

**ASSOCIATION  
PASEO**

**Résidence Charles Gide  
5 rue Messenger  
30 000 NIMES**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31/12/2024**

**Aux Adhérents réunis en Assemblée générale,**

**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 PASEO relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1/01/2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes et la permanence des principes et procédures comptables et des méthodes d'évaluations.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment 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.

### **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux associés**

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 de gestion du conseil d'administration *et* dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.



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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

## **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité

de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

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

A Nîmes le 22 mai 2025

Pour la SARL DJP AUDIT

Commissaire aux comptes

Fadime BALCI



## 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...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions	23 951	1 697	22 254		22 254	
	Installations techniques Matériel et outillage	600	11	589		589	
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières (1)</b>						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres				70	70	100.00
<b>Total I</b>		24 551	1 708	22 843	70	22 774	NS
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	430		430		430	
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	16 025		16 025	15 724	301	1.91
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	51 112		51 112	48 648	2 464	5.06
	Charges constatées d'avance (2)						
<b>Total II</b>		67 567		67 567	64 373	3 194	4.96
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>		92 118	1 708	90 410	64 442	25 968	40.30

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

**D.J.P. AUDIT**  
SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES  
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

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	20 550		20 550			
	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	23 051		18 931		4 121	21.77
	Report à nouveau						
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	1 273		4 121		2 848	69.11
	Situation nette (sous total)	44 874		43 601		1 273	2.92
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	24 796				24 796	
	Provisions réglementées						
	Total I	69 670		43 601		26 069	59.79
	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
PROVISIONS	Fonds dédiés						
	Total II						
	Provisions pour risques			8 650		8 650	100.00
	Provisions pour charges	451		750		1 201	160.13
DETTE (I)	Total III	451		7 900		7 449	94.29
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières diverses						
DETTE (II)	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	10 761		4 219		6 542	155.08
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	9 528		8 561		967	11.30
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes			161		161	100.00
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance						
	Total IV	20 289		12 941		7 348	56.78
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	90 410		64 442		25 968	40.30

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

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



## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2024 12	31/12/2023 12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Cotisations	210	200	10	5.00
Ventes de biens et services				
Ventes de biens	30		30	
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	12 417	4 583	7 834	170.95
Parrainages	4 150	3 500	650	18.57
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	173 096	176 015	2 919	1.66
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public	325	305	20	6.56
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	7 449	9 654	2 205	22.84
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	3 590	0	3 590	NS
<b>Total I</b>	<b>201 267</b>	<b>194 257</b>	<b>7 010</b>	<b>3.61</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	58 251	45 283	12 968	28.64
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	2 837	475	2 362	497.67
Salaires et traitements	120 064	95 387	24 677	25.87
Charges sociales	14 570	43 096	28 526	66.19
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 708		1 708	
Dotations aux provisions		6 600	6 600	100.00
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	3 629	1	3 628	NS
<b>Total II</b>	<b>201 059</b>	<b>190 841</b>	<b>10 217</b>	<b>5.35</b>
<b>D.J.P. AUDIT</b>				
<b>SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES</b>				
<b>INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES</b>				
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>208</b>	<b>3 416</b>	<b>3 207</b>	<b>93.90</b>

(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	%
<b>Produits financiers</b>						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	1 065		874		190	21.75
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total III</b>	1 065		874		190	21.75
<b>Charges financières</b>						
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						
<b>Total IV</b>						
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	1 065		874		190	21.75
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	1 273		4 290		3 017	70.33
<b>Produits exceptionnels</b>						
Sur opérations de gestion			105		105	100.00
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
<b>Total V</b>			105		105	100.00
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Sur opérations de gestion			274		274	100.00
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
<b>Total VI</b>			274		274	100.00
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>			169		169	100.00
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>						
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>						
<b>D.J.P. AUDIT</b>						
/ SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES						
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIME						
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	202 331		195 236		7 095	3.63
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	201 059		191 116		9 943	5.20
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	1 273		4 121		2 848	69.11



DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2024 12	31/12/2023 12	Euros	%
CONSTRUCTIONS	22 254.35		22 254.35	
21350000 Installations générales agence	23 951.35		23 951.35	
28135000 Amort Installations générales	1 697.00		1 697.00	
INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL ET OUTILLAGE	588.99		588.99	
21840000 Mobilier	599.99		599.99	
28184000 Amort mobilier	11.00		11.00	
AUTRES		69.64	69.64	100.00
27500000 Depots et cautionnements versé		69.64	69.64	100.00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	22 843.34	69.64	22 773.70	NS
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	430.00		430.00	
41100000 CLIENTS	430.00		430.00	
AUTRES	16 024.73	15 724.21	300.52	1.91
42100000 Personnel rémunérations dues	121.00		121.00	
42800000 Pers. charg. a pay. & prod. a		100.00	100.00	100.00
42870000 Subventions a recevoir		15 257.21	15 257.21	100.00
44110000 CAF subv invest	3 957.59		3 957.59	
44173000 SUBV CAF	8 106.14		8 106.14	
44178000 SUBV REGION	2 000.00		2 000.00	
46710000 Compte ancv cheques vacances		10.00	10.00	100.00
46870000 Produits à recevoir	1 840.00	357.00	1 483.00	415.41
DISPONIBILITES	51 112.22	48 648.38	2 463.84	5.06
51200000 Compte credit cooperatif	517.45	696.12	178.67	25.67
51210000 Livret a credit coop	50 587.92	47 923.72	2 664.20	5.56
53000000 Caisse paseo	6.85	28.54	21.69	76.00
TOTAL ACTIF CIRCULANT	67 566.95	64 372.59	3 194.36	4.96
TOTAL GENERAL	90 410.29	64 442.23	25 968.06	40.30
<div>D.J.P. AUDIT</div> <div>SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES</div> <div>INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES</div>				

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2024 12	31/12/2023 12	Euros	%
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES - SANS DROIT DE REPRISE	20 550.14	20 550.14		
10000000 Fonds propres	20 550.14	20 550.14		
REPORT A NOUVEAU	23 051.01	18 930.51	4 120.50	21.77
11000000 Report à nouveau	23 051.01	18 930.51	4 120.50	21.77
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	1 272.90	4 120.50	2 847.60	69.11
SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)	44 874.05	43 601.15	1 272.90	2.92
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	24 796.27		24 796.27	
13120000 Subv CAF invest mobilier	26 350.00		26 350.00	
13912000 Amort subv invest CAF cuisine	1 553.73		1 553.73	
TOTAL FONDS PROPRES	69 670.32	43 601.15	26 069.17	59.79
TOTAL FONDS DEDIES				
PROVISIONS POUR RISQUES		8 650.00	8 650.00	100.00
15100000 Provision p. risques & charges		8 650.00	8 650.00	100.00
PROVISIONS POUR CHARGES	451.00	750.00	1 201.00	160.13
15300000 Provision pour départ retraite	451.00	750.00	1 201.00	160.13
TOTAL PROVISIONS	451.00	7 900.00	7 449.00	94.29
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	10 760.76	4 218.52	6 542.24	155.08
40100000 FOURNISSEURS	1 600.76	4 218.52	2 617.76	62.05
40810000 FACTURES NON PARVENUES	9 160.00		9 160.00	
DETTES FISCALES ET SOCIALES	9 528.21	8 561.13	967.08	11.30
42820000 Dettes provision. pour conges	2 658.75	3 654.00	995.25	27.24
43100000 Urssaf	1 965.54		1 965.54	
43820000 Provisions charges sur CP	428.32		428.32	
43860000 Org. sociaux - autres charges	3 121.60	4 907.13	1 785.53	36.39
43861000 Uniformalion	1 354.00		1 354.00	
AUTRES DETTES		161.43	161.43	100.00
46700000 Autres comptes debit. ou credi		161.43	161.43	100.00
TOTAL DETTES	20 288.97	12 941.08	7 347.89	56.78
TOTAL GENERAL	90 410.29	64 442.23	25 968.06	40.30
D.J.P. AUDIT SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES				

## DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2024 12	Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
COTISATIONS	210.00	200.00	10.00	5.00
75600000 Cotisations adherents	210.00	200.00	10.00	5.00
VENTES DE BIENS	29.99		29.99	
70970000 Ristournes remboursements	29.99		29.99	
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	12 417.03	4 582.80	7 834.23	170.95
70600000 Prestation grandir ensemble	3 665.00	770.50	2 894.50	375.67
70810000 Vente de produits	1 332.03		1 332.03	
70812000 Produits - participation des f	1 700.00	1 812.30	112.30	6.20
70830000 Projet social de territoire	3 000.00	2 000.00	1 000.00	50.00
70840000 Remboursement formation	2 720.00		2 720.00	
PARRAINAGES	4 150.00	3 500.00	650.00	18.57
70630000 Ancv cheques vacances	4 150.00	3 500.00	650.00	18.57
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	173 095.75	176 015.18	2 919.43	1.66
74001300 Sub / fonct. / fdva 1	500.00	450.00	50.00	11.11
74001400 Sub / fonct. / fdva 2	2 000.00	2 000.00		
74002300 Sub / fonctionnement / cd 30	6 000.00	5 000.00	1 000.00	20.00
74002400 Sub / fonct / cd 30 - animatio	200.00	300.00	100.00	33.33
74003000 Sub / acc / vdn - ccas	1 000.00		1 000.00	
74004000 Sub /fonct /caf - evs animatio	27 020.46	25 982.00	1 038.46	4.00
74004300 Sub / fonct / caf - fpt	14 000.00	11 000.00	3 000.00	27.27
74011100 Sub / acc / anct - cdv (cpo)	7 000.00	6 000.00	1 000.00	16.67
74011200 Sub / acc / anct / pre		3 600.00	3 600.00	100.00
74012100 Sub / acc / cd 30 - cdv (cpo)	3 000.00	3 000.00		
74013100 Sub / acc / vdn - cdv (cpo)	3 000.00	3 000.00		
74013300 Sub / acc / vdn - ccas		1 000.00	1 000.00	100.00
74021100 Sub / jeu joue / anct - cdv (c	5 000.00	6 000.00	1 000.00	16.67
74022100 Sub / jeu joue / cd 30 - cdv (	4 000.00	4 000.00		
74023100 Sub / jeu joue / vdn - cdv (cp	2 000.00	2 000.00		
74023200 Sub / jeu joue / vdn - pedt	3 000.00	3 000.00		
74023400 Sub / jeu joue / vdn - service	1 710.00	1 710.00		
74024500 Sub /jeu joue / caf - reaap	3 000.00	3 000.00		
74031000 Sub / parentheque / anct - pap	2 000.00	2 000.00		
74032000 Sub / parentheque / cd 30 - pa	1 000.00	1 000.00		
74051000 Sub / parentheque / anct-bulle	2 500.00	2 500.00		
74052000 Sub / parentheque / cd 30-bull	1 000.00	1 000.00		
74061000 Sub / initiat habit/etat	2 000.00		2 000.00	
74062000 Sub / initia hab/ cd30	1 000.00	500.00	500.00	100.00
74063000 Sub / initi hab/vdn	2 000.00	2 000.00		
74071000 Sub/ asap / anct - cité éducat		5 000.00	5 000.00	100.00
74071100 Sub/ asap / anct - labo paseo	2 500.00		2 500.00	
74081100 Sub / lers pas vers num/region	2 000.00		2 000.00	
74082000 Sub / lers pas vers numerique	1 000.00		1 000.00	
74083000 Sub / lers pas vers num/ville	1 000.00	1 000.00		
74091000 Sub / papa un jour / anct	3 000.00	1 800.00	1 200.00	66.67
74091100		2 000.00	2 000.00	100.00
74092000 Sub / papa un jour / cd30	2 500.00	1 400.00	1 100.00	78.57
74094000 Sub / papa un jour / caf - rea	2 000.00	1 000.00	1 000.00	100.00
74094100		2 000.00	2 000.00	100.00
74095000 Subv nimes metropole/papa un j	1 000.00		1 000.00	
74100000 Sub occas / anct / quartier d'	3 000.00		3 000.00	
74111200 Sub / asp / adulterelais- médi	21 471.67	21 901.08	429.41	1.96

