

Associés

- David Galaup
- Marc Claverie

**ASSOCIATION CENTRE SOCIAL ET CULTUREL
TASDON-BONGRAINE-LES MINIMES**

1 Square Marie-Claude Memon

17000 LA ROCHELLE

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

ASSOCIATION CENTRE SOCIAL ET CULTUREL TASDON-BONGRAINE-LES MINIMES
SIEGE SOCIAL : 1 Square Marie-Claude Memon - 17000 LA ROCHELLE
SIREN : 313383309

À l'Assemblée Générale de l'association Centre Social et Culturel Tasdon-Bongraine-Les Minimés,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Centre Social et Culturel Tasdon-Bongraine-Les Minimés 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

REFERENTIEL 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.

INDEPENDANCE

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.

OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note 4 de l'annexe des comptes annuels concernant les faits significatifs de la nouvelle classification des salaires Elisfa avec effet au 1^{er} janvier 2024 et de la perception de régularisations prestations CAF et autres produits complémentaires 2023 pour environ 30 k€ comptabilisés en produits exceptionnels en 2024.

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 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 notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Nous n'avons 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 membres.

RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

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

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

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

RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

A La Rochelle, le 9 avril 2025

RENAUDEAU RENOU & ASSOCIES
Commissaires aux Comptes



Marc CLAVERIE

BILAN

Actif	Du 01/01/2024 au 31/12/2024			31.12.2023
	Brut	Amort	Net	Total
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	10 711.24	10 711.24		
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	10 711.24	10 711.24		
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES)				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	171 181.49	152 295.00	18 886.49	25 860.97
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS				
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	171 181.49	152 295.00	18 886.49	25 860.97
IMMOBILISATIONS EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	100.00		100.00	100.00
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES				
AUTRES TITRES IMMOBILISES	100.00		100.00	100.00
PRETS				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	181 992.73	163 006.24	18 986.49	25 960.97
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	249 384.00	6 891.93	242 492.07	162 233.26
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES				
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	249 384.00	6 891.93	242 492.07	162 233.26
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	319 848.74		319 848.74	304 737.16
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	300.00		300.00	
TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)	569 532.74	6 891.93	562 640.81	466 970.42
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (5)				
TOTAL GENERAL	751 525.47	169 898.17	581 627.30	492 931.39

BILAN

Passif	31/12/2024	31.12.2023
Montant	Total	
CAPITAL	4 281.99	4 281.99
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		
RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE		
AUTRES RESERVES		
REPORT A NOUVEAU	327 450.77	252 045.36
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	77 607.75	75 405.41
SITUATION NETTE (1)	409 340.51	331 732.76
AUTRES FONDS		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	9 209.58	12 128.40
PROVISIONS REGLEMENTEES		
TOTAL AUTRES FONDS (2)	9 209.58	12 128.40
TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)	418 550.09	343 861.16
FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES		
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (3)		
PROVISIONS POUR RISQUES		
PROVISIONS POUR CHARGES	17 772.36	18 033.91
TOTAL PROVISIONS (4)	17 772.36	18 033.91
DETTES		
DETTES FINANCIERES		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES ET ASSIMILES (TITRES ASSOCIATIFS)		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT		
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS		
DETTES D'EXPLOITATION		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	20 252.62	25 091.56
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	117 155.86	98 068.92
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	7 896.37	7 875.84
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		
TOTAL DETTES (5)	145 304.85	131 036.32
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	581 627.30	492 931.39

COMPTE DE RESULTAT

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	6 911.22		6 587.08
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	271 916.51		222 945.33
DONT PARRAINAGES			
VENTES DE BIENS ET SERVICES		271 916.51	222 945.33
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	1 114 963.91		1 010 366.45
VERSEMT. 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		1 114 963.91	1 010 366.45
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV. ET TRANSFERT CHGS	15 683.66		6 814.17
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES			
AUTRES PRODUITS	28 950.12		15 800.38
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		1 438 425.42	1 262 513.41
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	284 643.54		268 135.87
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	56 399.61		55 017.44
SALAIRES ET TRAITEMENTS	797 730.95		683 024.01
CHARGES SOCIALES	252 684.59		180 049.46
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	8 509.82		6 210.67
DOTATIONS AUX PROVISIONS			4 084.64
REPORTS EN FONDS DEDIES			
AUTRES CHARGES	173.43		158.39
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)		1 400 141.94	1 196 680.48
RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)		38 283.48	65 832.93

