

Audit – Bureau de Poitiers

6 Ter rue Albin Haller
Pôle République 2

86000 Poitiers

T : +33 (0)5 49 37 03 13

www.bakertilly.fr

ASSOCIATION CENTRE SOCIOCULTUREL DE LA BLAISERIE

Rond-Point des Frères Montgolfier
86000 POITIERS

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

Assemblée générale d'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2024

EXPERTISE - AUDIT - CONSEIL

SAS Baker Tilly STREGO exerçant sous le nom commercial de Baker Tilly est membre du réseau mondial Baker Tilly International Ltd., dont les membres sont des entités juridiques séparées et indépendantes.

Siège social : 4 rue Papiau de la Verrie – BP 70948 – 49009 Angers Cedex 01 – R.C.S Angers 063 200 885. Société inscrite à l'ordre des Experts-Comptables de la Région Pays de Loire et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Ouest Atlantique.



ASSOCIATION CENTRE SOCIOCULTUREL DE LA BLAISERIE

Rond-Point des Frères Montgolfier
86000 POITIERS

**Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels**

Assemblée générale d'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2024

À l'Assemblée Générale de l'association « CENTRE SOCIOCULTUREL DE LA BLAISERIE »,

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 SOCIOCULTUREL DE LA BLAISERIE », 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Subventions

- Les modalités de suivi et de comptabilisation des subventions et notamment le bon rattachement des subventions à l'exercice d'attribution.
- Les modalités de comptabilisation des fonds dédiés présentés dans l'annexe des comptes.
- De la réalité des subventions par la demande de confirmation auprès des financeurs et par l'analyse des conventions de subventions.

Disponibilités

- De la réalité des disponibilités par la demande de confirmation auprès des établissements bancaires et par l'analyse des relevés bancaires.

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.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par 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 Poitiers le 7 mai 2025

Le Commissaire aux Comptes
Baker Tilly STREGO

Emmanuel VIDAL



Comptes annuels

Exercice du 01/01/2024
au 31/12/2024

Bilan actif

	Brut	Amort. & Dépréciations	Net au 31/12/2024	Net au 31/12/2023
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	22 490	21 019	1 471	2 701
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	22 490	21 019	1 471	2 701
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	1 241 945	980 731	261 214	336 424
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillages industriels	716 531	564 335	152 196	191 310
Autres immobilisations corporelles	525 413	416 396	109 017	145 115
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations				
Immobilisations financières	55 873	30 000	25 873	55 873
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts	50 000	30 000	20 000	50 000
Autres	5 873		5 873	5 873
Total I	1 320 307	1 031 750	288 558	394 998
ACTIF CIRCULANT				
Stocks	11 367		11 367	9 977
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	11 367		11 367	9 977
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances	329 606	29	329 577	335 800
Usagers et comptes rattachés	45 323	29	45 295	49 165
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	284 282		284 282	286 634
Valeurs mobilières de placement	200 000		200 000	
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	794 258		794 258	1 012 674
Charges constatés d'avance	13 396		13 396	3 418
Total II	1 348 627	29	1 348 598	1 361 868
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion - Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	2 668 934	1 031 778	1 637 156	1 756 866

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes



Comptes annuels

Exercice du 01/01/2024

au 31/12/2024

Bilan passif

	Net au 31/12/2024	Net au 31/12/2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Première situation nette établie		
Fonds statutaires		
Dotations non consommables		
Autres fonds propres sans droit de reprise	353 116	353 116
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Autres fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projets de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	666 941	603 583
Excédent ou déficit de l'exercice	38 564	65 358
SITUATION NETTE		
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	61 366	84 412
Provisions réglementées		
Total I	1 044 859	1 106 469
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	4 000	
Total II	4 000	-
PROVISIONS		
Provisions pour risques		6 727
Provisions pour charges	32 807	27 103
Total III	32 807	33 830
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	11 940	13 550
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	208 435	292 607
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	180 762	160 957
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	3 634	1 249
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	150 719	148 205
Total IV	555 490	616 567
Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 637 156	1 756 866