**D.J.P. AUDIT**  
SOCIÉTÉ DE COMMISSARIATS AUX COMPTES  
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

## DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2024 12	Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
74111300 Sub / asp / adulterelais - méd	19 035.23	21 428.94	2 393.71	11.17
74120000 Sub / fonjep - référente famil	7 107.00	7 107.00		
74130000 Subv/fonjep/coordonateur proje	2 331.00	2 516.16	185.16	7.36
74140000 Sub / asp / service civique	2 666.66	2 320.00	346.66	14.94
74150000 Sub / asp / apprentissage	4 000.00	2 000.00	2 000.00	100.00
74200000 Aides privees - dons des fonda	3 000.00	5 000.00	2 000.00	40.00
74700000 Quote subv invest	1 553.73		1 553.73	
74810000 Sub occas / anct / quartier d'		9 500.00	9 500.00	100.00
<b>RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>	<b>325.00</b>	<b>305.00</b>	<b>20.00</b>	<b>6.56</b>
75400000 Dons priv_s	325.00	305.00	20.00	6.56
<b>REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS, PROVISIONS</b>	<b>7 449.00</b>	<b>9 654.00</b>	<b>2 205.00</b>	<b>22.84</b>
78150000 Repris. provis. risq. & ch. ex	7 449.00	9 654.00	2 205.00	22.84
<b>AUTRES PRODUITS</b>	<b>3 590.20</b>	<b>0.12</b>	<b>3 590.08</b>	<b>NS</b>
75800000 Autres produits div gestion	3 590.20	0.12	3 590.08	NS
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>201 266.97</b>	<b>194 257.10</b>	<b>7 009.87</b>	<b>3.61</b>
<b>AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES</b>	<b>58 250.69</b>	<b>45 282.97</b>	<b>12 967.72</b>	<b>28.64</b>
60510000 Achats equipements structure	163.73	677.42	513.69	75.83
60610000 Fournitures eau, edf, chauffag	1 989.07	1 400.00	589.07	42.08
60630000 Fournitures entretien + petit	902.27	568.16	334.11	58.81
60640000 Fournitures administratives	1 318.70	743.20	575.50	77.44
60650000 Petits logiciels		101.33	101.33	100.00
60680000 Matériels & fournitures - évèn	1 114.61	1 192.22	77.61	6.51
60681000 Mat_riels & fournitures - acco		35.10	35.10	100.00
60681100 Mat_riels & fournitures - jeu	3 923.94	2 808.87	1 115.07	39.70
60681200 Mat_riels & fournitures - init	1 196.41	885.51	310.90	35.11
60681300 Matériels & fournitures - café		14.50	14.50	100.00
60681400 Mat_riels & fournitures - les	349.07	313.37	35.70	11.39
60681500 Mat_riels & fournitures - bull	335.65	276.15	59.50	21.55
60681700 Mat_riels & fournitures - lers	41.37	866.94	825.57	95.23
60681900		186.70	186.70	100.00
60682000 Mat_riels & fournitures - papa	843.74	738.74	105.00	14.21
61310000 Loyer foyer charles gide	1 008.03	973.85	34.18	3.51
61320000 Autres locations immobilières-	5 603.65	2 818.86	2 784.79	98.79
61350000 Locations mobilières		144.58	144.58	100.00
61500000 Entretien locaux et réparation	909.34	969.36	60.02	6.19
61560000 Maintenance informatique	285.00		285.00	
61610000 Assurance multirisques (mim)	199.10	184.56	14.54	7.88
61680000 Assurance resp. civile activit	151.49		151.49	
61820000 FORMATION	4 370.00		4 370.00	
62141000 Personnel mis à disposition (g		877.30	877.30	100.00
62260000 Prestataires ext. - accompagne		370.00	370.00	100.00
62260100 Prestataires ext. - jeu joue	3 099.63	450.80	2 648.83	587.58
62260200 Prestataires ext. - initiative	584.00	440.17	143.83	32.68
62260300 Prestataires ext. café des par	575.00	805.00	230.00	28.57
62260500 Prestataires ext. - bulle de r	3 762.00	3 838.00	76.00	1.98
62260600 Prestataires ext. - cité educa		360.00	360.00	100.00
62260700 Prestataires ext. - lers pas v	125.00		125.00	
62260900 Prestataires ext. - papa d'ij	6 575.00	4 370.00	2 205.00	50.46
62261000 Honoraires acegaa		1 272.00	1 272.00	100.00
62262000 Prestataires ext. - divers	12 411.08	9 912.67	2 498.41	25.20