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	4 981.05		4 720.87
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)		4 981.05	4 720.87
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)		4 981.05	4 720.87
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
SUR OPERATIONS DE GESTION	33 950.36		4 351.00
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	2 918.82		2 465.68
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)		36 869.18	6 816.68
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
SUR OPERATIONS DE GESTION	1 910.96		1 965.07
SUR OPERATION EN CAPITAL			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)		1 910.96	1 965.07
RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)		34 958.22	4 851.61

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)	615.00		
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		1 480 275.65	1 274 050.96
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		1 402 667.90	1 198 645.55
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		77 607.75	75 405.41
SOLDE DEBITEUR = PERTE			
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE			279 243.68
PRESTATION EN NATURE	226 187.95		
BENEVOLAT			
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		226 187.95	279 243.68
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE			279 243.68
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	226 187.95		
PRESTATION EN NATURE			
PERSONNEL BENEVOLE			
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		226 187.95	279 243.68

COMPTE DE RESULTAT

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE

Répartition par nature de charges		Répartition par nature de ressources	
TOTAL (871)	0.00	870 Dons en nature	
860 Secours en nature		870000 Contributions volontaires	0.00
860000 Emplois des contrib.volontaire	0.00	TOTAL (870)	0.00
TOTAL (860)	0.00	871 Prestations en nature	
861 Mises à disposition gratuite de biens		871000 Prestations en nature	226 187.95
861000 Mises à disposition gratuite de biens	226 187.95	TOTAL (861)	226 187.95
Total charges contributions volontaires	226 187.95	Total produits contributions volontaires	226 187.95

Annexe aux comptes annuels

Sommaire

- 1 Objet social**
- 2 Nature et périmètre des activités**
- 3 Description des moyens mis en œuvre**
- 4 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture**
- 5 Principes et méthodes comptables**
 - 5.1 Principes généraux
 - 5.1.1 Changement de méthodes comptables
 - 5.2 Principales méthodes comptables
- 6 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat**
 - 6.1 Actif immobilisé
 - 6.1.1 Etat de l'actif immobilisé (brut)
 - 6.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé
 - 6.2 Actif circulant
 - 6.2.1 Actif circulant / dépréciations
 - 6.2.2 Précisions sur d'autres créances significatives
 - 6.3 Fonds propres
 - 6.3.1 Tableau de variation des fonds propres
 - 6.4 Provisions, fonds dédiés
 - 6.4.1 Fonds dédiés
 - 6.4.2 Provisions
 - 6.5 Etat des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice
 - 6.6 Compte de résultat
 - 6.6.1 Contributions volontaires en nature
 - 6.6.2 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits
 - 6.6.3 Rémunération des trois personnes les plus importantes hiérarchiquement
- 7 Engagements hors bilan**

Exercice clos le 31 décembre 2024

Total Bilan : 581 627.30 €

Excédent : 77 607.75 €

1 Objet social

L'Association Centre Social et Culturel Tasdon, Bongraine, Les Minimes a pour mission :

- D'accueillir la population du secteur sans aucune discrimination, en étant garante du respect de la liberté de conscience de chacun et en veillant à écarter tout prosélytisme politique ou religieux au sein de l'association.
- D'animer et promouvoir, dans le cadre de l'Education Populaire, des projets, des services et des activités collectives d'ordre social, culturel ou éducatif selon les besoins de la population des quartiers de Tasdon, Bongraine, Les Minimes à La Rochelle.
- De conduire ces projets, services et activités pour des personnes appartenant à l'ensemble des catégories d'âges, de la petite enfance aux personnes âgées, grâce à l'engagement de bénévoles et au concours d'un personnel qualifié.
- De favoriser la rencontre et de soutenir les initiatives des individus, des familles, des groupes et des associations qui veulent contribuer au développement d'une vie collective enrichissante, respectueuse des différences pour l'ensemble de la population des quartiers.
- De sensibiliser et encourager les personnes et les groupes qui fréquentent le centre social à participer à son fonctionnement et son pilotage.