(1) Dont à plus d'un an (a)

Dont à moins d'un an (a)

(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque

(3) Dont emprunts participatifs

(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

**Comptes annuels**

Exercice du 01/01/2024

au 31/12/2024

Compte de résultat

	Exercice 2024	Exercice 2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	8 618	7 800
Ventes de biens et de services	935 277	926 833
Ventes de biens	31 706	33 675
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	903 571	893 158
Dont parrainages	107 110	87 494
Produits de tiers financeurs	1 496 202	1 371 418
Concours publics et subventions d'exploitation	1 476 247	1 358 153
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dont Dons manuels		
Dont Mécénats		
Dont Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières	19 955	13 265
Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges	45 282	71 982
Utilisation des fonds dédiés		
Autres produits	37 095	22 334
Total I	2 622 473	2 400 367
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	15 662	16 246
Variation des stocks	1 390	1 986
Achat de matières premières et autres approvisionnements		
Autres achats et charges externes	821 277	807 508
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	110 680	105 886
Salaires et traitements	1 180 145	1 093 475
Charges sociales	331 250	260 967
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	152 779	128 467
Dotations aux provisions	5 704	3 141
Reports en fonds dédiés	4 000	
Autres charges	7 367	6 903
Total II	2 627 473	2 420 608
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	- 105 000	- 20 240
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	21 386	13 774
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	21 386	13 774
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés		55
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	-	55
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	21 386	13 720
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	- 83 614	- 6 521
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	1 446	2 714
Sur opérations en capital	37 397	32 056
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	6 727	39 554
Total V	45 570	74 323
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	520	2 444
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI	520	2 444
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	45 050	71 879
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I+II+V+IX)	2 589 429	2 488 464
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII+X)	2 627 993	2 423 107
EXCEDENT OU DEFICIT	- 38 564	65 358
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	483 798	478 618
Bénévolat	261 212	171 340
TOTAL	745 010	649 958
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	483 798	478 618
Prestations en nature		
Personnel bénévole	261 212	171 340
TOTAL	745 010	649 958

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes



Exercice du 01/01/2024
au 31/12/2024

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en œuvre

En s'appuyant sur sa responsabilité sociale et environnementale, l'association du Centre Socioculturel de La Blaiserie ambitionne d'inventer – avec et pour les habitants – une vie de quartier citoyenne, partagée et animée.

Pour ce faire, elle contribue quotidiennement à la cohésion du territoire, à la citoyenneté et la démocratie locale, à l'inclusion sociale et culturelle de tous en déclinant son projet social en de multiples actions.

Cette association a pour objet :

- d'animer et de gérer un centre socio-culturel et les équipements associés, en regroupant dans des locaux mis à disposition un ensemble de services, d'activités, de réalisations à caractère social, culturel, éducatif et sportif ;
- de susciter la promotion des individus et des groupes à la prise de responsabilités par la participation, la rencontre, l'information et la formation ;

A cet effet, l'association :

- développe un projet d'animation globale au service des habitants du territoire.
- peut organiser des accueils de loisirs sur l'ensemble du territoire de Poitiers Ouest et sur les communes avoisinantes.
- se conforme aux lois et règlements en matière d'activités sportives.
- organise, produit et diffuse des spectacles vivants.
- fixe le cadre financier permettant d'assurer la gestion de l'équipement en fonction des choix prioritaires définis par l'assemblée générale et le conseil d'administration.
- effectue les démarches pour obtenir les crédits nécessaires auprès des administrations, collectivités locales et organismes susceptibles d'apporter leur aide financière.

L'association est ouverte à tous, dans le respect des convictions individuelles et dans l'indépendance absolue à l'égard des partis politiques et des groupements confessionnels. S'interdisant toute propagande, elle favorise les discussions et les échanges.

