOTAL FONDS REPORTEES ET DEDIES (3)		
PROVISIONS POUR RISQUES		8 270.52
PROVISIONS POUR CHARGES	110 931.92	102 439.21
TOTAL PROVISIONS (4)	110 931.92	110 709.73
DETTES		
DETTES FINANCIERES		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES ET ASSIMILES (TITRES ASSOCIATIFS)		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT		38.65
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS		
DETTES D'EXPLOITATION		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	1 144.78	1 047.73
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	57 641.86	57 560.27
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	6 317.19	6 292.24
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	10 124.44	5 500.83
TOTAL DETTES (5)	75 228.27	70 439.72
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	210 632.25	248 007.55

COMPTE DE RESULTAT

Documents soumis au contrôle
du commissaire aux comptes

Sélection période du 01/01/2024 au 31/12/2024

Toutes les écritures

	Du 01/01/2024 au 31/12/2024		31.12.2023
	Montant	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
COTISATIONS	4 237.00		3 800.00
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	202 001.18		203 885.98
DONT PARRAINAGES			
VENTES DE BIENS ET SERVICES		202 001.18	203 885.98
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	525 914.92		534 187.66
VERSEMENT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC			
DONS MANUELS			
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS		525 914.92	534 187.66
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV. ET TRANSFERT CHGS	28 271.79		21 136.83
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES			
AUTRES PRODUITS			
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		760 424.89	763 010.47
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	63 004.47		71 161.85
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	14 708.03		16 974.06
SALAIRES ET TRAITEMENTS	540 552.77		560 900.17
CHARGES SOCIALES	141 468.89		144 312.77
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	16 671.12		27 636.58
DOTATIONS AUX PROVISIONS	8 492.71		26 615.98
REPORTS EN FONDS DEDIES			
AUTRES CHARGES	14 740.02		9 742.20
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)		799 638.01	857 343.61
RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)		-39 213.12	-94 333.14

COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2024 au 31/12/2024		31.12.2023
	Montant	Total	Total
PRODUITS FINANCIERS			
DE PARTICIPATION			
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	3 336.31		2 533.51
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGE			
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS NETS SUR CESSIONS VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)		3 336.31	2 533.51
CHARGES FINANCIERES			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES			
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE			
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (4)			
RESULTAT FINANCIER (3-4)		3 336.31	2 533.51
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
SUR OPERATIONS DE GESTION	7 026.64		6 485.02
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	4 153.28		4 153.28
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)		11 179.92	10 638.30
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
SUR OPERATIONS DE GESTION	13 074.87		1 438.41
SUR OPERATION EN CAPITAL			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)		13 074.87	1 438.41
RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)		-1 894.95	9 199.89

COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2024 au 31/12/2024		31.12.2023
	Montant	Total	Total
PARTICIPATION DES SALAIRES AUX RESULTATS (7)			
IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)	461.00		250.00
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		774 941.12	776 182.28
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		813 173.88	859 032.02
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE			
SOLDE DEBITEUR = PERTE		38 232.76	82 849.74
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE			
PRESTATION EN NATURE	518 163.52		478 796.91
BENEVOLAT	5 130.23		
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		523 293.75	478 796.91
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE			
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	317 313.52		291 554.55
PRESTATION EN NATURE	200 850.00		187 242.36
PERSONNEL BENEVOLE	5 130.23		
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		523 293.75	478 796.91

COMPTE DE RESULTAT

Documents soumis au contrôle
du commissaire aux comptes

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE

Répartition par nature de charges			Répartition par nature de ressources		
TOTAL (875)			0.00	871 Prestations en nature	
861	Mises à disposition gratuite de biens			871000 PRESTATION NATURE	518 163.52
861000	MISE A DISPOSITION BIEN	317 313.52		TOTAL (871)	518 163.52
TOTAL (861)			317 313.52	875 Bénévolat	
862	Prestations			875000 Bénévolat	5 130.23
862000	PRESTATIONS MAIRIE	200 850.00		TOTAL (864)	5 130.23
TOTAL (862)			200 850.00		
864	Personnel bénévole				
864000	Personnel bénévole	5 130.23			
Total charges contributions volontaires			523 293.75	Total produits contributions volontaires	523 293.75

Documents soumis au contrôle
du commissaire aux comptes

Règles et méthodes comptables

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

EXERCICE CLOS AU 31/12/2024

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total est de 210 632,25 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégagant un résultat négatif de 38 232,76 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1/1/2024 au 31/12/2024.

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

Ces comptes annuels ont été établis le 18 août 2025.

Description de l'objet social de l'entité : Le Comité de Gestion des Centres de Vacances de la Ville de Lormont est une association loi 1901 qui a pour mission :

- D'accueillir des enfants de 3 à 14 ans et des jeunes jusqu'à 17 ans répartis, selon leurs tranches d'âge, sur des structures de type ALSH ; à travers des activités périscolaires, éducatives, de loisirs et d'éveil.
- L'association propose aussi pour les familles des temps forts, festifs et/ou de découverte pour favoriser le lien social
- Elle collabore avec les partenaires associatifs et institutionnels qui œuvrent dans les domaines de la petite enfance, de l'enfance et de la jeunesse en adéquation avec la politique éducative du territoire lormontais.

Description de la nature et du périmètre des activités ou missions de l'association : Afin de répondre à notre mission de service public, l'association propose :

- Des centres de loisirs sans hébergement les mercredis et durant les vacances scolaires.
- Des séjours pour les enfants, pour les familles.
- Des ateliers informatiques.
- De l'accompagnement à la scolarité (CLAS).
- Des ateliers de français langues étrangères (FLE).
- Des actions menées en direction des habitants du quartier bois fleuri.
- Actions Loisirs Sports Culture pour tous : soirées familles, ateliers cuisine, café parents.
- Actions Engagement Citoyen : participations Bucoliques, Intergénération, environnement

Description des moyens mis œuvre : Pour répondre aux différents objectifs, l'association dispose d'adhérents qui élisent un Conseil d'administration qui désigne les membres du bureau. Les membres du bureau dirigent les actions de l'équipe professionnelle en place. L'association a employé pour l'année 2024 : 121 personnes différentes et un bénévole.

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

- 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 définies par le plan comptable général et le règlement ANC 2018-06.

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

Evènements significatifs survenus post- clôture

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation prévue en conformité au règlement CRC 02.10 et CRC 04.06 ;

Les créances

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

Documents soumis au contrôle
du commissaire aux comptes

ANNEXES AU BILAN
TABLEAU DES IMMOBILISATIONS
SITUATION AU 31/12/2024

	Valeur début d'exercice	Acquisitions	Cessions	Virements postes	Valeur fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement, de recherche, et développement					
Autres postes d'immobilisations incorporelles	7 948,71				7 948,71
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
TERRAINS					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Instal.générales agencements aménagements					
Instal.techniques, matériel et outillage industriel	80 103,46				80 103,46
Instal.techniques, matériel et outillages divers	31 257,00				31 257,00
Matériel de transport	34 635,87				34 635,87
Matériel de bureau et informatique, mobilier					
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	153 945,04	-	-	-	153 945,04
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immobilisations financières					
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	-	-	-	-	-
TOTAL GENERAL	153 945,04	-	-	-	153 945,04

Documents soumis au contrôle
du commissaire aux comptes

ANNEXES AU BILAN
TABEAU DES AMORTISSEMENTS
SITUATION AU 31/12/2024

	Amortissement cumulés 31/12/N-1	Dotations de l'exercice	Diminutions sorties exercice	Amortissement cumulés 31/12/N
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement, de recherche, et développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	7 948,71			7 948,71
TOTAL AMORT. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	7 948,71	-		7 948,71
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
TERRAINS				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Instal.générales agencements aménagements				
Instal.techniques, matériel et outillage industriel	79 360,24	505,17		79 865,41
Instal.techniques, matériel et outillages divers				
Matériel de transport	12 044,33	5 591,40		17 635,73
Matériel de bureau et informatique, mobilier	32 874,80	703,30	-	33 578,10
Emballages récupérables et divers				
TOTAL AMORT.IMMOBILISATIONS CORPORELLES	124 279,37	6 799,87	-	131 079,24
TOTAL GENERAL	132 228,08	6 799,87	-	139 027,95

Documents soumis au contrôle
du commissaire aux comptes

ANNEXES AU BILAN
TABLEAU DES PROVISIONS
SITUATION AU 31/12/2024

	Montant au 31/12/N-1	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant au 31/12/N
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Prov.pour reconstitution gisement miniers et pétroliers				
Provisions pour investissements				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30%				
Prov.fiscales pour implant.à l'étranger av.1/1/9				
Prov.fiscales pour implant.à l'étranger ap.1/1/9				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES	-	-	-	-
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
provisions pour litiges	8 270,52		8 270,52	-
Prov.pour garanties données aux clients				
Prov.pour pertes sur marchés à terme				
Prov.pour amendes et pénalités				
Prov.pour pertes de changes				
Prov.pour pensions et obligations similaires	102 439,21	8 492,71		110 931,92
Provisions pour impôts				
Prov.pour renouvellement des immobilisations				
Prov.pour grosses réparations				
Prov.pour charges sociales et fiscales sur Cpayés				
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	110 709,73	8 492,71	8 270,52	110 931,92
PROVISIONS POUR DEPRECIATIONS				
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur titres mis en équivalence				
Sur titres de participation				
Sur autres immobilisations financières				
Sur stock et en-cours				
Sur comptes clients	19 622,55	9 871,25	19 622,55	9 871,25
Autres provisions pour dépréciations				
TOTAL PROVISIONS POUR DEPRECIATIONS	19 622,55	9 871,25	19 622,55	9 871,25
TOTAL GENERAL	130 332,28	18 363,96	27 893,07	120 803,17

Documents soumis au contrôle
du commissaire aux comptes

ANNEXES AU BILAN
TABLEAU DES DETTES
SITUATION AU 31/12/2024

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit				
- à un an maximum à l'origine				
- à plus d'un an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses	-	-		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 144,78	1 144,78		
Personnel et comptes rattachés	16 287,54	16 287,54		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	30 522,32	30 522,32		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligation cautionnées				
Autres impôts et taxes et versements assimilés	8 832,00	8 832,00		
Dettes sur immobilisations et cptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	6 317,19	6 317,19		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	2 000,00	2 000,00		
TOTAL GENERAL	65 103,83	65 103,83	-	-

Documents soumis au contrôle
du commissaire aux comptes

ANNEXES AU BILAN
TABLEAU DES CREANCES
SITUATION AU 31/12/2024

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISE			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	17 606,69	17 606,69	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	56 735,24	56 735,24	
Charges constatées d'avance	4 487,97	4 487,97	-
TOTAL GENERAL	78 829,90	78 829,90	-

Documents soumis au contrôle
du commissaire aux comptes

**TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES
AU 31/12/2024**

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Ecart de réévaluations avec droit de reprise				
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Ecart de réévaluations sans droit de reprise				
Réserves	72 347,42	-	-	72 347,42
Report à nouveau	63 089,28		82 849,74	- 19 760,46
Résultat comptable de l'exercice antérieur	- 82 849,74	82 849,74		-
Résultat comptable de l'exercice			38 232,76	- 38 232,76
Subventions d'investissements non renouvelables par l'organisme	14 271,14		4 153,28	10 117,86
Provisions Réglementées	110 709,73	222,19		110 931,92
Droit des propriétaires				
TOTAL	177 567,83	83 071,93	125 235,78	135 403,98

Documents soumis au contrôle
du commissaire aux comptes

DETAIL DES SUBVENTIONS 2024

ORGANISMES	31/12/2024	31/12/2023	VARIATION	%VAR
ETAT CONTRATS AIDES	34 455,49	36 852,86	-2 397,37	-6,51
PARTICIPATION MSA				
SUBVENTION DEPARTEMENT				
SUBVENTION DEPARTEMENT PAJ	3 300,00	3 000,00	300,00	10,00
SUBVENTION CONTRATS AIDES DEPARTEMENT		5 373,06	-5 373,06	-100,00
SUBVENTION DDCCS				
SUBVENTION DDCCS PAJ				
SUBVENTION MAIRIE	242 000,00	242 000,00	0,00	0,00
SUBVENTION MAIRIE PAJ	58 000,00	58 000,00	0,00	0,00
SUBVENTION CAF		16 159,50	-16 159,50	-100,00
SUBVENTION CAF PAJ				
CAF PSO	114 108,47	150 768,61	-36 660,14	-24,32
CAF BONUS TERRITOIRE	51 153,75		51 153,75	
CAF PSO PAJ	8 645,45	9 707,53	-1 062,08	-10,94
MSA PSO	451,76	326,10	125,66	38,53
SUBVENTION ACSE				
SUBVENTION ACSE PAJ	13 800,00	12 000,00	1 800,00	15,00
AUTRES ORGANISMES				
TOTAL	525 914,92	534 187,66	-8 272,74	-1,55

Documents soumis au contrôle
du commissaire aux comptes

CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS 2024

	Union Européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics						
Subventions d'exploitation		48 255,49	303 300,00	173 907,67	451,76	525 914,92
Subvention d'équilibre						
Subvention d'investissement						
Total	0,00	48 255,49	303 300,00	173 907,67	451,76	525 914,92

Documents soumis au contrôle
du commissaire aux comptes

LES MISES A DISPOSITION 2024

861 MISE A DISPOSITION DE BIENS	ANNEE 2024	ANNEE 2023	VARIATION	% VAR
RESTAURATION	219 277,63	198 499,98	20 777,65	10,47
TELEPHONE			-	#DIV/0!
TRANSPORT	90 184,89	90 184,89	-	0,00
PHOTOCOPIE	120,00	120,00	-	0,00
CHAUFFAGE	7 731,00	2 749,68	4 981,32	181,16
TOTAL DISPOSITIONS BIENS	317 313,52	291 554,55	25 758,97	8,84

862 MISE A DISPOSITION PRESTATION	ANNEE 2024	ANNEE 2023	VARIATION	% VAR
PERSONNEL MAIRIE	200 850,00	187 242,36	13 607,64	7,27
TOTAL DISPOSITION PRESTATIONS	200 850,00	187 242,36	13 607,64	7,27

TOTAL MISES A DISPOSITION	518 163,52	478 796,91	39 366,61	8,22
----------------------------------	-------------------	-------------------	------------------	-------------

Documents soumis au contrôle
du commissaire aux comptes

EFFECTIF SALARIE SUR 2024

TYPE DE CONTRAT	NOMBRE DE PERSONNE
Contrat engagement educatif	100
contrats aidés	7 dont 1 CDI
CDII	8
CDI	10 dont 1 emploi franc
Adulte relais	
Contrat apprentissage	2
Service civique	

121 Personnes différentes ont travaillé pour 2024.

Documents soumis au contrôle
du commissaire aux comptes

ENGAGEMENT DE RETRAITE 2024

Au 31/12/2024, les engagements retraite s'élèvent à 110 931,92 € et ont été comptabilisés en provision.

Les différents paramètres pour le calcul de ces engagements en 2024 sont les suivants :

Taux d'actualisation :	3,35%
Taux de charges :	42% pour les cadres et 40% pour les non-cadres
Table de mortalité :	INSEE 2024
Age de départ à la retraite	64 ans

COMITE DE GESTION
DES CENTRES DE VACANCES
DE LA VILLE DE LORMONT

Lormont le 18/08/2025

Documents soumis au contrôle
du commissaire aux comptes

HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES 2024

Les honoraires du Commissaire aux comptes pour l'année 2024 s'élèvent à 6 876 euros.

COMITE DE GESTION
DES CENTRES DE VACANCES
DE LA VILLE DE LORMONT

Lormont le 18/08/2025

Documents soumis au contrôle
du commissaire aux comptes

REMUNERATIONS ALLOUEES AUX DIRIGEANTS 2024

Les membres du bureau ne sont pas rémunérés. La rémunération de la coordinatrice salariée n'est pas mentionnée car cela conduirait à donner une information individuelle.