



# MELIN EXPERTISE

COMPTABILITÉ | AUDIT | CONSEIL

**Stéphane MELIN**

Expert-Comptable

Commissaire aux Comptes

## **ASSOCIATION L'ARANTELLE**

**Le Clos des Roches**

**Allée des Sapins**

**86340 - ROCHES PREMARIE ANDILLE**

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

***Exercice clos le 31.12.2024***

Aux Membres de l'Association,

## **1- Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association L'ARANTELE, 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.

## **2- 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<sup>er</sup> janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

## **3 - 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.

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.

- Dans l'annexe au paragraphe « Subventions d'exploitation », une note expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des subventions.
- Tel que décrit dans l'annexe aux paragraphes « Evaluation des créances et des dettes » et « Dépréciation des créances », les créances ont été évaluées pour leur valeur nominale et ont le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe sur les postes considérés et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

#### **4 - 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 de l'association.

#### **5 - 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.

## **6 - 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 A POITIERS, le 16 avril 2025

Le Commissaire aux Comptes

SAS MELIN EXPERTISE



Stéphane MELIN

Commissaire aux Comptes - Associé



## **A N N E X E S**

-----

- **BILAN**
- **COMPTE DE RESULTAT**
- **ANNEXE**

-----

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2024 12			Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	2 843	2 843		13	13	100.00
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	277 148	239 514	37 634	24 458	13 177	53.88
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières <sup>(1)</sup></b>						
	Participations et Créances rattachées	15 000		15 000	13 020	1 980	15.21
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	486		486		486	
Total I		295 477	242 357	53 120	37 490	15 630	41.69
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	<b>Créances <sup>(2)</sup></b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	17 255	898	16 356	11 326	5 030	44.41
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	94 368		94 368	88 425	5 943	6.72
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	66 956		66 956	101 756	34 800	34.20
	Charges constatées d'avance <sup>(2)</sup>	16 630		16 630	17 815	1 185	6.65
Total II		195 208	898	194 310	219 322	25 012	11.40
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		490 685	243 255	247 430	256 812	9 382	3.65

(1) Dont à moins d'un an  
(2) Dont à plus d'un an



BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2024 12		Exercice N-1 31/12/2023 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires	52 183		52 183			
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres						
	Report à nouveau	40 137		61 049		20 912	34.25
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	27 584		20 912		6 672	31.91
	Situation nette (sous total)	64 736		92 320		27 584	29.88
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	12 622		11 779		843	7.15
	Provisions réglementées						
PROVISIONS	Total I	77 358		104 099		26 741	25.69
PROVISIONS	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés			250		250	100.00
PROVISIONS	Total II			250		250	100.00
PROVISIONS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges	81 239		73 015		8 224	11.26
DETTES (1)	Total III	81 239		73 015		8 224	11.26
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	173		1 535		1 362	88.73
	Emprunts et dettes financières diverses	330		180		150	83.33
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	31 960		25 828		6 132	23.74
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	47 188		46 771		417	0.89
DETTES (1)	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	8 310		3 755		4 555	121.33
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance	872		1 380		507	36.77
	Total IV	88 833		79 448		9 385	11.81
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	Ecarts de conversion passif (V)						
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		247 430		256 812		9 382	3.65

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

87 961

78 068





COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations	11 486		10 068		1 419	14.09
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	340 152		327 325		12 827	3.92
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	346 679		310 904		35 775	11.51
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	903		250		653	261.10
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	3 892		2 145		1 747	81.43
Utilisations des fonds dédiés	250				250	
Autres produits	17		25		8	32.08
Total I	703 379		650 716		52 663	8.09
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	224 472		225 073		602	0.27
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	8 657		5 991		2 665	44.49
Salaires et traitements	374 470		325 058		49 412	15.20
Charges sociales	105 806		87 050		18 757	21.55
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	11 055		9 784		1 271	12.99
Dotations aux provisions	8 664		16 232		7 568	46.63
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	5 471		7 263		1 792	24.68
Total II	738 594		676 451		62 143	9.19
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	35 215		25 734		9 481	36.84

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs



COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	2 025		1 971		54	2.75
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III	2 025		1 971		54	2.75
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 IV						
2. Résultat financier (III-IV)	2 025		1 971		54	2.75
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	33 190		23 763		9 427	39.67
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	3 129		1 960		1 169	59.63
Sur opérations en capital	3 873		3 317		557	16.78
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V	7 003		5 277		1 726	32.70
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	1 397		2 425		1 029	42.41
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI	1 397		2 425		1 029	42.41
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	5 606		2 852		2 754	96.58
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)	712 407		657 965		54 442	8.27
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	739 991		678 876		61 115	9.00
5. EXCEDENT OU DEFICIT	27 584		20 912		6 672	31.91



EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature						
Prestations en nature	186 151		175 388		10 763	6.14
Bénévolat	81 737		83 781		2 044	2.44
TOTAL	267 888		259 169		8 719	3.36
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens	186 151		175 388		10 763	6.14
Prestations en nature						
Personnel bénévole	81 737		83 781		2 044	2.44
TOTAL	267 888		259 169		8 719	3.36



## ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 247 430.00 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 703 379.01 Euros et dégageant un déficit de 27 583.97- Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

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

Le centre socio culturel de l'Arantelle propose plusieurs activités et services, répartis en 6 secteurs :

- Enfance (Enfants de 3 à 11 ans) : Accueil de Loisirs, séjours, accompagnement à la scolarité, activités culturelles et sportives
- Jeunesse (Jeunes de 11 à 17 ans : Accueil de Loisirs, séjours, accompagnement à la scolarité, activités culturelles et sportives
- Social : Aides à la vie quotidienne et aux associations (aide à la mobilité, bourses aux vêtements, lutte contre l'illettrisme, sorties familiales, prêts de matériels,...)
- Sport : Activités Sportives tout public (Gym, randonnée pédestre, ...)
- Ecocitoyenneté : Activités Nature, école de pêche, ruches, ....
- Culture : Activités tout public (peinture, théâtre, poterie, ....), manifestations conviviales et culturelles (Spectacles à la Passerelle, Festival, ...).

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

## **- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

### **Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, 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.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.



ANNEXE

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

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

Rémunération des plus hauts cadres dirigeants :  
Conformément à la Loi 2006-586 du 23 Mai 2006, la rémunération des plus hauts cadres dirigeants s'élève à 44 874€.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	2 843		0
Installations générales agencements aménagements divers	7 442		183
Matériel de transport	90 500		2 400
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	85 826		19 062
Emballages récupérables et divers	82 131		2 574
TOTAL	265 898		24 219
Autres participations	13 020		11 980
Prêts, autres immobilisations financières			486
TOTAL	13 020		12 466
TOTAL GENERAL	281 761		36 685



ANNEXE

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

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			2 843	2 843
Installations générales agencements aménagements divers			7 625	7 625
Matériel de transport			92 901	92 901
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		11 261	93 627	93 627
Emballages récupérables et divers		1 708	82 996	82 996
TOTAL		12 969	277 148	277 148
Autres participations		10 000	15 000	15 000
Prêts, autres immobilisations financières			486	486
TOTAL		10 000	15 486	15 486
TOTAL GENERAL		22 969	295 477	295 477

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		2 830	13		2 843
Installations générales agencements aménagements divers		897	758	1	1 654
Matériel de transport		87 514	2 404		89 917
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		72 871	6 760	11 261	68 369
Emballages récupérables et divers		80 159	1 122	1 708	79 573
TOTAL		241 441	11 043	12 970	239 514
TOTAL GENERAL		244 270	11 056	12 970	242 357
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	13				
Instal.générales agenc.aménag.divers	758				
Matériel de transport	2 404				
Matériel de bureau informatique mobilier	6 760				
Emballages récupérables et divers	1 122				
TOTAL	11 043				
TOTAL GENERAL	11 056				



ANNEXE

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

**Tableau de variation des fonds propres**  
ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	52 183				52 183
Report à nouveau	61 049	20 912-		0-	40 137
Excédent ou déficit de l'exercice	20 912-	20 912		27 584	27 584-
Situation nette	92 320			27 584	64 736
Subventions d'investissement	11 779		4 716	3 873	12 622
TOTAL I	104 099		4 716	31 457	77 358



**Tableau de variation des fonds dédiés**

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation Communauté de communes	250		250				
	250		250				
TOTAL	250		250				

\* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

Les ressources externes obtenues des dons, des legs ou vie des subventions, affectées à des projets précis et non utilisés conformément à l'engagement pris à l'égard des financeurs sont porteurs en fin d'exercice au passif du bilan au poste " fonds dédiés".

Au compte de résultat, sont enregistrés :

- en charges dans le poste "engagements à réaliser sur ressources affectées", les dons et legs reçus dans l'exercice et non utilisés à la clôture
- en produits dans le poste "report des ressources non utilisées des exercices antérieurs", la reprise des sommes en fonds dédiés, au fur et à mesure que les dépenses relatives aux projets sont engagées.





ANNEXE

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

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	73 015	8 224			81 239
TOTAL	73 015	8 224			81 239

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	804	440	345		898
TOTAL	804	440	345		898
TOTAL GENERAL	73 819	8 664	345		82 137
Dont dotations et reprises d'exploitation		8 664	345		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	486	486	
Autres créances clients	17 255	17 255	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	107	107	
Divers état et autres collectivités publiques	86 277	86 277	
Débiteurs divers	2 317	2 317	
Charges constatées d'avance	16 630	16 630	
TOTAL	123 071	123 071	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	173	173		
Emprunts et dettes financières divers	330	330		
Fournisseurs et comptes rattachés	31 960	31 960		
Personnel et comptes rattachés	19 788	19 788		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	27 139	27 139		
Autres impôts taxes et assimilés	261	261		
Autres dettes	8 310	8 310		
Produits constatés d'avance	872	872		
TOTAL	88 833	88 833		

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.



ANNEXE

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

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 à 2 ans
Installations générales	Linéaire	8 à 10 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel d'activité	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Matériell de spectacle	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

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.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	2 654
Autres créances	88 638
Total	91 292



ANNEXE

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

Détail des produits à recevoir

	Montant
Clients Factures à Etablir	2 654
Subventions à recevoir :	
- AGEFIPH	1 321
- CAF	74 485
- Communauté de communes	1 751
- MSA	267
- Région Nouvelle Aquitaine	2 190
- Municipalité de Smarves	6 263
Produits à recevoir :	
- Indemnités journalières de sécurité sociale	107
- Mutuelle de Poitiers remboursement à recevoir	284
- Uniformation	1 970
Total	91 292

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 985
Dettes fiscales et sociales	30 846
Total	38 831



ANNEXE

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

Détail des charges à payer

	Montant
Fournisseurs factures non parvenues :	
- Régie Vacances de noel	919
- Gym Douce Septembre à décembre 24	1 211
- Gym Equilibre Septembre à décembre 24	1 211
- ELM Réparation Scooter Décembre 24	404
- Honoraires CAC 2024	3 660
- La poste consommations décembre 24	23
- SACD Coreal Septembre 24	558
Dettes fiscales et sociales :	
- Provision pour congés payés	19 788
- Provision charges sur congés payés	6 098
- Uniformation 2024	4 959
Total	38 831

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	16 630
Total	16 630
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	872
Total	872



ANNEXE

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

Détail des charges constatées d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
AVEM location TPE du 01/01 au 26/03/25	120		
Orange Maintenance 01/12 au 30/11/25	113		
EBP Compta Maintenance 01/01 au 15/01/25	29		
MyGRR Nom Domaine 01/01 au 21/11/25	60		
LROB Serveur 01/01 au 16/05/25	90		
Mutuelle de Poitiers 01/001 au 04/12/25	6 338		
SMACL Assurances 2025	8 111		
Mutuelle de Poitiers Multirisque prof 25	19		
Abonnement Tissot 10/06/24 au 09/06/25	169		
JDA Mars 25 à Février 26	50		
Quadient Affranchissement 01/10 au 30/09/25	269		
Cotisation La Ligue Enseig. Janv à Aout 25	934		
Abeilles de la vienne 2025	22		
SACEM 01/01 au 31/05/25	40		
SPRE Locaux 01/01 au 31/05/24	51		
SACEM cours gym 01/10 au 30/09/25	123		
SPRE cours gym 01/10 au 30/09/25	92		
Total	16 630		



ANNEXE

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

Détail des produits constatés d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Conseil Général Vienne Numérique 25	1 8 3		
La Villedieu Coup de Pouce 2025	6 8 9		
Total	8 7 2		

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
Subventions d'exploitation :	
FONJEP	7 1 0 7
Conseil Général de la Vienne	14 7 3 3
Région Nouvelle Aquitaine	7 3 0 0
Communes	100 7 7 4
Communauté de commune	78 8 5 1
CAF	125 2 2 9
Grand Poitiers	7 0 0 0
AGEFIPH	5 2 8 5
Subvention APE	4 0 0
Subvention d'investissement :	
CAF	4 7 1 6
Total	351 3 9 5

Subventions d'exploitation

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 résolutoires. 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



ANNEXE

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

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 ".

Valorisation des contributions volontaires

Les contributions volontaires sont évaluées pour :  
- la mise à disposition des locaux par les Communes à 186 150.88€  
- le bénévolat à 81 737.35€

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3 660 euros.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.  
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	58 554
55 à 59 ans	6 à 10 ans	
45 à 54 ans	11 à 20 ans	15 470
35 à 44 ans	21 à 30 ans	5 808
moins de 35 ans	plus de 30 ans	1 407
Engagement total		81 239

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 65 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over faible : 3%
- taux d'inflation : 1%
- taux d'actualisation : 3.38%



ANNEXE

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

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité			81 239





## RESSOURCES DE L'ORGANISME

ORIGINE DES FONDS	MONTANT 2024		MONTANT 2023	
	EN €	%	EN €	%
<b>I. RESSOURCES PROVENANT DES ENTREPRISES ET ADMINISTRATIONS POUR LEURS SALAIRES ET DES PARTICULIERS</b>				
Entreprises				
Etat, collectivités locales, établissements publics				
Entreprises Via Fongecif, OMA, FAF				
Etablissements publics				
Particuliers				
<b>SOUS TOTAL I</b>	-	100,00%	-	100,00%
<b>II. RESSOURCES PROVENANT DES POUVOIRS PUBLICS</b>				
Instances Européennes				
Etat				
Régions				
Autres collectivités territoriales	1 943 €		2 481 €	
<b>SOUS TOTAL II</b>	1 943 €	100,00%	2 481 €	100,00%
<b>III. AUTRES</b>				
Autres organismes de formation				
Autres ressources				
<b>SOUS TOTAL III</b>				
<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	1 943	100%	2 481	100%

## DECOMPOSITION DES ACTIONS DE FORMATION PAR FINALITE

FINALITE DES ACTIONS	VOLUMES FINANCIERS			
	2024		2023	
	EN EUROS	%	EN EUROS	%
Diplomantes (1)				
Perfectionnement professionnel et qualifiant (2)				
Insertion sociale	1 943	100,00%	2 481	100,00%
<b>TOTAL</b>	1 943	100,00%	2 481	100,00%

(1) Diplômes nationaux, titres homologués

(2) Certificats de branche, certificats d'entreprise, attestations.

Les montants retenus sont ceux formant le chiffre d'affaires.

## CONVENTION DE RESSOURCES PUBLIQUES AFFECTEES

CONVENTION	MONTANT INITIAL	SUIVI EXECUTION		
		SOLDE DEBUT D'EXERCICE	UTILISATION ANNUELLE	SOLDE FIN D'EXERCICE
Néant				