2 Nature et périmètre des activités

Le champ d'intervention du Centre Social s'articule autour des secteurs suivants :

- Petite enfance
- Enfance
- Jeunesse
- Activités adultes
- Prévention sénior
- Insertion

3 Description des moyens mis en œuvre

Dans le cadre de son objet social, le Centre Social a mis en place des moyens pour réaliser ses objectifs :

- L'établissement d'un Projet Social : agrément de 4 ans (2024-2027).

DYNAMIQUE LOCALE et VIE SOCIALE

- Impulser et soutenir les projets
(oser et innover)
- Coopérer avec les acteurs locaux
(faire confiance et mutualiser)
- Faire aux Minimes, avec les étudiants
(agir et expérimenter)
- Développer les liens
(se connaître et échanger)
- Développer et préserver l'autonomie
(progresser et être soutenu)

FAMILLE EDUCATION et PARENTALITE

- Adapter les accueils aux besoins des familles
(gagner en sérénité)
- Contribuer à l'épanouissement des enfants (0 à 11ans)
(se faire plaisir et découvrir)
- Accompagner le passage de l'enfance à l'adulte
(encourager et soutenir)
- Co-éduquer en impliquant les parents
(rassurer et valoriser)

- DES MOYENS A RENFORCER

Maintenir une gouvernance associative dynamique
et poursuivre la consolidation des ressources humaines

(responsabiliser et motiver)

14 Une équipe investie et compétente pour piloter et mettre en œuvre le projet associatif

Sécuriser le budget de fonctionnement et obtenir des locaux opérationnels
(en adéquation avec nos besoins et suffisamment entretenus)

(réunir les conditions favorables)

15 Des moyens financiers et matériels adaptés et pérennes

- L'existence d'un règlement intérieur général à l'association
- L'implication des salariés
- La mise en place de moyens de recrutement
- Les activités proposées : Multi accueil, Accueil Collectif de mineurs, Atelier d'insertion sociale, Ateliers dessin, Ateliers équilibre, sorties...
- L'organisation de sorties à l'extérieur lorsque les conditions sanitaires le permettent
- Le recours à des intervenants extérieurs
- La sollicitation de subventions finalisées pour mener à bien des projets répondant à l'objet social
- Les échanges réguliers avec les partenaires financeurs

4 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

L'exercice 2024 a été marqué par les faits significatifs suivants :

Le renouvellement de l'agrément pour 4 ans avec l'établissement d'un Projet Social 2024-2027.

Harmonisation des subventions municipales entre tous les acteurs locaux du territoire.

Mise en place et application de la nouvelle classification des salaires Elisfa avec effet au 1^{er} janvier 2024.

Perception de régularisations prestations CAF et autres produits complémentaires 2023 pour environ 30 k€ comptabilisés en produits exceptionnels en 2024.

5 Principes et méthodes comptables

5.1 Principes généraux

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

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 modifié par le règlement ANC 2020-08 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

5.1.1 Changement de méthodes comptables

Néant.

5.2 Principales méthodes comptables

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Evaluation des éléments inscrits en comptabilité selon la méthode des coûts historiques
- Amortissements : ils sont calculés selon le mode linéaire et en fonction de la durée de vie prévue
- Valeurs mobilières de placement (si applicable) : premier entré, premier sorti

Les comptes présentés appliquent la méthode de référence suivante qualifiée ainsi par le règlement 2014-03 :

- Le provisionnement des engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires conformément à l'article 324-1.

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

6.1 Actif immobilisé

6.1.1 Etat de l'actif immobilisé

213000 Construction
215000 Installation
218100 Agencement Aménagement
218200 Matériel Transport
218300 Matériel Bureau Informatique
218400 Mobilier
205000 Immo Incorporelle
271000 Immo Financière

Valeur brute	Amortissements	Valeur nette
-	-	-
4 031,84	4 031.84	-
55 570.46	53 951.17	1 619.29
37 174.02	27 287.04	9 886.98
39 664.88	32 284.66	7 380.22
34 740,29	34 740,29	-
10 711,24	10 711,24	-
100,00	-	100,00
181 992.73	163 006.24	18 986.49

6.2 Actif circulant

6.2.1 Actif circulant / dépréciations

	Montant Brut	A un an au plus	A plus d'un an
Créances usagers	16 888.33	16 888.33	-
Créances sociales	130.92	130.92	
Créances fiscales	13 606.00	13 606.00	
Produits à recevoir	218 758.75	218 758.75	
Charges d'avance	300.00	300.00	
	249 684.00	249 684.00	-

6.2.2 Précisions sur d'autres créances significatives

Les produits à recevoir incluent notamment :

- CNAF – Solde prestations	197 131 €
- CESU / ANCV 2024	7 353 €
- CDEPARTEMENT – Locaux	4 600 €

6.3 Fonds propres

6.3.1 Tableau de variation des fonds propres

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement 2018-06 se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'article 833-11 du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Dotation	4 281,99			4 281,99
Report à nouveau	252 045,36	75 405.41		327 450,77
Résultat de l'exercice	75 405.41	77 607.75	75 405.41	77 607.75
	331 732,76	153 013.16	75 405.41	409 340 ,51

6.4 Provisions, fonds dédiés, autres passifs

6.4.1 Fonds dédiés

Le tableau suivant défini par l'article 431-6 du règlement 2018-06 présente les informations relatives aux fonds dédiés par projet ou catégorie de projet.

Néant

Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation (1)							
Contributions financières d'autres organismes (1)							
Ressources liées à la générosité du public (1)							
TOTAL							

(1) Les lignes sont à ventiler par projet ou catégorie de projet

6.4.2 Provisions

6.4.2.1 Provisions pour risques et charges

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions retraite	18 033.91		261.55	17 772.36
Autres provisions risques et charges				-
	18 033.91	-	261.55	17 772.36

6.4.2.2 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

L'engagement retraite a été calculé selon la méthode prospective avec les hypothèses suivantes :

- Départ à l'initiative du salarié à l'âge de 64 ans,
- Taux de charges sociales : 45%
- Taux d'actualisation : 3,38% au 31 décembre 2024
- Convention Collective : ELISFA (1261)

La dette actuarielle ainsi calculée s'élève à 17 772.36 €

6.5 Etat des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

Etat des dettes :	Montant Brut	A un an au plus	A plus d'un an
Fournisseurs & Charges à payer	20 252,63	20 252,63	-
Dettes fiscales et sociales	117 155,86	117 155,86	
Autres dettes	7 896,37	7 896,37	
	145 304,86	145 304,86	-

6.6 Compte de résultat

6.6.1 Contributions volontaires en nature

Par nature effectuées à titre gratuit, elles correspondent au bénévolat, aux mises à disposition de personnes par des entités tierces, ainsi que des biens meuble sou immeubles, auxquels il convient d'assimiler les dons en nature redistribués ou consommés en l'état.

Comptabilisés en comptes 86/87 à la demande de la CAF, les charges et produits supplétifs de la Ville s'élèvent à 226 187.95 € pour l'exercice clos le 31 décembre 2024 contre 279 243.68 € pour l'exercice précédent.

Les temps passés par les bénévoles n'ont pu être quantifiés ni valorisés.

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

Conformément à l'article 431-9 du Règlement ANC 2018-06, les subventions obtenues au cours de l'exercice sont les suivantes par catégorie de subventions et par financeurs :

- Subventions d'investissement : néant
- Subventions de fonctionnement

Total Ville :	375 425.00 €
Total CAF :	619 201.11 €
Total Département :	103 650.00 €
Total Etat :	11 827.80 €
Total Région :	360.00 €
Total CDA/CDV :	4 500.00 €

6.6.3 Rémunération des trois personnes les plus importantes hiérarchiquement

Les personnes les plus importantes hiérarchiquement sont la Présidente, la vice-présidente et la trésorière. Elles ne perçoivent pas de rémunération.

7 Engagements hors bilan

Garanties sur emprunts : NEANT

Engagements crédit-bail : NEANT

Autres : NEANT