

ASSOCIATION TEMPS LIBRE

*Siège social :
2, avenue de la Gare
30190- SAINT GENIES DE MALGOIRES*

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE DU 01/01/2025 AU 31/12/2025

Mesdames, Messieurs

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale du 21 mai 2022, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association TEMPS LIBRE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, 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.



**commissaire
aux comptes**

FINAREV CONSEIL – Cabinet d'audit inscrit à la CRCC de Versailles et du Centre
Capital de 1 000 € - 68, rue Gabriel Péri - 92120 Montrouge – SIREN n° 849 251 889, RCS de Nanterre

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 2025 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions 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.

Comme indiqué dans l'annexe, l'association perçoit des participations de ses adhérents ainsi que des subventions publiques représentant une part significative de ses ressources. Nous avons considéré que le rattachement de ces produits à l'exercice constituait un point important de notre audit.

Nos travaux ont notamment consisté à apprécier les procédures mises en place par l'association pour le suivi de ses recettes, à vérifier par sondages les pièces justificatives sous-jacentes et à examiner les modalités de rattachement des produits à l'exercice. Nous avons également contrôlé les modalités de calcul et de comptabilisation des produits constatés d'avance figurant au bilan.

Par ailleurs, nous avons examiné les modalités de comptabilisation des subventions d'exploitation et vérifié leur rattachement à l'exercice concerné au regard des conventions et notifications obtenues auprès des organismes financeurs.

Enfin, nous avons apprécié le caractère raisonnable des estimations retenues par la direction pour l'établissement des comptes annuels, notamment celles relatives aux amortissements et aux provisions.

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 la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité de la Présidente et dans les documents adressés aux membres de l'assemblée générale sur la situation financière et les comptes annuels.



commissaire
aux comptes

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 activité, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'activité et d'appliquer la convention comptable de continuité d'activité, sauf s'il est prévu de cesser son activité.

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

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 ;



commissaire
aux comptes

FINAREV CONSEIL – Cabinet d'audit inscrit à la CRCC de Versailles et du Centre
Capital de 1 000 € - 68, rue Gabriel Péri - 92120 Montrouge – SIREN n° 849 251 889, RCS de Nanterre

- 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 association. 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.

Montrouge, le 11 mai 2026

Madjid LHOCINE

Commissaire aux comptes



**commissaire
aux comptes**

FINAREV CONSEIL – Cabinet d'audit inscrit à la CRCC de Versailles et du Centre
Capital de 1 000 € - 68, rue Gabriel Péri - 92120 Montrouge – SIREN n° 849 251 889, RCS de Nanterre

**ASSOCIATION TEMPS LIBRE
2 AVENUE DE LA GARE
30190 St GENIES de MALGOIRES**

RESULTAT DE L'EXERCICE 2025

Du 1^{er} janvier 2025 au 31 décembre 2025

**SAINT GENIES de MALGOIRES,
Le 11 mai 2026**

SOMMAIRE

- BILAN ACTIF
- BILAN PASSIF
- COMPTE DE RESULTAT
- OBJET DE L'ASSOCIATION
- REGLES ET METHODES COMPTABLES
- ANNEXES
 - Annexes – Bilan actif
 - Annexes – Bilan passif
 - Emploi des ressources
 - Contributions volontaires en nature

BILAN

Actif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025			31.12.2024
	Brut	Amort	Net	Total
FRAIS D'ETABLISSEMENT (1)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	8 132.40	7 970.66	161.74	
FRAIS DE DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	8 132.40	7 970.66	161.74	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES EN COURS, AVANCES ET ACOMPTES				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	178 993.52	49 116.00	129 877.52	46 686.03
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS				
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	104 348.73	49 116.00	55 232.73	45 734.58
IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS, AVANCES ET ACOMPTES	74 644.79		74 644.79	951.45
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 000.00		2 000.00	
PARTICIPATIONS				
CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 000.00		2 000.00	
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (2)	189 125.92	57 086.66	132 039.26	46 686.03
STOCKS ET EN-COURS				
CREANCES D'EXPLOITATION	264 845.32	2 478.50	262 366.82	194 067.28
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	41 562.13	2 478.50	39 083.63	35 427.11
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	218 942.80		218 942.80	154 081.54
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	4 340.39		4 340.39	4 558.63
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
INSTRUMENTS FINANCIERS A TERME ET JETONS DETENUS				
DISPONIBILITES	278 151.77		278 151.77	280 845.75
TOTAL ACTIF CIRCULANT (3)	542 997.09	2 478.50	540 518.59	474 913.03
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (4)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (5)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (6)				
TOTAL GENERAL	732 123.01	59 565.16	672 557.85	521 599.06

BILAN

Passif	31/12/2025 Montant	31.12.2024 Total
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	180 671.59	
AUTRES RESERVES		160 695.03
REPORT A NOUVEAU	23.65	23.65
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	18 723.95	19 976.56
SITUATION NETTE (1)	199 419.19	180 695.24
AUTRES FONDS		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	98 616.24	39 089.43
PROVISIONS REGLEMENTEES		
TOTAL AUTRES FONDS (2)	98 616.24	39 089.43
TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)	298 035.43	219 784.67
FONDS REPORTEES LIES AUX LEGS ET DONATIONS	15 000.00	18 000.00
FONDS DEDIES	11 065.82	14 674.74
TOTAL FONDS REPORTEES ET DEDIES (3)	26 065.82	32 674.74
PROVISIONS POUR RISQUES	53 030.00	51 470.00
PROVISIONS POUR CHARGES	73 055.32	78 175.10
TOTAL PROVISIONS (4)	126 085.32	129 645.10
DETTES		
DETTES FINANCIERES		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES ET ASSIMILES (TITRES ASSOCIATIFS)		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT	53 958.69	
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS		
DETTES D'EXPLOITATION		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	11 337.40	7 145.32
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	77 545.47	67 924.90
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES	9 838.17	
AUTRES DETTES	5 830.81	6 389.33
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	63 860.74	58 035.00
TOTAL DETTES (5)	222 371.28	139 494.55
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	672 557.85	521 599.06

COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2025 au 31/12/2025		31.12.2024
	Montant	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
COTISATIONS	9 263.33		8 970.00
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	571 143.21		542 281.08
DONT PARRAINAGES	117 502.50		109 574.20
VENTES DE BIENS ET SERVICES		571 143.21	542 281.08
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	296 243.97		291 844.75
VERSEMENT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	2 450.00		4 990.00
DONS MANUELS	2 450.00		1 990.00
MECENATS			3 000.00
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS		298 693.97	296 834.75
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV.	19 724.76		36 058.40
PRODUITS DES CESSIONS D'IMMO. INCORPORELLES ET CORPORELLES			
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES	32 674.74		33 207.70
AUTRES PRODUITS	48 752.02		43 901.04
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		980 252.03	961 252.97
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	208 597.64		199 471.56
AIDES FINANCIERES	1 500.00		
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	27 841.14		15 666.45
SALAIRES	524 876.55		515 002.41
COTISATIONS SOCIALES	141 786.00		142 405.37
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	13 774.26		9 936.34
DOTATIONS AUX PROVISIONS	16 164.98		29 934.71
VALEURS COMPTABLES DES IMMO. INCORP. ET CORPORELLES CEDEES			
REPORTS EN FONDS DEDIES	26 065.82		32 674.74
AUTRES CHARGES	5 100.73		8 915.70
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)		965 707.12	954 007.28
RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)		14 544.91	7 245.69

COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2025 au 31/12/2025		31.12.2024
	Montant	Total	Total
PRODUITS FINANCIERS			
DE PARTICIPATION			
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	4 442.68		5 788.04
REPRISES SUR DEPRECIATIONS ET PROVISIONS			
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES CEDEES			
PRODUITS NETS SUR CESSIONS DE VMP ET D'INSTRUMENTS DE TRESO.			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)		4 442.68	5 788.04
CHARGES FINANCIERES			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	263.64		
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE			
VALEURS COMPTABLES DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES CEDEES			
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VMP ET D'INSTRUMENTS DE TRESO.			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (4)		263.64	
RESULTAT FINANCIER (3-4)		4 179.04	5 788.04
RESULTAT COURANT avant impôts (1-2+3-4)		18 723.95	13 033.73
PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)			7 391.07
CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)			448.24
RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)			6 942.83

	Du 01/01/2025 au 31/12/2025		31.12.2024
	Montant	Total	Total
PARTICIPATION DES SALAIRES AUX RESULTATS (7)			
IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)			
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		984 694.71	974 432.08
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		965 970.76	954 455.52
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		18 723.95	19 976.56
SOLDE DEBITEUR = PERTE			
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE			
PRESTATION EN NATURE	160 566.00		182 214.00
BENEVOLAT			
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		160 566.00	182 214.00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE			
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	160 566.00		182 214.00
PRESTATION EN NATURE			
PERSONNEL BENEVOLE			
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		160 566.00	182 214.00

Objet de l'association :

L'Association doit être un élément important d'animation et de développement de la société rurale. Ses activités sont de nature à associer, en fonction de leurs préoccupations, tous les habitants quels que soient leur âge, leurs opinions politiques ou religieuses, leur profession et leurs origines.

Elle encourage l'innovation et les actions d'éveil au développement rural et péri-urbain, en mettant à la disposition de la population un centre de rassemblement des informations pouvant devenir un véritable centre de ressources et de réflexion.

L'association soutient et défend les intérêts matériels et moraux des familles.

Dans la pratique ses buts sont :

- a) de susciter et de promouvoir, d'exercer et de développer :
 - les activités de temps libre (récréatives, culturelles, sportives...),
 - les activités concernant les milieux professionnels,
 - les activités concernant le territoire de Leins Gardonnenque et la vie locale.
- b) de renforcer la solidarité morale des habitants, l'esprit de compréhension mutuelle et d'entraide. Elle est habilitée à acquérir (ou louer) les terrains, locaux, installations et matériels nécessaires à sa mission et à son fonctionnement.

Durée de l'association

L'association régie par la loi de 1901 est constituée pour une durée indéterminée.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels sont établis en conformité avec les règles et méthodes comptables découlant des textes légaux et réglementaires applicables en France. Ils respectent en particulier les dispositions du Règlement ANC 2022-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif au plan comptable général et à sa déclinaison en règlement ANC 2023-03 du 07 juillet 2023 applicable aux associations.

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, ou changement de méthode en application de ...
- Indépendance des exercices.

Le bilan de l'exercice présente un total de **672 557.85€**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **984 694.71€** et un total **charges** de **965 970.76€**, dégageant ainsi un **résultat** de **18 723.95€**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2025** et finit le **31/12/2025**.

Il a une durée de **12** mois.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits est la méthode des coûts historiques.

Les états financiers ci-joints sont établis conformément au règlement ANC 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif modifié par le règlement ANC 2020-08 du 4 décembre 2020.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

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

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.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Ressources affectées

Les informations relatives aux ressources affectées sont établies sur la base des pièces contractuelles ou des décisions expresses des tiers financeurs, et font l'objet d'un suivi comptable en fonds dédiés.

Informations Complémentaires :

Changement de méthode comptable - Application du règlement ANC 2022-06 :

À compter du 1er janvier 2025, l'association Temps Libre applique les dispositions du règlement ANC 2022-06 du 4 novembre 2022 de l'autorité des Normes Comptables relatif au plan comptable général, homologué par arrêté du 26 décembre 2023. Ce règlement vient modifier le règlement ANC 2014-03 du 5 juin 2014 et les règlements successifs qui lui ont succédé ainsi que les règlements ANC 2018-06 et 2020-08 spécifiques aux organismes à but non lucratif évoqués ci-dessus.

L'application prospective de ce nouveau règlement constitue un changement de méthode comptable.

Les principales modifications de ce règlement concernent :

- La nouvelle définition du résultat exceptionnel,
- La suppression de la technique du transfert de charges,
- Les modifications du plan de comptes ainsi que des modèles de présentation des états financiers

Les dispositions de ce règlement s'appliquent à compter de l'exercice de première application sans emporter de conséquences sur les comptes antérieurs, autres que les reclassements nécessaires pour

se conformer aux nouveaux modèles de bilan et de compte de résultat lors du premier exercice d'application.

Ainsi, les principaux impacts de présentation sur les comptes N-1 certifiés par le Commissaire aux Comptes sont les suivants :

- La rubrique de « Reprise sur provisions (et amortissements), transferts de charges » est rattachée à la nouvelle rubrique « Reprise sur amortissements, dépréciations et provisions » y compris pour la part des transferts de charges dont la notion est supprimée.
- Les produits exceptionnels quelle que soit leur nature : « Sur opérations de gestion », « sur opérations en capital » ou « Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges » sont rattachés à la nouvelle rubrique « Produits exceptionnels »
- Les charges exceptionnelles quelle que soit leur nature : « Sur opérations de gestion », « sur opérations en capital » ou « Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions » sont rattachées à la nouvelle rubrique « Charges exceptionnelles ».
- Les quotes-parts de subvention d'investissement virées au compte de résultat impactent désormais le résultat d'exploitation.

Cette nouvelle règle de présentation n'a aucun impact sur le résultat ni sur les fonds propres à la clôture de l'exercice sous revue.

Concernant les impacts du nouveau règlement comptable sur les comptes clos au 31 décembre 2025 :

- La quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice est présentée en résultat d'exploitation pour un montant de 10K€ alors qu'elle était auparavant comptabilisée en résultat exceptionnel.
- À la suite de la suppression des transferts de charges, les refacturations de charges ont été comptabilisées en résultat d'exploitation pour un montant de 13 K€.

Événements postérieurs à la clôture :

Néant.

ANNEXES – BILAN ACTIF

- TABLEAU D'AMORTISSEMENTS

- ETAT DES CREANCES

- PRODUITS À RECEVOIR

- CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

TABLEAU D'AMORTISSEMENTS

Dotations aux amortissements

LIBELLES	DATES *	VALEURS BRUTES	TAUX	AMORT. ANTERIEURS	AMORT. DE L'EXERCICE	AMORT. CUMULES	VALEURS NETTES
LOGICIEL		8 132.40		6 228.00	1 742.66	7 970.66	161.74
AIGA PFAM	janv-19	1 908.00	100%	1 908.00	-	1 908.00	-
AIGA CLOE Compta	nov-19	2 052.00	100%	2 052.00	-	2 052.00	-
AIGA CLOE Paie	déc-21	2 268.00	100%	2 268.00	-	2 268.00	-
AIGA Inoe RPE Gardon (FPT)	févr-25	1 904.40	100%	-	1 742.66	1 742.66	161.74
MOBILIER		30 806.69		21 038.31	2 049.15	23 087.47	7 719.22
Piano (cuisine) cerise déco	avr-19	3 057.84	20%	3 057.84	-	3 057.84	-
Manutan Mobilier (chaises tables armoires)	avr-19	17 679.76	20%	17 679.76	-	17 679.76	-
Pompe à bière	mai-24	1 344.00	33%	300.71	448.00	748.71	595.29
Toilettes sèches	juin-25	1 499.00	20%	-	175.77	175.77	1 323.23
Mobilier guinguettes	juin-25	1 595.26	20%	-	187.06	187.06	1 408.20
Mobilier Escal	mars-25	1 411.60	33%	-	394.47	394.47	1 017.13
Fournitures et mobilier RPE Gardon (FTP)	janv-25	4 219.23	20%	-	843.85	843.85	3 375.38
MATERIEL DE TRANSPORT		52 390.48		11 180.12	7 671.11	18 851.23	33 539.25
Minibus électrique	déc-22	43 412.12	12.5%	11 180.12	5 426.52	16 606.64	26 805.48
Vehicule RPE Gardon (FPT)	janv-25	8 978.36	25.0%	-	2 244.59	2 244.59	6 733.77
AMENAGEMENT & AGENCEMENT		95 796.35		5 233.07	1 944.24	7 177.31	88 619.04
PLS Enseigne	avr-19	825.60	20%	825.60	-	825.60	-
Multicrea batiment - Friperie	févr-22	5 972.00	20%	3 481.76	1 194.40	4 676.16	1 295.84
Complement aménagement Friperie	déc-22	2 220.00	20%	925.71	444.00	1 369.71	850.29
Aménagement cour TL et local Musique	oct-25	12 133.96	10.0%	-	305.84	305.84	11 828.12
Aménagement Tiers Lieu	janv-26	74 644.79	10.0%	-	-	-	74 644.79
TOTAL		187 125.92			13 407.16		

(*) dates de mise en service.

ETAT DES CREANCES

Créances (a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins 1 an	Echéances à plus 1 an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachés à des participations	0.00	0.00	0.00
Prêts (1)	0.00	0.00	0.00
Autres	2 000.00	2 000.00	0.00
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	41 562.13	41 562.13	0.00
Autres	218 634.43	218 634.43	0.00
Capital souscrit - appelé, non versé	0.00	0.00	0.00
Charges constatés d'avance	4 340.39	4 340.39	0.00
Total	266 536.95	266 536.95	0.00

(1) Prêts accordés en cours d'exercice 0.00
Prêts récupérés en cours d'exercice 0.00

(a) Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours

PRODUITS DIVERS À RECEVOIR

Remboursement Uniformation frais formation Arthur	33.28
Asso. Alasc : mise à disposition prof. batterie 12.25	111.00
Asso. Rd'Evolution participation au comité ESS Gard 03.25	400.00
Remboursement Uniformation frais Coraline 2025	731.10
ASP apprentis Martin + Guenon 12.25	833.32
Remboursement Uniformation formation Coraline 2025	1 867.00
Remboursement Uniformation Ocellia formation Vanessa 2025	4 058.44
	8 034.14

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Martin média journal animation 2026	56.50
CCA Locam 1°T 2026	283.89
CCA Licences Adhérents 2026 (*)	4 000.00
	4 340.39

(*) Des frais de licences qui incluent une assurance de responsabilité civile auprès de la SMACL sont payés par l'association Temps Libre à la Fédération Départementale des Foyers Ruraux du Gard. Ces licences portent sur la période de septembre de l'année N à août de l'année N+1.
En conséquence, un montant correspondant aux 2/3 des licences payées à la FDFR du Gard entre le 1^{er} septembre et le 31 décembre est comptabilisé en charges constatée d'avance.

ANNEXES – BILAN PASSIF

- VARIATION DES FONDS PROPRES
- SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT
- PROVISION POUR RISQUE EMPLOI
- PROVISION POUR CREANCES DOUTEUSES
- PROVISIONS POUR TRAVAUX ET EQUIPEMENT
- PROVISIONS POUR PENSIONS ET OBLIGATIONS
- PROVISIONS POUR CONGES PAYES
- PROVISIONS POUR INVESTISSEMENTS
- ETAT DES DETTES
- FONDS DEDIES
- CHARGES À PAYER
- PRODUITS CONTATEES D'AVANCE

VARIATION DES FONDS PROPRES

Postes	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Réserve de trésorerie	160 695.03 €	19 976.56 €		180 671.59 €
Report à nouveau	23.65 €			23.65 €
Excédent de l'exercice	19 976.56 €	18 723.95 €	19 976.56 €	18 723.95 €
Total des fonds propres	180 695.24 €	38 700.51 €	19 976.56 €	199 419.19 €

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Subventions Investissements

LIBELLES	DATES ⁽¹⁾	VALEURS BRUTES	TAUX	QP. ANTERIEURES	QP. DE L'EXERCICE	QP. CUMULES	VALEURS NETTES
Leader pour aménagement friperie	févr-22	6 890.24	20%	3 213.06	1 872.08	5 085.14	1 805.10
CAF investissement Minibus	déc-22	30 388.48	13%	7 815.67	3 798.56	11 614.23	18 774.25
CAF investissement FPT Escal	oct-23	1 040.56		1 040.56	-	1 040.56	0.00
CAF investissement FPT Escal	mars-25	1 082.27	33%	-	301.45	301.45	780.82
Total CAF Investissement FPT Escal		2 122.83		1 040.56	301.45	1 342.01	780.82
CAF invest RPE Gardon. (FPT Logiciel)	févr-25	1 453.23	100%	-	1 325.83	1 325.83	127.41
CAF invest RPE Gardon. (FPT Mobilier)	janv-25	3 219.66	20%	-	642.17	642.17	2 577.49
CAF invest RPE Gardon. (FPT Véhicule)	janv-25	6 851.32	25%	-	1 708.14	1 708.14	5 143.18
Total CAF invest RPE Gardon. (FPT)		11 524.21		-	3 676.13	3 676.13	7 848.08
CAF invest travaux cour TL et local Musique	oct-25	9 707.17	10%	-	242.01	242.01	9 465.15
CAF invest travaux non consommé		51 942.83					51 942.83
Total CAF invest travaux		61 650.00			242.01		61 407.99
ESS France pour Friperie au Tiers Lieu	janv-26	8 000.00	10.0%	-	-	-	8 000.00
TOTAL					9 890.24		98 616.23

(1) dates de mise en service.

PROVISIONS POUR RISQUES EMPLOI

PROVISION RISQUES EMPLOI 2025

53 030

Maintien de la provision risque emploi en 2025, 1 mois de la masse salariale en raison du risque récurrent pour l'association lié à la nécessité de renouveler périodiquement la convention pluriannuelle avec le Syndicat Mixte Leins Gardonnenque dont le financement est critique pour ses activités.

Provisions risque emploi à fin 2024

51 470

Dotation à la provision risque emploi 2025

1 560**ALSH****44.2%****690****VA****55.8%****870**

PROVISIONS POUR CREANCES DOUTEUSES

L'approche retenue pour évaluer les pertes sur créances irrécouvrables et les provisions pour créances douteuses repose sur l'ancienneté des factures impayées par les clients de l'ALSH, en prenant comme date de référence le 31 mars de l'année N+1. La date du 31 mars a été choisie comme repère, car elle se situe six mois après la période estivale, au cours de laquelle les factures les plus élevées sont émises.

Ancienneté de l'impayé	Traitement comptable	Taux appliqué
≥ 12 mois	Perte sur créance irrécouvrable	100 % du montant dû
≥ 6 mois et < 12 mois	Provision pour créance douteuse	80 % du montant dû
≥ 3 mois et < 6 mois	Provision pour créance douteuse	50 % du montant dû
< 3 mois	Aucun traitement (considérée recouvrable)	0 %

Date de référence : 31 mars de l'année N+1 (ou une date ultérieure, si elle est éloignée de plus d'un mois de la date prévue de l'arrêté des comptes de l'année N).

Total de la provision pour dépréciation 2025	2 478.50
Total de la provision pour dépréciation 2024	2 111.40
Dotations aux provisions pour créances douteuses	367.10

PROVISIONS POUR TRAVAUX ET EQUIPEMENT

Provision pour équipement

Solde au 31/12/2024	825.50
Dépenses 2025	825.50
Solde au 31/12/2025	0.00

Provision pour Peinture et travaux d'entretiens ALSH

Solde au 31/12/2024	1 598.00
Dépenses 2025	1 598.00
Solde au 31/12/2025	0.00

Provision pour projet associatif

Solde au 31/12/2024 ^(*)	14 062.00
Dépenses 2025	12 759.00
Solde au 31/12/2025	1 303.00

(*) Provision constituée en 2024 : 50% des fonds propres à apporter en compléments des fonds Européens pour le projet Tiers Lieu

PROVISIONS POUR PENSIONS ET OBLIGATIONS

Le montant de ces provisions est évalué conformément aux règles de calcul décrites par Hexopée, en application de la convention collective IDCC 1518, pour la branche animation (article 53 du 07/05/2019).

Entre 8 mois et 10 ans d'ancienneté '1/4 de mois de salaire provisionné par année d'ancienneté, 1/3 de mois de salaire au-delà des 10 ans.

Montants avant charges sociales	(1) Règle Hexopée Eclat (article 53)	54 426.64
Charges Patronales		17 325.68
Total Provision Pensions 2025		71 752.32

Provision Pensions 2024	<i>Provisions pour pensions</i>	61 689.60
	<i>Reprise prov. départ retraite S.FONTES</i>	-4 542.26

Provision Pension 2024 (actualisée après reprise effectuée en 2025)	57 147.34
--	------------------

Incrément provision pensions 2025	14 604.98
--	------------------

Provisions pensions 2025	71 752.32
---------------------------------	------------------

PROVISIONS POUR CONGES PAYES

Dettes provisionnées pour congés à payer 2025	28 572.49
Charges sécurité sociale sur congés à payer 2025	8 104.80
Solde au 31/12/2025	36 677.29

PROVISIONS POUR INVESTISSEMENTS

Néant

ETAT DES DETTES

Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins 1 an	Échéances à plus 1 an	Échéances à plus 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (2)	0.00	0.00	0.00	0.00
Autres emprunts obligataires	0.00	0.00	0.00	0.00
Emprunts (2) et dettes auprès des étab. de crédit à 2 ans au maximum de l'origine	53 958.69	2 844.10	9 137.16	41 977.43
Emprunts (2) et dettes auprès des étab. de crédit à plus de 2ans au maximum de l'origine	0.00	0.00	0.00	0.00
Emprunts et dettes financières divers (2)	0.00	0.00	0.00	0.00
Dettes Fournisseurs et compte rattachés	11 337.40	11 337.40	0.00	0.00
Dettes fiscales et sociales	77 237.10	77 237.10	0.00	0.00
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	9 838.17	9 838.17	0.00	0.00
Autres dettes (3)	5 830.81	5 830.81	0.00	0.00
Produits constatés d'avance	63 860.74	63 860.74	0.00	0.00
Total	222 062.91	170 948.32	9 137.16	41 977.43

(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice 54 227.80
Emprunts remboursés en cours d'exercice - 269.11

(b) Non compris les avances et acomptes reçus sur commandes en cours

FONDS DEDIES

Nature des fonds dédiés (intitulé des projets ou affectations)	Solde au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Solde à la fin de l'exercice
Sur subvention SMLG pour formation du personnel	1 028.00	227.90	1 028.00	227.90
Sur subvention CD 30 pour le CLAS	1 333.33	1 333.33	1 333.33	1 333.33
Sur subvention SMLG pour report de l'excédent ALSH 2025 ^(*)	6 950.36	5 702.94	6 950.36	5 702.94
Sur subvention SMLG pour report de l'excédent Laep 2025 ^(*)	2 354.00	2 401.65	2 354.00	2 401.65
Sur subvention SMLG pour report de l'excédent RPE 2025 ^(*)	3 009.05	-	3 009.05	-
Sponsoring Crédit Agricole pour les guinguettes	1 500.00	-	1500	-
Dons Crédit Agricole pour l'action Block Party	1 500.00	-	1500	-
Sur Subvention Caf - Projet jeunes escalade	-	1 400.00	0	1 400.00
Financement participatif plus subvention de 3000€ de la mairie de St Geniès pour achat du jardin	15 000.00	15 000.00	15 000.00	15 000.00
Total	32 674.74	26 065.82	32 674.74	26 065.82

^(*) Conformément à la convention pluriannuelle signée avec le Syndicat Mixte Leins Gardonnenque pour la période 2022-2025, les éventuels excédents réalisés lors des trois premières années doivent être réaffectés au budget de l'action concernée pour l'année N+1. La même règle a été appliquée en 2025 en raison de la prolongation de la convention jusqu'à fin 2026.

CHARGES DIVERSES À PAYER

La cooperative tiers-lieux formation Coraline 2025	1 867.00
Syndicat Mixte Leins Gardonnenque - Séjour passerelle 2025	1 710.00
FINAREV attestations CAC pour SMLG 2025	540.00
EDF 2025	419.46
La ferme de Robin ramassage feuilles	350.00
PREVY embauches 2025 prelev	249.60
Rosema Print 4°T 2025 (photocopieur)	170.49
Rosema Print 3°T 2025 (photocopieur)	170.21
Intérêts prêt 12.2025	139.08
Free 2025	85.12
Club tir à l'arc stage stage multisports 10.2025	70.00
Commission carte 12.25	32.85
Prime transport Mandissa Meled 12.2025	27.00
	5 830.81

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

PCA participations 2025/2026	58 754.07
PCA Adhésions 2025/2026	5 106.67
	63 860.74

NB : *Les produits constatés d'avance sur les participations et sur les cotisations des adhérents correspondent exactement au 2/3 des montants facturés de septembre à décembre 2025 pour les activités dont l'exercice porte de septembre 2025 à août 2026 (soit 1/3 en 2025 et 2/3 en 2026).*
Sont donc comprises toutes les activités donnant lieu à des cours ou ateliers dont les animateurs sont soit des salariés annualisés (4 mois en 2025 et 8 mois en 2026), soit des prestataires intervenant d'octobre à juin (3 mois en 2025 et 6 mois en 2026).
Les participations payées en 2025 pour des stages ou ateliers ponctuels réalisés entièrement en 2025 n'entrent pas dans ce calcul.

COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES

Néant : il n'a pas été fait appel à la générosité du public (dons) au cours de cet exercice.

EFFECTIF

1 CDI cadre forfait jours
23 CDI non-cadre
Pour un total de 15.7 ETP

HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

4 770€ TTC

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

2025 – Tableau récapitulatif – Valorisation Mise à Disposition et Bénévolat

Mise à disposition de locaux

Mairie St Geniès	Locaux pour activité	
	Siège TL	4 700
SMLG	PEJ	36 000
Autres (Mairies, Hôpital Uzes.. Salles, Terrain pour jardin		1 100
Total		41 800

P.E.C. (Eau, Electricité, Chauffage...)

Mairie St Génès		
	Pour activités	300
	Siège TL	400
SMLG		
	Eau, Electricité	17 182
	Mobilier/Matériel	
	Téléphonie, prêt véhicules	4 278
Total		22 160

Mise à disposition de personnel

Total	0
-------	---

Valorisation des heures de bénévolat ^(*)

	Heures	Euros
Administration de l'association	664	11 943
Représentation et réunions externes	24	432
Evenements	250	4 500
Animation activités	4 156	74 808
Actions spécifiques	274	4 923
Total	5 367	96 606

Total des valorisations en Euros 160 566

^(*) Valorisées à 18€/ heure

REMUNERATION DES TROIS PLUS HAUTS CADRES DIRIGEANTS BENEVOLES ET SALARIES

Pour satisfaire à l'article 20 de la loi du 23 mai 2006, il est indiqué qu'aucune rémunération n'a été versée au cours de l'exercice aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles.

Le montant de la rémunération des trois plus hauts cadres saliés n'est pas communiqué car dans le cas de l'association Temps Libre cela reviendrait à communiquer une rémunération individuelle.