**D.J.P. AUDIT**  
SOCIÉTÉ DE COMMISSARIATS AUX COMPTES  
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES



## DETAIL COMPTE DE RESULTAT

		Exercice N 31/12/2024 12	Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
62300000	Publicite, publications, impre	566.85	1 245.88	679.03	54.50
62380000	Relations publiques- dons dive		20.00	20.00	100.00
62470000	Transport collectif	2 302.30	1 419.20	883.10	62.23
62510000	Voyages & transports : train,	505.92	68.10	437.82	642.91
62511000	Deplacements salaries : indemn	497.18	353.66	143.52	40.58
62512000	Deplacements stagiaires & volo		51.16	51.16	100.00
62513000	Deplacements benevoles		109.39	109.39	100.00
62560000	Missions - frais de déplacemen	169.44	28.00	141.44	505.14
62570000	Receptions	399.78	415.26	15.48	3.73
62570100	Alimentation sejour familles	589.94	1 149.02	559.08	48.66
62600000	Frais postaux & expéditions	7.80	63.78	55.98	87.77
62610000	Telecom (fixe, mobile, interne)	581.72	657.57	75.85	11.53
62780000	Frais sur services bancaires	390.27	554.39	164.12	29.60
62800000	Cotisations partenaires	402.61	552.20	149.59	27.09
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES		2 837.14	474.70	2 362.44	497.67
63310000	Participation empl transport e		228.70	228.70	100.00
63330000	Participation aux formations	2 837.14	246.00	2 591.14	NS
SALAIRES ET TRAITEMENTS		120 063.82	95 387.12	24 676.70	25.87
64110000	Salaire directrice - marion la	34 007.23	27 075.06	6 932.17	25.60
64111200	Salaire (a.r.) - médiatrice pa	17 967.23	14 616.48	3 350.75	22.92
64111300	salaire (a.r.) - médiatrice li	18 418.50	16 174.71	2 243.79	13.87
64112000	Salaire - réf famille guisano	22 658.95	21 422.25	1 236.70	5.77
64113000	Salaire - assia bargout	3 039.48	2 327.23	712.25	30.61
64114000	Maintien du net	1 248.86	5 907.59	4 658.73	78.86
64115000	Salaire - apprentis I. caupert	10 208.46	2 658.29	7 550.17	284.02
64116000	Salaire heriche	9 596.87		9 596.87	
64120000	Conge payes - solde de tout co	995.25	1 089.00	2 084.25	191.39
64130000	Primes & gratifications	1 371.15		1 371.15	
64131000	Prime partage de la valeur		1 671.00	1 671.00	100.00
64140000	Prestations service civique	2 542.34	2 445.51	96.83	3.96
CHARGES SOCIALES		14 570.01	43 095.81	28 525.80	66.19
64510000	Cotisations urssaf	7 029.47	25 905.00	18 875.53	72.86
64520000	Cotisations aésio-adrea mutuel	8 424.90	910.52	7 514.38	825.28
64530000	Cotisations retraite malakoff-	262.34	3 846.56	3 584.22	93.18
64531000	Cotisations cnracl - paseo		7 051.31	7 051.31	100.00
64531100	Cotisations cnracl - marion la		3 437.38	3 437.38	100.00
64532000	Cotisations retraite rafp		564.24	564.24	100.00
64580000	Provisions charges sur CP	428.32		428.32	
64750000	Cotisations medecine du travail	706.80	874.80	168.00	19.20
64800000	Autres charges de personnel		506.00	506.00	100.00
64910000	Transfert de charges	2 281.82		2 281.82	
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS		1 708.00		1 708.00	
68112000	Dotations aux amortissements	1 708.00		1 708.00	
DOTATIONS AUX PROVISIONS			6 600.00	6 600.00	100.00
68150000	Dotation provisions d'exploita		6 600.00	6 600.00	100.00
AUTRES CHARGES		3 628.92	0.86	3 628.06	NS
65800000	Charges diverses gestion coura	3 628.92	0.86	3 628.06	NS

**D.J.P. AUDIT**  
SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES  
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2024 12	31/12/2023 12	Euros	%
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	201 058.58	190 841.46	10 217.12	5.35
RESULTAT D'EXPLOITATION	208.39	3 415.64	3 207.25	93.90
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	1 064.51	874.35	190.16	21.75
76400000 Produits financiers	1 064.51	874.35	190.16	21.75
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	1 064.51	874.35	190.16	21.75
RESULTAT FINANCIER	1 064.51	874.35	190.16	21.75
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	1 272.90	4 289.99	3 017.09	70.33
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION		104.60	104.60	100.00
77200000 Produits sur exercices anterie		104.60	104.60	100.00
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS		104.60	104.60	100.00
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION		274.09	274.09	100.00
67100000 Charges except. oper. gestion		274.09	274.09	100.00
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES		274.09	274.09	100.00
RESULTAT EXCEPTIONNEL		169.49	169.49	100.00
TOTAL DES PRODUITS	202 331.48	195 236.05	7 095.43	3.63
TOTAL DES CHARGES	201 058.58	191 115.55	9 943.03	5.20
EXCEDENT OU DEFICIT	1 272.90	4 120.50	2 847.60	69.11
<div>D.J.P. AUDIT</div> <div>✓ SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES</div> <div>INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES</div>				

## ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 90 410.29 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 201 266.97 Euros et dégageant un excédent de 1 272.90 Euros.

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

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

Le Paséo est un espace de vie social qui se situe au 5 impasse messenger 30900 Nîmes. Elle emploie 5 salariés.

Le paséo accompagne les familles de Nîmes Pissevin Valdegour. Enfants, parents, bénévoles, salariés se rencontrent autour d'actions individuelle est collectives, conviviales, ludiques et pédagogiques.

### - 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.

#### 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

L'association Paséo a reçu des subventions d'investissements à hauteur 26 350 € comptabilisées dans un compte 131. L'association s'engage à acquérir les investissements correspondant à minima à hauteur des subventions reçues.

**D.J.P. AUDIT**  
SOCIÉTÉ DE COMMISSARIATS AUX COMPTES  
INSCRITE AUPRÈS DE LA COUR D'APPEL DE NÎMES

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations générales agencements aménagements des constructions			23 951
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			600
TOTAL			24 551
TOTAL GENERAL			24 551

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Installations générales agencements aménagements constr.			23 951	23 951
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			600	600
TOTAL			24 551	24 551
TOTAL GENERAL			24 551	24 551

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations générales agencements aménagements constr.			1 697		1 697
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			11		11
TOTAL			1 708		1 708
TOTAL GENERAL			1 708		1 708
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.constr.	1 697				
Matériel de bureau informatique mobilier	11				
TOTAL	1 708				
TOTAL GENERAL	1 708				

D.J.P. AUDIT  
SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES  
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES



## 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	20 550				20 550
Report à nouveau	18 931	4 121			23 051
Excédent ou déficit de l'exercice	4 121	4 121-	1 273	0-	1 273
Situation nette	43 601		1 273	0	44 874
Subventions d'investissement			26 350	1 554	24 796
<b>TOTAL I</b>	<b>43 601</b>		<b>27 623</b>	<b>1 553</b>	<b>69 670</b>

### 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	750-	1 201			451
Autres provisions pour risques et charges	8 650		8 650		
<b>TOTAL</b>	<b>7 900</b>	<b>1 201</b>	<b>8 650</b>		<b>451</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>7 900</b>	<b>1 201</b>	<b>8 650</b>		<b>451</b>
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b>		<b>1 201</b>	<b>8 650</b>		

### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	430	430	
Personnel et comptes rattachés	121	121	
Divers état et autres collectivités publiques	14 064	14 064	
Débiteurs divers	1 840	1 840	
<b>TOTAL</b>	<b>16 455</b>	<b>16 455</b>	

### **D.J.P. AUDIT**

/ SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES  
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

## ANNEXE

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

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	10 761	10 761		
Personnel et comptes rattachés	2 659	2 659		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	6 869	6 869		
<b>TOTAL</b>	<b>20 289</b>	<b>20 289</b>		

### Variation des fonds propres

### 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.

### Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	15 904
<b>Total</b>	<b>15 904</b>

solde subventions :

CAF investissements : 3 957.59 €

CAF fonctionnement : 8 106.14 €

Région : 2 000 €

Divers : 1 840 €

**D.J.P. AUDIT**  
/ SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES  
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

## ANNEXE

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

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 160
Dettes fiscales et sociales	7 563
Total	16 723

### Charges et produits constatés d'avance

### Subventions d'équipement

#### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

### Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
Etat	29 500
CD30	19 700
CAF	46 020
Région	2 000
Ville de nimes	11 710
Fondations	3 000
Contrats aidés	59 611
Total	171 541

### Rémunération des dirigeants

Les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 Euros et recevant une ou plusieurs subventions de l'État ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 Euros doivent publier chaque année dans le compte financier les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature mais dans le cas de l'association PASEO cela reviendrait à communiquer une rémunération individuelle.

**D.J.P. AUDIT**  
/ SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES  
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

## ANNEXE

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

### - 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. A la clôture de l'exercice, le montant de la "dette actuarielle" en matière d'indemnités de fin de carrière (IFC) s'élève à 451 euros.

La dette actuarielle est déterminée à partir des paramètres généraux suivants :

- o Année de calcul : 2024
- o Taux d'actualisation : 3.5 %
- o Méthode de calcul : Rétrospective Prorata Temporis
- o Convention collective : Indemnité légale (décret n° 2017-1398 du 25 septembre 2017)
- o Initiative du départ : Le départ intervient à l'initiative du salarié.
- o Table de mortalité : INSEE 2019-2021 - données prov.

En ce qui concerne les paramètres des catégories, ont été retenus :

- Age de départ prévu (sauf dérogation individuelle)
  - o 62 ans pour la catégorie : Non Cadres
- Progression de salaires
  - o 1% Constant pour la catégorie : Non Cadres
- Taux de rotation
  - o 1 % constant pour la catégorie : Non Cadres
- Taux de charges sociales patronales
  - o 17 % pour la catégorie : Non Cadres

#### **D.J.P. AUDIT**

/ SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES  
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES