

La Roche-sur-Yon
Les Sables d'Olonne

ASSOCIATION LES QUATRE SAISONS

RUE DES QUATRE SAISONS
85520 SAINT-VINCENT-SUR-JARD

Rapport spécial du commissaire aux comptes
sur les conventions réglementées
Exercice clos le 31 décembre 2024

Assemblée générale ordinaire
du 04 avril 2025

Ce rapport contient 2 pages



ACCIOR - A.R.C.
53 rue Benjamin Franklin
CS 80654
85016 La Roche-sur-Yon cedex
Membre de la compagnie régionale Ouest-Atlantique

ASSOCIATION LES QUATRE SAISONS

Rue des quatre saisons
85520 Saint-Vincent-Sur-Jard

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Exercice clos le 31 décembre 2024

Mesdames, Messieurs les Membres de l'Association **Les Quatre Saisons**,

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. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

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.

Conventions soumises à l'approbation de l'organe délibérant

Conventions passées au cours de l'exercice écoulé

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à La Roche-sur-Yon, le 14 mars 2025

Le Commissaire aux Comptes

ACCIOR - A.R.C.



Jean-Charles GOUPILLE

ASSOCIATION LES QUATRE SAISONS

RUE DES QUATRE SAISONS
85520 SAINT-VINCENT-SUR-JARD

Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2024

Assemblée générale ordinaire
du 4 avril 2025

Ce rapport contient 20 pages



ACCIOR - A.R.C.
53 rue Benjamin Franklin
CS 80654
85016 La Roche-sur-Yon cedex
Membre de la compagnie régionale Ouest-Atlantique

ASSOCIATION LES QUATRE SAISONS

Rue des quatre saisons
85520 Saint-Vincent-Sur-Jard

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Mesdames, Messieurs les membres de l'Association **Les Quatre Saisons**,

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 **Les Quatre Saisons** 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 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 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 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.

Informations données dans le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

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 La Roche-sur-Yon, le 14 mars 2025

Le Commissaire aux Comptes

ACCIOR - A.R.C.

A handwritten signature in blue ink, consisting of several fluid, overlapping strokes.

Jean-Charles GOUPILLE

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				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	17 006	15 320	1 687	3 234
Autres immobilisations corporelles	25 071	23 175	1 896	
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				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL I	42 077	38 494	3 583	3 234
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT	II			
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	58 031		58 031	22 303
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	123 235		123 235	163 849
Charges constatées d'avance	1 913		1 913	1 318
TOTAL III	183 179		183 179	187 470
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	225 256	38 494	186 761	190 704

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		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	40 000	40 000
Autres réserves		
Report à nouveau	89 914	75 995
Excédent ou déficit de l'exercice	2 240	13 918
Situation nette	132 154	129 914
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
	TOTAL I	132 154
Comptes de liaison	II	129 914
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
	TOTAL III	
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
	TOTAL IV	
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	10	9
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 145	6 578
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	44 425	54 203
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	28	
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
	TOTAL V	54 608
Ecart de conversion passif	VI	60 791
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	186 761	190 704

Compte de résultat

	31/12/2024	31/12/2023
Produits d'exploitation		
Cotisations	1 880	2 010
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	141 300	134 877
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	229 924	221 177
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	46	100
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 255	20 021
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	167	2
TOTAL I	374 571	378 187
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	24 110	23 952
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	104 146	101 926
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	3 607	
Salaires et traitements	188 208	186 343
Charges sociales	52 385	55 969
Dotations aux amortissements et dépréciations	1 872	1 235
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	183	16
TOTAL II	374 510	369 441
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	61	8 746
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 359	2 286
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	2 359	2 286
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV		
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	2 359	2 286
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	2 420	11 032

Compte de résultat (Suite)

	31/12/2024	31/12/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	570	3 596
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	570	3 596
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	750	710
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI	750	710
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-180	2 886
Participations des salariés aux résultats	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	377 500	384 070
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	375 260	370 151
EXCEDENT OU DEFICIT	2 240	13 918
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature	49 000	49 000
Bénévolat		
TOTAL	49 000	49 000
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature	49 000	49 000
Personnel bénévole		
TOTAL	49 000	49 000

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 186 761 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 2 240 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.

- Matériels et outillages : 3 à 5 ans,
- Matériel de transport : 3 à 5 ans,

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. (à détailler)

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés ne sont pas 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 64 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 3.38%.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 10370 euros.

Contributions volontaires en nature

Le SIEEJ (la Commune de Saint Vincent sur Jard et la Commune de Jard sur Mer) met à la disposition de l'association « Les 4 saisons » des locaux pour l'accueil de loisirs extrascolaire, rue des 4 saisons à Saint Vincent sur Jard. Ces prestations en nature figurent en pied du compte de résultat pour 49 000€.

Fonds associatifs

Une réserve de trésorerie figure dans les fonds propres de l'association. Elle résulte des affectations des excédents de gestion des années 2008 (18 000 €), 2009 (14 831 €) et 2012 (7 169 €), soit au total 40 000 €.

La constitution de ce fond de réserve a pour objectif de couvrir les charges de licenciement du personnel permanent qui seraient liées à la rupture ou au non-renouvellement de la convention avec le SIEEJ.

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			
TOTAL			
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage	17 006		
- Générales, agencements et aménagements divers			
Matériel :			
- De transport	22 850		2 221
- De bureau et informatique, mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	39 856		2 221
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL			
TOTAL GENERAL	39 856		2 221
CADRE B	Diminutions		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			
TOTAL			
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Gales, agencts et aménagt. const.			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			17 006
- Gales, agencts et aménagt. divers			
- De transport			
Matériel :			
- De bureau et informatique, mobilier			25 071
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL			42 077
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL			
TOTAL GENERAL			42 077

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				
TOTAL				
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	13 772	1 547		15 320
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport	22 850	325		23 175
Matériel de bureau et informatique, mobilier				
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	36 622	1 872		38 494
TOTAL GENERAL	36 622	1 872		38 494

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 évaluer				
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			
Clients, usagers et comptes rattachés			
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	751	751	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	45 016	45 016	
Confédération, fédération, union, associations affiliées	11 630	11 630	
Débiteurs divers	634	634	
Charges constatées d'avance	1 913	1 913	
TOTAL	59 944	59 944	

(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				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	10 145	10 145		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	974	974		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	6 847	6 847		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	36 604	36 604		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées	10	10		
Autres dettes	28	28		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	54 608	54 608		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Commentaire

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					
	TOTAL II				
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					
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées					
Sur créances reçues par legs ou donations					
Autres dépréciations					
	Total III				
	TOTAL GENERAL (I+II+III)				
Dont dotations et reprises :					
- d'exploitation					
- financières					
- exceptionnelles					

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	1	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	4	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	5	

Effectif ETP = 5.43.

Engagements financiers

ENGAGEMENTS DONNES :

Nature des engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Pensions, retraites et assimilés	10 370
Autres engagements	
TOTAL	10 370

Commentaires : néant

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
TOTAL	

Commentaires : néant

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		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 000	4 016
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	3 828	8 079
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
TOTAL	6 828	12 094

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	1 337	2 453
Valeurs mobilières de placement		
Instruments de trésorerie		
Disponibilités		
TOTAL	1 337	2 453

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		
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL			
Commentaire			

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2024	31/12/2023
Charges :	- D'exploitation	1 913	1 318
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		1 913	1 318
Commentaire			

Bilan Actif détaillé

	Solde		Variation	
ACTIF	Au	Au	Montant	%
	31/12/2024	31/12/2023		
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillages industriels	1 686.66	3 233.75	-1 547.09	-47.84
21500000 INSTALLATION, MATERIELS ET OUTILLAGES	17 006.23	17 006.23		
28150000 AMORT. DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	-15 319.57	-13 772.48	-1 547.09	-11.24
Autres immobilisations corporelles	1 895.85		1 895.85	-
21820000 MATERIEL DE TRANSPORT	25 070.73	22 850.00	2 220.73	9.72
28182000 AMORT. MATERIEL DE TRANSPORT	-23 174.88	-22 850.00	-324.88	-1.42
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immo. corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL I	3 582.51	3 233.75	348.76	10.79
Comptes de liaison II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	58 031.17	22 302.92	35 728.25	160.19
40910000 FOURN.ACOMPTES VERSÉS	48.00		48.00	-
43870000 INDEMNITES IJSS	750.80		750.80	-
44100000 ETAT SUBVENTION A RECEVOIR	45 016.21	14 846.73	30 169.48	203.20
45100000 ADHÉRENTS	11 630.16	4 338.67	7 291.49	168.03
46870000 PRODUITS À RECEVOIR	586.00	2 452.52	-1 866.52	-76.11
47100000 COMPTE D'ATTENTE		665.00	-665.00	-100.00
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilité	123 234.71	163 849.25	-40 614.54	-24.79
51210000 CREDIT MUTUEL GENERAL	10 526.36	21 413.80	-10 887.44	-50.85
51291240 LIVRET BLEU	112 356.33	142 285.07	-29 928.74	-21.03
51400000 LIVRET B	302.17	101.25	200.92	199.01
53100000 CAISSE CLSH	49.85	49.13	0.72	2.04

ACTIF	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2024	31/12/2023		
Charges constatées d'avance	1 913.01	1 318.29	594.72	45.14
48600000 CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	1 913.01	1 318.29	594.72	45.14
TOTAL III	183 178.89	187 470.46	-4 291.57	-2.29
Frais d'émission d'emprunts à étaler IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Ecart de conversion actif VI				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	186 761.40	190 704.21	-3 942.81	-2.07

Bilan Passif détaillé

PASSIF	Solde		Variation		
	Au	Au	Montant	%	
	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					
Fonds propres complémentaires					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	40 000.00	40 000.00			
10680000 RÉSERVES DE TRÉSORERIE	40 000.00	40 000.00			
Autres réserves					
Report à nouveau	89 913.65	75 995.38	13 918.27	18.32	
11000000 REPORT À NOUVEAU (SOLDE CRÉDITEUR)	89 913.65	75 995.38	13 918.27	18.32	
Excédent ou déficit de l'exercice	2 239.88	13 918.27	-11 678.39	-83.91	
Situation nette	132 153.53	129 913.65	2 239.88	1.72	
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
13100000 SUBVENTIONS D'ÉQUIPEMENTS		800.00	-800.00	-100.00	
13900000 SUBVENTIONS INVESTISSEMENT INSCRITES AU COMPTE...		-800.00	800.00	-100.00	
Provisions réglementées					
TOTAL I	132 153.53	129 913.65	2 239.88	1.72	
Comptes de liaison II					
FONDS REPORTES ET DEDIES					
Fonds reportés liés aux legs ou donations					
Fonds dédiés					
TOTAL III					
PROVISIONS					
Provisions pour risques					
Provisions pour charges					
TOTAL IV					
DETTES					
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit					
Emprunts et dettes financières diverses	10.00	9.14	0.86	11.11	
45100000 ADHÉRENTS	10.00	9.14	0.86	11.11	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 144.92	6 578.23	3 566.69	54.23	
40100000 FOURNISSEURS	7 144.92		7 144.92	-	
40110000 FOURNISSEURS		2 562.71	-2 562.71	-100.00	
40810000 FOURN. FACTURES NON PARVENUES	3 000.00	4 015.52	-1 015.52	-25.30	
Dettes des legs ou donations					
Dettes fiscales et sociales	44 425.11	54 203.19	-9 778.08	-18.04	
42820000 CONGES PAYES	973.97	4 117.00	-3 143.03	-76.34	
43100000 URSSAF ET POLE EMPLOI	4 444.05	4 738.30	-294.25	-6.21	
43730000 HUMANIS PREVOYANCE	482.01	175.39	306.62	175.43	

PASSIF	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2024	31/12/2023		
43740000 HARMONIE MUTUELLE	325.92	341.88	-15.96	-4.68
43750000 HUMANIS ARRCO ET AGRIC	1 224.24	1 349.42	-125.18	-9.27
43820000 CHARGES SOCIALES CONGES PAYER	371.17	1 181.00	-809.83	-68.59
43860000 AUTRES CHARGES A PAYER		2 780.80	-2 780.80	-100.00
44190000 AVANCES SUR SUBVENTIONS SIEEJ	33 983.63	39 448.63	-5 465.00	-13.85
44210000 DGFIP - PRELEVEMENT A LA SOURCE	137.46	70.77	66.69	92.96
44863000 FORMATION PROFESSIONNELLE	2 482.66		2 482.66	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	27.84		27.84	-
41910000 ADHERENTS, AVANCES RECUES	27.84		27.84	-
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL V	54 607.87	60 790.56	-6 182.69	-10.17
Ecarts de conversion passif VI				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	186 761.40	190 704.21	-3 942.81	-2.07

Détail des comptes

Compte de résultat détaillé

COMPTE DE RESULTAT	Solde		Variation	
	31/12/2024	31/12/2023	Montant	%
Produits d'exploitation				
Cotisations	1 880.00	2 010.00	-130.00	-6.47
75600000 COTISATIONS DES ADHERENTS	1 880.00	2 010.00	-130.00	-6.47
Ventes de biens				
- dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de services	141 299.60	134 876.93	6 422.67	4.76
70611000 PARTICIPATIONS CJ	3 243.00	2 362.50	880.50	37.24
70613100 PARTICIPATIONS CLSH FEVRIER	5 556.60	4 075.12	1 481.48	36.37
70613200 PARTICIPATIONS CLSH AVRIL	6 337.85	4 428.91	1 908.94	43.10
70613300 PARTICIPATIONS CLSH MERCREDIS 1S	19 312.14	12 529.25	6 782.89	54.14
70614000 PARTICIPATIONS CLSH ETE	19 564.17	26 977.33	-7 413.16	-27.48
70614100 PARTICIPATIONS CLSH TOUSSAINT	5 722.77	4 779.55	943.22	19.73
70614200 PARTICIPATIONS CLSH NOEL	1 441.27		1 441.27	-
70614300 PARTICIPATIONS CLSH MERCREDIS 2S	7 265.75	7 584.76	-319.01	-4.21
70615000 PARTICIPATIONS MINI CAMPS ET CAMPS CJ	5 380.00	5 665.00	-285.00	-5.03
70618000 PARTICIPATIONS ATELIERS STAGE		1 140.00	-1 140.00	-100.00
70623000 PRESTATION DE SERVICE CAF	54 281.25	48 419.36	5 861.89	12.11
70810000 AUTOFINANCEMENTS	854.00	1 244.34	-390.34	-31.35
70890000 PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES	12 340.80	15 670.81	-3 330.01	-21.25
- dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	229 923.75	221 177.44	8 746.31	3.95
74300000 SUBVENTION DEPARTEMENT	500.00	1 000.00	-500.00	-50.00
74400000 SUBVENTION SIEEJ CHARGES SUPPLEMENTAIRES	25 370.95	24 183.10	1 187.85	4.91
74410000 SUBVENTION SIEEJ	148 944.84	138 193.57	10 751.27	7.78
74520000 SUBVENTION CAF (CLSH-CJ, PROJETS)	9 918.09	12 314.00	-2 395.91	-19.46
74521000 SUBVENTION MSA	1 640.06	1 829.52	-189.46	-10.38
74700000 SUBVENTION COMMUNES PARTENAIRES	43 549.81	43 107.25	442.56	1.03
74800000 SUBVENTIONS ENTITE PRIVEE		550.00	-550.00	-100.00
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation comptable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	46.00	100.00	-54.00	-54.00
75400000 COLLECTE ET DON	46.00	100.00	-54.00	-54.00
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 254.86	20 020.94	-18 766.08	-93.73
79100000 TRANSFERT DE CHARGES	1 254.86	20 020.94	-18 766.08	-93.73
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	167.18	2.01	165.17	+1 000.00
75800000 PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE	167.18	2.01	165.17	+1 000.00
TOTAL I	374 571.39	378 187.32	-3 615.93	-0.96
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises	24 109.70	23 952.22	157.48	0.66
60211000 ALIMENTATION	9 085.54	9 001.69	83.85	0.93
60212000 GOUTER	1 374.66	1 446.35	-71.69	-4.91
60216000 PHARMACIES	328.13	170.62	157.51	91.81
60222000 PRODUITS D'ENTRETIEN	902.76	837.98	64.78	7.76
60222100 ENTRETIENS SUPPLEMENTAIRES (VPI, VERITAS, SECURISPORTS...)	11 478.31	11 320.40	157.91	1.40

COMPTE DE RESULTAT	Solde		Montant	Variation
	31/12/2024	31/12/2023		%
60225000 FOURNITURE DE BUREAU	940.30	1 175.18	-234.88	-20.00
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	104 146.25	101 925.97	2 220.28	2.18
60400000 MATERIEL PEDAGOGIQUE	481.59	549.08	-67.49	-12.20
60612100 BUTAGAZ	9 645.08	9 019.13	625.95	6.94
60612200 EDF ENTREPRISES	3 650.22	3 288.81	361.41	10.98
60612300 SAUR	597.34	554.76	42.58	7.57
60613000 CARBURANT	1 045.54	1 444.88	-399.34	-27.61
60630000 ACHATS DE MATERIELS	2 600.13	2 934.64	-334.51	-11.41
61100000 SOUS-TRAITANCE (PERSONNELS DE CANTINE)	21 226.80	20 218.80	1 008.00	4.99
61310000 LOCATIONS MOBILIERES ET IMMOBILIERES	2 839.19	2 411.60	427.59	17.70
61500000 REPARATIONS ET MAINTENANCE	10 517.52	9 429.96	1 087.56	11.54
61510000 LOCATION INEXWEB	75.60		75.60	-
61610000 ASSURANCES	4 027.65	4 008.64	19.01	0.47
61810000 DOCUMENTATION GENERALE	317.12	853.85	-536.73	-62.88
61850000 FRAIS CONFERENCE FORMATION	924.40	13 592.84	-12 668.44	-93.20
61870000 FORMATION BAFABFD	854.00	1 816.00	-962.00	-52.97
62100000 PERSONNEL EXTERIEUR (PARTENARIAT, ...)		336.00	-336.00	-100.00
62200000 REMUNERATIONS HONORAIRES	8 142.64	2 997.56	5 145.08	171.61
62261000 HONORAIRES COMPTABLES	5 400.00		5 400.00	-
62262000 HONORAIRES SOCIAL	10 509.60		10 509.60	-
62300000 PUBLICITE, CADEAUX, CATALOGUES, RELATIONS PUBLI...	580.50	2 003.75	-1 423.25	-71.01
62430000 TRANSPORTS D'ACTIVITES, PEAGES,...	1 609.00	2 869.20	-1 260.20	-43.92
62520000 DEFRAIEMENTS KILOMETRIQUES	1 074.22	271.57	802.65	294.85
62570000 RECEPTIONS	1 969.91	2 107.11	-137.20	-6.50
62630000 AFFRANCHISSEMENTS	272.48	249.44	23.04	9.24
62650000 FRAIS DE COMMUNICATION	2 130.52	1 934.68	195.84	10.13
62700000 SERVICES BANCAIRES	248.21	149.22	98.99	66.44
62710000 FRAIS SUR CRCESU OU CHEQUES VACANCES	94.40	178.19	-83.79	-47.19
62810000 COTISATIONS (LES FRANCAS)	1 927.68	1 906.17	21.51	1.15
62820000 COUT DES ACTIVITES	10 608.22	15 895.93	-5 287.71	-33.27
62830000 ACHATS AUTOFINANCEMENTS	776.69	904.16	-127.47	-14.05
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	3 606.78		3 606.78	-
63330000 FORMATION CONTINUE	3 606.78		3 606.78	-
Salaires et traitements	188 207.55	186 343.12	1 864.43	1.00
64112000 SALAIRES BRUT PERSONNELS PERMANENTS	180 910.27	162 617.22	18 293.05	11.25
64113000 SALAIRES BRUT VACATAIRES CEE		22 285.90	-22 285.90	-100.00
64120000 CONGES PAYES	-3 143.03	1 440.00	-4 583.03	-318.26
64140000 INDEMNITES DEPART	10 440.31		10 440.31	-
Charges sociales	52 384.56	55 969.17	-3 584.61	-6.40
64510000 CHARGES SOCIALES URSSAF	31 542.19	43 388.89	-11 846.70	-27.30
64520000 CHARGES SOCIALES VACATAIRES CEE		4 326.84	-4 326.84	-100.00
64530000 RETRAITE	9 684.20		9 684.20	-
64550000 PREVOYANCE	1 492.03		1 492.03	-
64560000 MUTUELLE	2 390.08		2 390.08	-
64590000 CHARGES SOCIALES CONGES PAYES	-809.83	627.00	-1 436.83	-229.19
64750000 MÉDECINE DU TRAVAIL, PHARMACIE	106.80		106.80	-
64800000 AUTRES CHARGES DU PERSONNEL	7 979.09	7 626.44	352.65	4.63
Dotations aux amortissements et dépréciations	1 871.97	1 235.04	636.93	51.58
68100000 DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	1 871.97	1 235.04	636.93	51.58
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	183.11	15.72	167.39	+1 000.00
65800000 CHARGES DIVERS DE GESTION COURANTE	183.11	15.72	167.39	+1 000.00
TOTAL II	374 509.92	369 441.24	5 068.68	1.37

COMPTE DE RESULTAT	Solde		Montant	Variation %
	31/12/2024	31/12/2023		
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	61.47	8 746.08	-8 684.61	-99.30
Produits financiers				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	2 358.50	2 286.32	72.18	3.19
76810000 INTERET COMPTES FINANCIERS	2 358.50	2 286.32	72.18	3.19
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL III	2 358.50	2 286.32	72.18	3.16
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL IV				
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	2 358.50	2 286.32	72.18	3.16
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	2 419.97	11 032.40	-8 612.43	-78.06
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	569.91	3 595.95	-3 026.04	-84.15
77200000 PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIEURS	569.91	3 595.95	-3 026.04	-84.15
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL V	569.91	3 595.95	-3 026.04	-84.15
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	750.00	710.08	39.92	5.63
67200000 CHARGES SUR EXERCICE ANTERIEUR	750.00	710.08	39.92	5.63
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
TOTAL VI	750.00	710.08	39.92	5.62
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-180.09	2 885.87	-3 065.96	-106.24
Participations des salariés VII				
Impôts sur les bénéfices VIII				
Total des produits (I + III + V)	377 499.80	384 069.59	-6 569.79	-1.71
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	375 259.92	370 151.32	5 108.60	1.38
EXCEDENT OU DEFICIT	2 239.88	13 918.27	-11 678.39	-83.91

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Solde		Variation	
	31/12/2024	31/12/2023	Montant	%
Produits Exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	569.91	3 595.95	-3 026.04	-84.15
77200000 PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIEURS	569.91	3 595.95	-3 026.04	-84.15
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS	569.91	3 595.95	-3 026.04	-84.15
Charges Exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	750.00	710.08	39.92	5.63
67200000 CHARGES SUR EXERCICE ANTERIEUR	750.00	710.08	39.92	5.63
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
TOTAL DES CHARGES	750.00	710.08	39.92	5.62
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-180.09	2 885.87	-3 065.96	-106.24