

OLIVIER CRETIN

COMMISSAIRE AUX COMPTES
INSCRIT A LA COMPAGNIE REGIONALE
DES COMMISSAIRES AUX COMPTES EST

Centre d'affaires EUROBASE II
Parc International d'Activités
54810 LONGLAVILLE

ASSOCIATION Ô COULEURS DU MONDE

Siège social :

39 rue du Vieux Bourg
57970 YUTZ

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

SIRET N° 780 051 173 00026

CODE APE : 9499Z

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

Ce rapport contient 27 pages

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

OLIVIER CRETIN

COMMISSAIRE AUX COMPTES
INSCRIT A LA COMPAGNIE REGIONALE
DES COMMISSAIRES AUX COMPTES EST

Centre d'affaires EUROBASE II
Parc International d'Activités
54810 LONGLAVILLE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Décembre 2024

Mesdames, Messieurs les adhérents de l'Association Ô COULEURS DU MONDE,

I - OPINION

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée et ce jusqu'à l'Assemblée Générale Ordinaire devant statuer sur les comptes de l'exercice clos le **31 Décembre 2029**, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'Association **Ô COULEURS DU MONDE** relatifs à l'exercice ouvert le **1^{er} Janvier 2024** et clos le **31 Décembre 2024** tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Les comptes annuels font apparaître :

✓ un total de ressources de	857 832 €
✓ un total de bilan de	919 704 €
et		
✓ un excédent de	5 074 €

Je certifie 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.



II – FONDEMENT DE L’OPINION

Référentiel d’audit

J’ai effectué mon audit selon les normes d’exercice professionnel applicables en France. J’estime que les éléments que j’ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m’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

J’ai réalisé ma 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 mon rapport.

III - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du Code de Commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que **les appréciations les plus importantes auxquelles j’ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et 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 et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n’exprime pas d’opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.



IV - VERIFICATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Adhérents.

V - RESPONSABILITES 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.



VI - RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

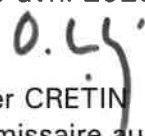
Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un 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, ma 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 mes responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

A Longlaville,

Le 25 avril 2025


Olivier CRETIN
Commissaire aux Comptes



ANNEXE : DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES 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'audits 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 refus de certifier ;

- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et évènements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.



ETATS FINANCIERS
ARRETES AU 31 DECEMBRE 2024

Centre social "Ô Couleurs du Monde"

Actif		Au 31/12/2024			Au 31/12/2023
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾	3 907	3 907		
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	3 907	3 907		
	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
Actif circulant	Constructions				
	Inst. techniques, mat.out.industriels	121 498	119 697	1 800	2 482
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	121 498	119 697	1 800	2 482
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières				
	Participations et créances rattachées	15		15	15
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
Actif circulant	Autres	75		75	75
	TOTAL	90		90	90
	Total I	125 496	123 605	1 890	2 572
	Stocks et en cours				
	Créances				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés				
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	104 282		104 282	45 356
	TOTAL	104 282		104 282	45 356
	Divers				
Actif circulant	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	812 912		812 912	851 422
	Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	618		618	
	TOTAL II	917 812		917 812	896 779
	Frais d'émission des emprunts III				
	Primes de remboursement des emprunts IV				
	Ecart de conversion Actif V				
	TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)	1 043 308	123 605	919 703	899 352
	Renvois				
	(1) Dont droit au bail				
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				

Centre social "Ô Couleurs du Monde"

Passif		Au 31/12/2024	Au 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		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	747 172	771 553
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficit(s))	5 073	-24 380
	Situation nette (sous-total)	752 245	747 172
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
Total I		752 245	747 172
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
Total II			
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	27 848	26 167
Total III		27 848	26 167
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾		
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 367	12 881
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	131 242	113 131
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
Total IV		139 609	126 013
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		919 703	899 352
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	1 836	2 777
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	476 000	361 657
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	360 594	376 619
	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		
Charges d'exploitation	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	7 312	842
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	9	8
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	845 752	741 905
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	142 297	163 275
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	33 885	26 014
	Salaires et traitements	510 653	445 833
	Charges sociales	162 397	131 814
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	682	3 457
	Dotations aux provisions	1 681	4 825
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	1 160	12
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	852 758	775 233
	1. Résultat d'exploitation (I-II)	-7 006	-33 327

Centre social "Ô Couleurs du Monde"

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	12 079	2 881
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	12 079	2 881
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV		
2. Résultat financier (III-IV)		12 079	2 881
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		5 073	-30 446
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		6 295
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V		6 295
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		229
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI		229
4. Résultat exceptionnel (V-VI)			6 065
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII			
Total des produits (I + III + V)		857 832	751 081
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		852 758	775 462
EXCÉDENT OU DÉFICIT		5 073	-24 380
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat		38 986	38 986
Total		38 986	38 986
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole		38 986	38 986
Total		38 986	38 986

**ANNEXE DES COMPTES ANNUELS
ARRETES AU 31 DECEMBRE 2024**

Table des matières

1	Principes et méthodes comptables	3
2	Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat	4
2.1	Actif immobilisé	4
2.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	5
2.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	6
2.1.3	Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture	7
2.2	Fonds associatifs	7
2.2.1	Fonds propres (hors report à nouveau et résultat de l'exercice)	7
2.2.2	Report à nouveau avant répartition du résultat	8
2.3	Provisions, fonds dédiés, autres passifs	8
2.3.1	Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés	8
2.4	Actif circulant	9
2.4.1	Etat des stocks	9
2.5	État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice	9
2.5.1	Produits à recevoir	10
2.5.2	Charges à payer	10
2.6	Compte de résultat	11
2.6.1	Ventilation des produits d'exploitation	11
2.6.2	Subvention de fonctionnement affectées	11
2.6.3	Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits	12
3	Informations relatives aux opérations et engagements envers les dirigeants	13
3.1	Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)	13
4	Autres opérations non inscrites au bilan	14
4.1	Informations comptables et juridiques diverses	14

1 Principes et méthodes comptables

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

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

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

- continuité de l'exploitation,
- 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Objet de l'association :

L'association a pour but :

- d'animer un centre socioculturel, groupant dans des locaux appropriés, mis à la disposition des habitants, un ensemble de services et de réalisations collectives à caractère social, culturel et éducatif.
- d'organiser selon ses possibilités tous services et activités répondant aux besoins exprimés par les habitants du secteur géographique.
- de permettre aux personnes, grâce à ses services et activités :
 - de se rencontrer pour mieux se connaître et créer ainsi entre elles des rapports amicaux et confiants,
 - de s'épanouir par le dialogue, l'expression et l'action créatrice,
 - d'accéder ainsi à la promotion personnelle et collective par l'information, la formation et la prise de responsabilité,
 - de gérer des services à caractères sociaux.

2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

2.1 Actif immobilisé

À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés

2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations		Valeur brut début (A)	Augmentation s (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
				Sorties	Virements	
Immobilisation s incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	3 907	-	-	-	3 907
Immobilisations corporelles	Terrains	-	-	-	-	-
	Constructions	-	-	-	-	-
	Install. Tech., mat., outillage	47 170	-	-	-	47 170
	Install. générales, ag. Am. divers	-	-	-	-	-
	Matériel de transport	32 467	-	-	-	32 467
	Mat bur., informatique, mobilier	41 862	-	-	-	41 862
	Immo. Corp. En cours	-	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-	-
	Total III	121 499	-	-	-	121 499
Immobilisations financières	Participations	15	-	-	-	15
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	-	-	-	-	-
	Prêts et autres immo. financières	75	-	-	-	75
	Total IV	90	-	-	-	90
Total général		125 496	-	-	-	125 496

2.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Immobilisations		Amortissements début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Amortissements fin (D)
Amortissements incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	3 907	-	-	3 907
Amortissements corporelles	Terrains	-	-	-	-
	Constructions	-	-	-	-
	Install. Tech., mat., outillage	46 927	114	-	47 041
	Install. générales, ag. Am. divers	-	-	-	-
	Matériel de transport	32 467	-	-	32 467
	Mat bur., informatique, mobilier	39 622	568	-	40 190
	Immo. Grevées de droits	-	-	-	-
Total III		119 016	682	-	119 698
Total général		122 923	682	-	123 605

2.1.3 Modes d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Construction		
Installations techniques		
Matériel et outillage industriels	Linéaire	4 à 10 ans
Matériel de transport		
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Logiciels	Linéaire	1 an
Mobilier de bureau	Linéaire	5 à 7 ans

2.1.4 Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture

Amortissement et dépréciation	Début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Fin de l'exercice
		Amortissement	Dépréciation	Amortissement	Dépréciation	
Incorporelles	3 907	-	-	-	-	3 907
Corporelles	119 016	682	-	-	-	119 698
TOTAL	122 923	682	-	-	123 605	123 605

2.2 Fonds associatifs

2.2.1 Fonds propres (hors report à nouveau et résultat de l'exercice)

L'apport sans droit de reprise implique la mise à disposition définitive d'un bien. Pour être inscrit en fonds associatifs, cet apport doit correspondre à un bien durable utilisé pour les besoins de l'association. Dans le cas contraire, il est inscrit en résultat.

Libellés	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise (1)				
Valeur du patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme	35 869		35 869	
Écarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves (2)				
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				

- (1) Préciser, le cas échéant, que la ou les subventions sont maintenues au passif car affectées à des biens renouvelables par l'association, les legs et donations avec contreparties d'actifs immobilisés ; le cas échéant rappeler le montant correspondant à la valeur du patrimoine intégré à l'actif lors de la première comptabilisation des immobilisations correspondantes, les autres apports sans droit de reprise.

- (2) Dont réserve pour projet associatif

2.2.2 Report à nouveau avant répartition du résultat

Avant répartition du résultat de l'exercice		
Nature du report	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités propres de l'association (acquis à l'organisme : Fonds Propres)		747 172
Résultats affectés des activités sous contrôle de tiers financeurs destinés :		
- À l'exercice		
- Aux exercices ultérieurs		
Résultats non affectés des activités sous contrôle de tiers financeurs		
Solde		

2.3 Provisions, fonds dédiés, autres passifs

2.3.1 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	TOTAL
Indemnités de départ en retraite	27 848		
Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite			

L'association a décidé de comptabiliser, pour l'ensemble des salariés en contrat à durée indéterminée, la provision d'indemnité de départ en retraite avec un taux d'actualisation de 3,40%.

2.4 Actif circulant

2.4.1 Etat des stocks

Catégorie de stocks appropriés à notre entité	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
Matières premières et approvisionnements			
En cours de production de biens			
En cours de production de services			
Produits intermédiaires			
Produits finis			
Marchandises			
TOTAL			

2.5 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L' ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-		
	Prêts	-		
	Autres	-		
DE L' ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	-		
	Autres	104 282		
Charges constatées d'avance		618		
TOTAL		104 372		

Prêts Accordés en cours d'exercice	
Remboursements obtenus en cours d'exercice	

2.5.1 Produits à recevoir

- Subvention à recevoir : 89 327 €
- Divers : 14 955 €

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-			
Autres emprunts obligataires		-			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	-			
	à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers		-			
Fournisseurs et comptes rattachés		8 367			
Dettes fiscales et sociales		131 242			
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		-			
Autres dettes		-			
Produits constatés d'avance		-			
TOTAL		-			

Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physique à la clôture	

2.5.2 Charges à payer

- Fournisseurs : 3 335 €
- Personnel : 72 522 €
- Etat : 20 842 €

2.6 Compte de résultat

2.6.1 Ventilation des produits d'exploitation

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

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutoires.

Une condition suspensive non levée ne permet pas d'enregistrer la subvention en produits.

Répartition des produits d'exploitation :

• Ressources propres (cotisations, prestations de services ...)	112 275 €
• Subventions	360 594 €
• Produits de la tarification	- €
• Versements	- €
• Autres	<u>372 884 €</u>
Total :	845 753 €

2.6.2 Subvention de fonctionnement affectées

Situations Ressources	Montant total des fonds alloués	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D=A-B+C
Pilotage	110 000,00				
Logistique	24 871,85				
ACF	61 581,78				
Micro -crèche	58 148,00				
ALSH	90 794,08				
Animations	7 107,00				
CLAS	3 527,10				
TOTAL	356 029,81				

2.6.3 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits

Honoraires des commissaires aux comptes

	CAC 1	CAC 2
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	2 580	
Au titre d'autres prestations		
Honoraires totaux	2 580	

3 Informations relatives aux opérations et engagements envers les dirigeants

3.1 Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative « à l'engagement éducatif », le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus haut cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à 82 624 € en 2024.

4 Autres opérations non inscrites au bilan

4.1 Informations comptables et juridiques diverses

Convention de mise à disposition gratuite par la ville de Yutz :

- Mise à disposition gratuite de biens ou de personnes : 1 022 €
- Mise à disposition gratuite d'un local : 80 298 €

Valorisation du bénévolat à hauteur de 38 986 € détaillé comme suit :

Statutaire		
Statuts	Temps de travail	Heures
Président / Directrice	159 h	159 h
Bureau	3 réunions * 3h * 5 membres	45 h
C.A	3 CA * 3h * 10 membres	90 h
Assemblée Générale	3h * 5 membres	15 h
Total heures		309 h
Total en Euros	50 €/heure	15 450 €

Statutaire		
Bénévoles activités	Temps de travail	Heures
Réguliers	CLAS, alphabétisation	1 432 h
Ponctuels	Extra-muros	39 h
Total heures		1 471 h
Total en Euros	16 €/heure	23 536 €