

DAEVIDIAK AUDIT

Loisirs & Culture
Siège social : 63 rue Sérurier
02000 LAON

SIREN : 780 193 686

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024



Loisirs & Culture
Siège social : 63 rue Sérurier
02000 LAON

SIREN : 780 193 686

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'assemblée générale ordinaire de l'Association LOISIRS & CULTURE

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale en date du 22 mars 2019, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association LOISIRS & CULTURE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'Administration, le 02 avril 2025.

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 01 janvier 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.

13 Rue de Bousson – 02000 LAON

Tél : 03.75.00.10.70 - CRCC Hauts de France

Société par actions simplifiée de Commissariat aux comptes au capital de 1 000 €
RCS Saint-Quentin 751 745 746 – Code APE 6920Z – TVA intracommunautaire FR 54 751 745 746



DAEVIDIAK AUDIT

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 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.

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 financier et des autres documents adressés aux adhérents.

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 financier et dans les autres documents adressés aux adhérents 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.

13 Rue de Bousson – 02000 LAON

Tél : 03.75.00.10.70 - CRCC Hauts de France

Société par actions simplifiée de Commissariat aux comptes au capital de 1 000 €

RCS Saint-Quentin 751 745 746 – Code APE 6920Z – TVA intracommunautaire FR 54 751 745 746



DAEVIDIAK AUDIT

Comme précisé par l'article L.823-10-1 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

A LAON, le 17 juin 2025

Pour la société DAEVIDIAK AUDIT
Damien DAEVIDIAK
Commissaire aux comptes



13 Rue de Bousson – 02000 LAON

Tél : 03.75.00.10.70 - CRCC Hauts de France

Société par actions simplifiée de Commissariat aux comptes au capital de 1 000 €
RCS Saint-Quentin 751 745 746 – Code APE 6920Z – TVA intracommunautaire FR 54 751 745 746

ANNEXE

DESCRIPTION DETAILLÉE DES RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES.

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.



13 Rue de Bousson – 02000 LAON

Tél : 03.75.00.10.70 - CRCC Hauts de France

Société par actions simplifiée de Commissariat aux comptes au capital de 1 000 €

RCS Saint-Quentin 751 745 746 – Code APE 6920Z – TVA intracommunautaire FR 54 751 745 746

Bilan actif

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/2024	Net au 31/12/2023
ACTIF IMMOBILISE				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillages industriels	100 309	100 309		
Autres immobilisations corporelles	279 932	245 146	34 787	57 006
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<i>Biens reçus par legs ou donations</i>				
<i>Immobilisations financières</i>				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	9 840		9 840	9 840
Prêts	7 762		7 762	7 762
Autres immobilisations financières	2 756		2 756	2 712
Total I	400 600	345 455	55 145	77 320
ACTIF CIRCULANT				
<i>Stocks et en-cours</i>				
Stocks et en-cours de production (biens et services)				
Avances et acomptes versés sur commandes				
<i>Créances</i>				
Créances usagers et comptes rattachés	37 509	2 955	34 554	26 158
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	196 382		196 382	184 350
<i>Autres postes de l'actif circulant</i>				
Valeurs mobilières de placement	83 203		83 203	81 277
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	214 589		214 589	247 360
Charges constatées d'avance	6 299		6 299	5 033
Total II	537 988	2 955	535 033	544 180
<i>Frais d'émission des emprunts (III)</i>				
<i>Primes de remboursement des emprunts (IV)</i>				
<i>Ecart de conversion - Actif (V)</i>				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	938 588	348 410	590 178	621 500

Legs nets à réaliser :

acceptés par les organes statutairement compétents

autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre :



Bilan passif

	Exercice 31/12/2024	Exercice 31/12/2023
FONDS PROPRES		
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>		
<i>Fonds propres statutaires</i>	51 624	51 624
<i>Fonds propres complémentaires</i>		
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>		
<i>Fonds statutaires</i>		
<i>Fonds propres complémentaires</i>		
<i>Ecart de réévaluation</i>		
<i>Réserves</i>		
<i>Réserves statutaires ou contractuelles</i>		
<i>Réserves pour projets de l'entité</i>	283 615	540 960
<i>Autres réserves</i>		
<i>Report à nouveau</i>		
Excédent ou déficit de l'exercice	21 887	-57 345
Situation nette (sous-total)	357 126	335 239
<i>Fonds propres consommables</i>		
<i>Subventions d'investissement</i>	13 830	16 161
<i>Provisions réglementées</i>		
Total I	370 956	351 400
FONDS REPORTES ET DEDIES		
<i>Fonds reportés liés aux legs ou donations</i>		
<i>Fonds dédiés</i>	12 900	91 428
Total II	12 900	91 428
PROVISIONS		
<i>Provisions pour risques</i>		
<i>Provisions pour charges</i>	84 747	64 310
Total III	84 747	64 310
DETTES		
<i>Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)</i>		
<i>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</i>	6 201	11 091
<i>Emprunts et dettes financières diverses</i>		
<i>Avances et commandes reçues sur commandes en cours</i>		
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>	33 518	47 204
<i>Dettes des legs ou donations</i>		
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	42 761	35 139
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>		
<i>Autres dettes</i>	594	529
<i>Instruments de trésorerie</i>		
<i>Produits constatés d'avance</i>	38 500	20 400
Total IV	121 574	114 363
<i>Ecart de conversion passif (V)</i>		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	590 178	621 500
<i>(1) Dont à plus d'un an (a)</i>	1 248	
<i>Dont à moins d'un an (a)</i>	120 326	
<i>(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque</i>		
<i>(3) Dont emprunts participatifs</i>		
<i>(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours</i>		



Compte de résultat

	Exercice 31/12/2024	Exercice 31/12/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
<i>Cotisations</i>		
<i>Ventes de biens et de services</i>		
<i>Ventes de biens</i>		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
<i>Ventes de prestations de services</i>	192 191	136 142
<i>Dont parrainages</i>		
<i>Produits de tiers financeurs</i>		
<i>Concours publics et subventions d'exploitation</i>	559 519	644 229
<i>Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable</i>		
<i>Ressources liées à la générosité du public</i>	3 000	1 500
<i>Dont Dons matériels</i>		
<i>Dont Mécénats</i>	3 000	
<i>Dont Legs, donations et assurances vie</i>		
<i>Contributions financières</i>		
<i>Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges</i>	63 264	44 506
<i>Utilisation des fonds dédiés</i>	91 428	
<i>Autres produits</i>	2	5
Total I	909 403	826 382
CHARGES D'EXPLOITATION		
<i>Achats de marchandises</i>		
<i>Variation des stocks</i>		
<i>Autres achats et charges externes</i>	298 684	301 902
<i>Aides financières</i>		
<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>	19 477	12 705
<i>Salaires et traitements</i>	402 777	337 195
<i>Charges sociales</i>	109 476	94 678
<i>Dotations aux amortissements et aux dépréciations</i>	27 490	32 183
<i>Dotations aux provisions</i>	12 070	15 965
<i>Reports en fonds dédiés</i>	12 900	91 428
<i>Autres charges</i>	2 519	602
Total II	885 393	886 659
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	24 010	-60 276
PRODUITS FINANCIERS		
<i>De participation</i>		
<i>D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé</i>		
<i>Autres intérêts et produits assimilés</i>	3 211	2 169
<i>Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges</i>		
<i>Différences positives de change</i>		
<i>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>		
Total III	3 211	2 169
CHARGES FINANCIERES		
<i>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions</i>		
<i>Intérêts et charges assimilés</i>	113	175
<i>Différences négatives de change</i>		
<i>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>		
Total IV	113	175
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	3 098	1 993

Compte de résultat

3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	27 108	-58 283
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	2 629	7 210
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	6 379	6 981
Total V	9 008	14 191
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	5 075	8 845
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	8 368	4 408
Total VI	13 443	13 253
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-4 435	938
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	786	
Total des produits (I+III+V)	921 623	842 742
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	899 736	900 087
EXCEDENT OU DEFICIT	21 887	-57 345



Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : LOISIRS ET CULTURE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024, dont le total est de 590 178 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 21 887 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

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

LOISIRS ET CULTURE est un élément essentiel de l'animation sociale, culturelle et sportive du département de l'Aisne, et a pour vocation de favoriser l'épanouissement et l'autonomie de la personne.

C'est une association d'éducation populaire qui réunit jeunes et adultes dans un esprit d'initiative afin que chacun participe à la construction d'une société plus solidaire. L'association est un élément de la vie sociale en direction d'un public individuel, familial et pluri générationnel.

C'est une association laïque, ouverte à tous, sans aucune discrimination. Respectueuse des convictions personnelles, l'association s'interdit toute propagande religieuse, philosophique ou politique. Elle contribue à la création et au maintien des liens sociaux dans la ville et sur son territoire d'intervention.

LOISIRS ET CULTURE a pour missions :

- D'animer des groupes dans une démarche d'intervention concertée et novatrice répondant aux attentes de la population.
- De gérer des équipements.
- De mettre en oeuvre des événements tant sociaux, culturels que sportifs au service de la dynamique locale.
- De contribuer à la formation de jeunes et d'adultes dans un esprit d'éducation permanente.
- De soutenir la vie associative locale.

LOISIRS ET CULTURE, avec le concours d'animateurs bénévoles et salariés, s'engage dans les domaines social, culturel, sportif, économique, etc..

A l'écoute de la population, l'association participe au développement local en agissant en partenariat avec les collectivités territoriales, les institutions et acteurs locaux.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2024 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

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

Règles et méthodes comptables**Immobilisations corporelles et incorporelles**

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

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

Amortissements

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

- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

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

Avantages et ressources provenant de l'étranger (EAR)

Néant



Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	100 309			100 309
- Installations générales, agencements aménagements divers	132 863	700		133 563
- Matériel de transport	75 939			75 939
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	65 860	4 570		70 430
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	374 971	5 270		380 241
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés	9 840			9 840
- Prêts et autres immobilisations financières	10 474	44		10 518
Immobilisations financières	20 314	44		20 358
ACTIF IMMOBILISE	395 285	5 315		400 600

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
– Frais d'établissement et de développement				
– Fonds commercial				
– Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
– Terrains				
– Constructions sur sol propre				
– Constructions sur sol d'autrui				
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels	100 309			100 309
– Installations générales, agencements aménagements divers	123 434	9 430		132 864
– Matériel de transport	36 112	14 928		51 040
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	58 110	3 132		61 242
– Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	317 965	27 490		345 455
ACTIF IMMOBILISE	317 965	27 490		345 455

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 250 714 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	7 762		7 762
Autres	2 756		2 756
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	37 509	37 509	
Autres	196 387	196 387	
Charges constatées d'avance	6 299	6 299	
Total	250 714	240 196	10 518
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice	4 890		

Notes sur le bilan

Produits à recevoir

	Montant
Fournisseurs – rrr à obtenir	4 483
Produits à recevoir	191 570
Intérêts courus s/valeurs mobilière	1 364
Total	197 417

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	51 624				51 624
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	340 960	-57 345			283 615
Report à Nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	-57 345	57 345	21 887		21 887
Situation nette	335 239		21 887		357 126
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	16 161			2 331	13 830
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	351 400		21 887	2 331	370 956

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
<i>Litiges</i>					
<i>Garanties données aux clients</i>					
<i>Pertes sur marchés à terme</i>					
<i>Amendes et pénalités</i>					
<i>Pertes de change</i>					
<i>Pensions et obligations similaires</i>					
<i>Pour impôts</i>					
<i>Renouvellement des immobilisations</i>					
<i>Gros entretien et grandes révisions</i>					
<i>Charges sociales et fiscales</i>	64 310	20 438			84 747
<i>sur congés à payer</i>					
<i>Autres provisions pour risques et charges</i>					
Total	64 310	20 438			84 747
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
<i>Exploitation</i>		12 070			
<i>Financières</i>					
<i>Exceptionnelles</i>		8 368			

– Provisions pour congés payés: 54 740,08 €

L'association constate les congés payés dus à la fin de la période en provision pour charges.

– Provision pour risque d'emploi: 30 007,38 €

Afin de couvrir le coût social des indemnités qui seraient dues aux salariés lors d'une éventuelle fin d'activité, l'association a constitué une provision d'un montant de 30 007,38 € au 31 décembre 2024. Cette provision représente 75% des indemnités de licenciement des salariés au 31 décembre 2024.



Notes sur le bilan

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 121 574 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
<i>Emprunts obligataires convertibles</i>				
<i>Autres emprunts obligataires</i>				
<i>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :</i>				
– à 1 an au maximum à l'origine				
– à plus de 1 an à l'origine	6 201	4 953	1 248	
<i>Emprunts et dettes financières divers</i>				
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>	33 518	33 518		
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	42 761	42 761		
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>				
<i>Groupes-Associés et autres dettes</i>	594	594		
<i>Produits constatés d'avance</i>	38 500	38 500		
Total	121 574	120 326	1 248	
<i>Emprunts souscrits en cours d'exercice</i>				
<i>Emprunts remboursés sur l'exercice</i>	4 890			
<i>Dettes contractées auprès des associés</i>				

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
<i>Fournisseurs fnp</i>	2 330
<i>Electricité-facture non parvenue</i>	1 139
<i>Honoraire-facture non parvenue</i>	4 600
<i>Complément fonds social à payer</i>	14 564
<i>Divers - charges à payer</i>	594
Total	23 227

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
<i>Charges constatées d'avance</i>	6 299		
Total	6 299		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
<i>Produits constatés d'avance</i>	38 500		
Total	38 500		



Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation

Subventions d'exploitation	
DDCS FONJEP	7 107,00
Subvention divers ETAT	118 295,50
Subvention Région	8 000,00
Subvention département	32 000,00
Communauté de communes	17 600,00
Fonctionnement commune droit commun	90 000,00
Subvention Ville	2 450,00
CAF Fonctionnement	121 099,21
CAF Animation globale	83 488,71
CAF Collectif famille	25 393,61
CAF REAAP	7 179,50
CAF LEAP	3 573,88
CAF PS Jeunes	6 653,67
Subvention CPAM	16 000,00
Subventions Fonctionnement autres	20 677,79
	559 518,87



Notes sur le compte de résultat

Suivi des fonds dédiés

Tableau variation des fonds dédiés							
Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation (1)							
FNADT	7 018,24		7 018,24			0	
DDFIP	56 000,00		56 000,00			0	
ACAD AMIENS	700,00		700,00			0	
CONSEIL REG	9 476,01		9 476,01		5 000,00	5 000,00	
DDETS	2 500,00		2 500,00		5 900,00	5 900,00	
REGION HDF	15 733,28		15 733,28			0	
COMM AGGLO PIC					2 000,00	2 000,00	
Contributions financières d'autres organismes (1)							
Projet 1							
Projet 2							
Ressources liées à la générosité du public(1)							
Projet 1							
Projet 2							
TOTAL	91 427,53		91 427,53		12 900,00	12 900,00	

Autres informations

Contributions volontaires

Ressources	N	N-1
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature	1 500	1 500
Total	143 983	104 632
	145 483	106 132
Emplois		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Prestations	1 500	1 500
Personnel bénévole		
Total	143 983	104 632
	145 483	106 132

La valorisation du Bénévolat (Bénévole culture loisirs et bénévoles Réunion bureau et CA) sur l'exercice clos au 31.12.2024 s'élève à un montant total de 143 983 € représentant 8 524 heures sur une base de 11.65 € de l'heure majoré d'un taux de charges sociales de 45%.

La valorisation de mise à disposition de locaux s'élève à un montant de 1 500 €:

- Mise à disposition Local Béarn à Chauny: Valeur estimée par le propriétaire 1 500 €/an
- Mise à disposition à titre gratuit de l'immeuble rue Serrurier à Laon: le propriétaire n'a pas communiqué la valeur locative.