A ce jour, l'association déploie son action sur Poitiers Ouest et au-delà à partir de 3 grands champs d'intervention :

- Coéducation et Intergénérationnel : accueils de loisirs 3-17 ans, accompagnement scolaire élémentaire/collège, soutien aux initiatives des jeunes, soutien à la parentalité et animations famille, animations et services en direction des seniors.
- Solidarités et Accès aux droits : médiation administrative et numérique (France Services), Actions Collectives d'Insertion, Epicerie Solidaire, auto-école sociale, location sociale de scooters, conseil en mobilité, soutien à la démarche locale Territoire Zéro Chômeur De Longue Durée.
- Missions transverses : programmation et médiation culturelle, accompagnement de collectifs d'habitants citoyens sur diverses préoccupations, action de sensibilisation à la Transition Ecologique.

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes



Exercice du 01/01/2024
au 31/12/2024

Faits caractéristiques d'importance significative

Faits essentiels de l'exercice

Le Budget 2024 était construit avec déficit prévisionnel de 106 000 €. De nombreux éléments et décisions en cours d'exercice sont venus modifier favorablement la trajectoire économique de l'année.

Informations générales

- Accord pour des permanences D'Clics sur Biard et Migné Auxances (prestations de service).
- Décision de suppression des séjours enfance et réduction des séjours jeunesse.
- Décision de baisser l'activité de médiation culturelle/vie de quartier.
- Baisse des recettes de locations de scooter Mobicité (-25%, -18 000 € de recette).
- Baisse des recettes spectacles (-30%, -16 800 €), à mettre en corrélation avec la baisse des cachets artistiques (-16%, -14 000 €).
- Reconduction du prêt de trésorerie à l'association CHENELLE (10 000 €), remboursé à 100% début 2025.
- Reconduction du prêt de trésorerie à l'association GESG (40 000 €), dont 10 000 € remboursés début 2025.
- Provision pour dépréciation du prêt de trésorerie à l'association GESG (30 000 € sur 2024).
- Obtention de la Reconnaissance d'Interêt Générale pour pouvoir délivrer des reçus fiscaux en cas de dons.
- Mobilisation de renforts financiers (>100 000 €) de Biard, Poitiers, Grand Poitiers, Etat, et CAF.
- Décision d'engager une démarche "accompagnée" sur l'analyse et les perspectives du modèle socio-économique de nos actions (Form'Action Accolades avec les CSC 3 Cités et Cap Sud).

Précisions sur les Ressources Humaines :

- Réorganisation globale de l'équipe (pôles, secteurs et certains postes de travail) en raison des postes non remplacés.
- Mise en place de la nouvelle politique salariale ALISFA applicable au 01/01/2024 (hausse de la masse salariale >150 000€).
 - o 14 embauches (13 animateurs, 1 enseignant de la conduite).
 - o 11 départs : 3 ruptures conventionnelles, 6 démissions, 1 fin de cdd, 1 fin de période d'essai.
 - o Augmentation du temps de travail pour un animateur qui reprend la gestion des ateliers de pratiques amateurs.
 - o Suppression d'un 0,75 ETP Vie de Quartier / Médiation culturelle.
 - o Baisse du temps de travail pour un animateur et une conseillère en insertion.
 - o Modification de 2 contrats de travail en contrat cadre forfait jours.

Exercice comptable déficitaire : - 38 564 €

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes



Exercice du 01/01/2024
au 31/12/2024

Règles et méthodes comptables

Désignation :

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024, dont le total est de 1 637 156 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 38 564 €. 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.

Règles générales

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

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

Les conventions ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, près déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

Les durées d'amortissement retenues par catégorie d'immobilisation sont les suivantes :

Logiciels	3 ans
Agencement, aménagement	10 ans
Installations générales	20 ans
Matériel	4 à 5 ans
Matériel de transport	3 à 6 ans
Matériel de bureau	3 à 5 ans
Mobilier	5 à 10 ans

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes



Exercice du 01/01/2024
au 31/12/2024

Stocks

Les stocks sont évalués au dernier prix d'achat.

Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Subvention d'investissement

Au titre de la période, l'Association a perçu les subventions suivantes :

Ville de Poitiers	9 000 € 5 Scooters Electrique
-------------------	-------------------------------

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Rémunérations

Afin d'éviter la divulgation d'une information à caractère confidentiel, cette rubrique ne sera pas servie.

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes



Comptes annuels

Exercice du 01/01/2024
au 31/12/2024

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais établissement, recherche et développement				
- Donations temporaires d'usufruit				
- Concessions brevets licences marques logiciels	22 490			22 490
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations incorporelles	22 490	-		22 490
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol autrui				
- Installations générales, agencements aménag. const.				
- Installations techniques, matériel et outillage	522 671	2 742		525 413
- Installations générales, agencements aménag. divers	52 724	159		52 883
- Matériel de transport	506 278	41 190	16 255	531 213
- Matériel de bureau et informatique mobilier	130 217	2 218		132 435
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	1 211 890	46 310	16 255	1 241 945
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Prêts et autres immobilisations financières	50 000			50 000
- Autres titres immobilisés	5 873			5 873
Immobilisations financières	55 873	-	-	55 873
ACTIF IMMOBILISE	1 290 253	46 310	16 255	1 320 307

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes



Comptes annuels

Exercice du 01/01/2024

au 31/12/2024

Amortissement des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais établissement, recherche et développement				
- Donations temporaires d'usufruit				
- Concessions brevets licences marques logiciels	19 789	1 230		21 019
Immobilisations incorporelles	19 789	1 230	-	21 019
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol autrui				
- Installations générales, agencements aménag. const.				
- Installations techniques, matériel et outillage	377 556	38 840		416 396
- Installations générales, agencements aménag. divers	42 248	1 898		44 146
- Matériel de transport	338 411	73 457	16 255	395 613
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	117 251	7 326		124 577
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	875 466	121 520	16 255	980 731
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Prêts				
Autres	-	30 000		30 000
Immobilisations financières	-	30 000	-	30 000
TOTAL AMORTISSEMENTS	895 255	152 750	16 255	1 031 750

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes



Comptes annuels

Exercice du 01/01/2024
au 31/12/2024

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 343 002 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients et comptes rattachés	45 323	45 323	
Créances reçues par legs ou donations			
Autres créances	284 282	284 282	
Charges constatées d'avance	13 396	13 396	
Total	343 002	343 002	-
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

Divers - produits à recevoir

Subvention ville de Biard		17 374
Subvention Conseil Départemental		35 760
Subvention CAF		191 377
Prestations de services	88 691	
CLAS	47 591	
Bonus territoire	53 831	
Aide Handicap	1 263	
Subvention Conseil Régional		8 200
Subvention MSA		462
Subvention URNACS		2 500
Subvention CNES ANDES		10 527
Cautions Locations Mobilité		8 560
Produits à Recevoir sur Formation		3 563
Produits à Recevoir sur Activité		643
Fournisseurs - Acompte		5 137
Chèques Déjeuners		80
Disponibilités - produits à recevoir		
Chèques Vacances à l'encaissement		100
Total		284 282

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes



Comptes annuels

Exercice du 01/01/2024
au 31/12/2024

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	353 116				353 116
Réserves	-				-
Report à nouveau	603 583	65 358			668 941
Excédent ou déficit de l'exercice	65 358	- 65 358		38 564	- 38 564
Situation nette	1 022 057	-	-	38 564	983 493
Subventions d'investissement	84 412		23 047	-	61 366
TOTAL	1 106 470	-	23 047	38 564	1 044 859

Subventions d'investissement

Tableau des subventions d'investissement

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
Montant nominal :				
Affectés à des biens renouvelables	161 033	9 000	2 125	167 908
TOTAL	161 033	9 000	2 125	167 908
Quotes-parts virées au résultat :				
Affectés à des biens renouvelables	76 620	32 047	2 125	106 542
TOTAL	76 620	32 047	2 125	106 542
TOTAL	84 412	23 047	-	61 366

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes



Comptes annuels

Exercice du 01/01/2024
au 31/12/2024

Fonds reportés et dédiés

Tableau de variation des fonds dédiés

Variation des fonds dédiés issue de	A l'ouverture de l'exercice	Utilisations		Augmentation	Transfert	A la clôture de l'exercice	
	Montant global	Montant global	dont remboursé			Montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Etat - Projet BAFA (2024)	-	-		4 000		4 000	-
TOTAL	-	-	-	4 000	-	4 000	-

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes



Comptes annuels

Exercice du 01/01/2024
au 31/12/2024

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions pour risques - Etat activité partielle	6 727		6 727		-
Provisions pour charges - Engagement retraite	27 103	5 704			32 807
Provisions pour dépréciations des Créances	89	29	89		29
Provisions pour dépréciations des Immobilisations Financières		30 000			30 000
TOTAL	33 919	35 732	6 816	-	62 835

Répartition des dotations et reprises :

Exploitation	5 732	6 816
Financières	30 000	
Exceptionnelles		

Provision pour charge :

La provision pour charge figurant au bilan correspond à l'engagement d'indemnité de départ à la retraite de 32 807 € au 31/12/2024.

Cette provision a été évaluée sur la base d'un calcul actuariel en fonction des hypothèses suivantes :

- Départ à la retraite à l'âge de 65 ans à l'initiative du salarié,
- Table de mortalité INSEE 2024,
- Turn over 2 % constant pour les cadres et 4% constant pour les non cadres,
- Taux de progression des salaires 3 % constant,
- Taux d'actualisation 3,38 %,
- Taux de charges sociales : 40 % pour les non cadres et 55 % pour les cadres.

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes



Comptes annuels

Exercice du 01/01/2024
au 31/12/2024

Dettes

Etat des dettes

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	-	-		
Emprunt et dettes financières divers (*)	11 940	11 940		
Avances et acomptes reçus sur commandes	-	-		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	208 435	208 435		
Dettes des legs et donations				
Dettes fiscales et sociales	180 762	180 762		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	3 634	3 634		
Produits constatés d'avance	150 719	150 719		
TOTAL	555 490	555 490	-	-

(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(*) Emprunts remboursés sur l'exercice

Charges à payer

	Montant
Factures non parvenues	19 486
BAKERTILLY	4 856
BANQUE ALIM DE LA VIENNE	858
CHEQUE UP EPICERIE	45
CNM	113
FACIAS SOPHROLOGIE	165
CU GRAND POITIERS	5 260
LA POSTE	380
LECLERC	120
MILAN PRESSE	59
M3Q	930
META	131
SUPER U	11
VILLE BIARD	6 000
VILLE DE POITIERS	560

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

Dettes fiscales et sociales		180 762
Personnel - autres charges à payer	14 144	
Personnel - congés à payer	79 793	
Charges s/provision congés à payer	28 967	
Organismes sociaux à payer	52 733	
Etat charges a payer	5 125	
Autres dettes		3 634
Autres charges à payer	3 634	
Total		203 882

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes



Comptes annuels

Exercice du 01/01/2024
au 31/12/2024

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges financières	Charges exceptionnelles
Détail Charges constatées d'avance			
ADONE MAUD LUBEK	2 638		
A LA LUEUR DES CONTES	250		
AME	55		
BLEU CITRON ASTEREOTYPIE	3 429		
BNP PARIBAS	371		
COMEXPOSIUM SALON AGRICULTURE	676		
ENPC	581		
EXAPRINT	212		
KOESIO	57		
LE RAT DES VILLES GIEDRE	2 901		
MAIF	- 186		
M MEDIA LA SCENE	43		
PAPIOLE	42		
PLENITA	630		
REVUE FIDUCIAIRE	319		
RINOCEROS	396		
SFERE	654		
SOFTINOV	329		
Total	13 396	-	-

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits financiers	Produits exceptionnels
Détail Produits constatées d'avance			
CAF - subvention CLAS	40 995		
Département - subvention Ateliers	600		
Département - subvention Résidences artistes	1 200		
Département - subvention Soirées Montgolfières	2 053		
Etat - subvention CLAS	8 667		
Etat - aide au poste	1 901		
Ville de Poitiers - subvention CLAS	10 933		
Activités	84 371		
Total	150 719	-	-

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

**Comptes annuels**

Exercice du 01/01/2024
au 31/12/2024

Subventions**Ventilation des subventions**

Nature du concours ou de la subvention	Etat	Région	Département	Ville	CAF	EPCI	Autres	Montant global
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION								
ETAT - Actions	136 000							136 000
ETAT - ASP	15 782							15 782
ETAT - FONJEP	14 214							14 214
REGION - Actions		16 000						16 000
DEPARTEMENT - Actions			145 821					145 821
VILLE de POITIERS - Fonctionnement				740 551				740 551
VILLE de POITIERS - CLAS				13 734				13 734
VILLE de POITIERS- Accueil de loisirs				3 377				3 377
VILLE de POITIERS - Actions				82 200				82 200
VILLE de BIARD - Accueil de loisirs				29 374				29 374
CAF - Partenariat Numérique					10 000			10 000
CAF - REAAP					5 100			5 100
CAF - Temps libres des familles					7 000			7 000
CAF - ALOE					23 552			23 552
CAF - Handicap					24 541			24 541
CU GRAND POITIERS - Actions						146 000		146 000
URNACS							12 500	12 500
ANDES - CNES							30 445	30 445
CONFERENCE DES FINANCEURS							19 206	19 206
ANCV							850	850
TOTAL	165 996	16 000	145 821	869 236	70 193	146 000	63 001	1 476 247

Les dépenses engagées avant que notre entité 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 résolutives. Tant qu'une condition suspensive persiste, la subvention ne peut être comptabilisée en produits.

Constituent des subventions les contributions facultatives de toute nature, valorisées dans l'acte d'attribution, décidées par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général et destinées à la réalisation d'une action ou d'un projet d'investissement, à la contribution au développement d'activités ou au financement global de l'activité de l'organisme de droit privé bénéficiaire.

Ces actions, projets ou activités sont initiés, définis et mis en œuvre par les organismes de droit privé bénéficiaires. Ces contributions ne peuvent constituer la rémunération de prestations individualisées répondant aux besoins des autorités ou organismes qui les accordent.

Une subvention d'exploitation est octroyée à l'entité pour lui permettre de compenser l'insuffisance de certains produits d'exploitation ou de faire face à certaines charges d'exploitation.

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative.

La fraction de subvention dédiée à un projet défini tel que défini à l'article 132-1 qui n'a pu être utilisée conformément à son objet au cours de l'exercice est comptabilisée dans le compte de charges « Reports en fonds dédiés » en contrepartie du passif « Fonds dédiés sur subvention d'exploitation ».

La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice en produits constatés d'avance.

Les risques d'indus/de reversement de subvention sont enregistrés en « Provisions pour risques et charges ».

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes



Comptes annuels

Exercice du 01/01/2024
au 31/12/2024

Notes sur le compte de résultat

Contributions volontaires en nature

	2024	2023
Ressources		
Dons en nature	-	-
Prestations en nature	483 798	478 618
Bénévolat	261 212	171 340
Total	745 010	649 958
Emplois		
Secours en nature	-	-
Mise à disposition gratuite de biens et services	483 798	478 618
Prestations	-	-
Personnel bénévole	261 212	171 340
Total	745 010	649 958

Prestations en nature

	2024	2023
Mise à disposition du personnel	67 168	69 382
Mise à disposition des locaux de la ville de Poitiers	292 405	282 034
Mise à disposition des charges locatives	77 656	83 979
Mise à disposition de l'intervention des services techniques	46 569	43 223
Total	483 798	478 618

Bénévolat

La participation des bénévoles à l'activité de l'Association, a fait l'objet d'une valorisation de 261 212 € dont 36 500 € correspondant à la gouvernance de l'association soit 1 460 heures et 224 712 € correspondant aux actions soit 8 988 heures. Cette valorisation correspond au coût horaire moyen chargé de la Blaiserie, soit 25 €/heure.

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes