

## **CENTRE SOCIAL ET D'ANIMATION CULTURELLE**

# **Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels**

Exercice du 1er janvier 2024 au 31 décembre 2024

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 30 JUIN 2025

***Centre Social et d'Animation Culturelle***

***C.S.A.C.***

*Siret : 329 868 673 00016*

*3, Impasse du Château*

*02500 HIRSON*

*Ce rapport comprend 21 pages*



**INTEGRAL**  
**EXPERTS** expertise comptable  
audit & conseil

SARL au capital de 1.000.000 €,  
inscrite près la Cour d'Appel  
d'Amiens.

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 décembre 2024**

Aux membres du Conseil d'Administration,

### **I. Opinion sur les comptes annuels**

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 Centre Social et d'Animation Culturelle relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

### **II. Fondement de l'opinion sur les comptes annuels**

#### ***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<sup>er</sup> 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.

### **III. 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 auxquelles nous avons procédé dans le cadre de notre audit et qui ont porté notamment sur les principes comptables suivis et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, n'appellent pas de commentaires particuliers.

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.

#### **IV. Vérifications et informations 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 financier présenté par le Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

#### **V. 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 votre Conseil d'Administration.

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

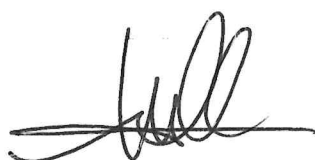
Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir 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.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.

Saint-Quentin, le 13 juin 2025.

**INTEGRAL EXPERTS**



**Antoine MICHEL, Gérant.**  
**Commissaire aux comptes**  
**Inscrit près la Cour d'Appel d'Amiens**

## **ANNEXE**

### **Description détaillée 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.



## SOMMAIRE

**Ière PARTIE :**

**BILAN AU 31 DECEMBRE 2024**

**IIe PARTIE :**  
**2024**

**COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE**

**IIIe PARTIE :**

**ANNEXE (art. 24 du décret du 29.11.1983)**

## BILAN

Actif	Du 01/01/2024 au 31/12/2024			31.12.2023
	Brut	Amort	Net	Total
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>6 075.59</b>	<b>6 075.29</b>	<b>0.30</b>	<b>106.08</b>
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	6 075.59	6 075.29	0.30	106.08
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES)				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>315 544.97</b>	<b>305 755.27</b>	<b>9 789.70</b>	<b>14 044.07</b>
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS	81 523.76	81 523.76		
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	234 021.21	224 231.51	9 789.70	14 044.07
IMMOBILISATIONS EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>272.42</b>		<b>272.42</b>	<b>272.42</b>
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES	272.42		272.42	272.42
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)</b>	<b>321 892.98</b>	<b>311 830.56</b>	<b>10 062.42</b>	<b>14 422.57</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
MATIERES PREMIERES, APPROVISIONNEMENTS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE BIENS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE SERVICES				
PRODUITS INTERMEDIAIRES ET FINIS				
MARCHANDISES				
<b>CREANCES D'EXPLOITATION</b>	<b>241 973.78</b>		<b>241 973.78</b>	<b>234 312.60</b>
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	5 874.85		5 874.85	5 674.85
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	236 098.93		236 098.93	228 637.75
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
<b>INSTRUMENTS DE TRESORERIE</b>				
DISPONIBILITES	107 370.22		107 370.22	25 256.15
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	622.33		622.33	621.13
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)</b>	<b>349 966.33</b>		<b>349 966.33</b>	<b>260 189.88</b>
<b>FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3)</b>				
<b>PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4)</b>				
<b>ECART DE CONVERSION ACTIF (5)</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>671 859.31</b>	<b>311 830.56</b>	<b>360 028.75</b>	<b>274 612.45</b>





**BILAN**

Passif	31/12/2024 Montant	31.12.2023 Total
<b>FONDS PROPRES</b>		
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		
AUTRES RESERVES		
REPORT A NOUVEAU		
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE		
<b>SITUATION NETTE (1)</b>	<b>72 059.92</b>	<b>50 536.48</b>
<b>AUTRES FONDS</b>		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
PROVISIONS REGLEMENTEES		
<b>TOTAL AUTRES FONDS (2)</b>	<b>6 125.27</b>	<b>8 566.61</b>
<b>TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)</b>	<b>78 185.19</b>	<b>59 103.09</b>
FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES		
<b>TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (3)</b>	<b>7 500.00</b>	<b>4 500.00</b>
PROVISIONS POUR RISQUES		
PROVISIONS POUR CHARGES		
<b>TOTAL PROVISIONS (4)</b>	<b>70 371.09</b>	<b>65 762.28</b>
<b>DETTES</b>		
DETTES FINANCIERES		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES ET ASSIMILES (TITRES ASSOCIATIFS)		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT		
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS		
DETTES D'EXPLOITATION		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES		
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES		
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES		
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		
<b>TOTAL DETTES (5)</b>	<b>203 972.47</b>	<b>145 247.08</b>
<b>ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>360 028.75</b>	<b>274 612.45</b>



**COMPTE DE RESULTAT**

Sélection période du 01/01/2024 au 31/12/2024

Toutes les écritures

	Du 01/01/2024 au 31/12/2024		31.12.2023
	Montant	Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
COTISATIONS			
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	58 998.01		64 505.72
DONT PARRAINAGES			
<b>VENTES DE BIENS ET SERVICES</b>		<b>58 998.01</b>	<b>64 505.72</b>
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	967 995.54		821 240.61
VERSEMENT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC			
DONS MANUELS			
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			
<b>PRODUITS DE TIERS FINANCEURS</b>		<b>967 995.54</b>	<b>821 240.61</b>
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV. ET TRANSFERT CHGS	7 300.87		20 237.06
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES	4 500.00		10 949.83
AUTRES PRODUITS	85 351.98		66 651.35
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>		<b>1 124 146.40</b>	<b>983 584.57</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	102 071.97		122 337.69
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	42 200.00		43 861.00
SALAIRES ET TRAITEMENTS	684 521.60		663 700.31
CHARGES SOCIALES	187 676.11		172 007.62
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	4 360.15		6 212.33
DOTATIONS AUX PROVISIONS	4 608.81		3 860.79
REPORTS EN FONDS DEDIES	7 500.00		4 500.00
AUTRES CHARGES	71 615.02		53 953.40
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>		<b>1 104 553.66</b>	<b>1 070 433.14</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)</b>		<b>19 592.74</b>	<b>-86 848.57</b>





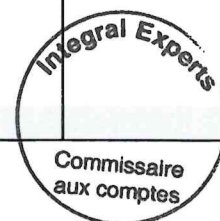
**COMPTE DE RESULTAT**

	Du 01/01/2024 au 31/12/2024		31.12.2023
	Montant	Total	Total
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
DE PARTICIPATION	340.84		502.56
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES			
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGE			
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS NETS SUR CESSIONS VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)</b>		<b>340.84</b>	<b>502.56</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	1 669.51		657.65
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE			
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (4)</b>		<b>1 669.51</b>	<b>657.65</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (3-4)</b>		<b>-1 328.67</b>	<b>-155.09</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
SUR OPERATIONS DE GESTION	2 692.58		2 722.06
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	2 590.40		4 385.72
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES			110.98
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)</b>		<b>5 282.98</b>	<b>7 218.76</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
SUR OPERATIONS DE GESTION	2 023.61		21 684.22
SUR OPERATION EN CAPITAL			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)</b>		<b>2 023.61</b>	<b>21 684.22</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)</b>		<b>3 259.37</b>	<b>-14 465.46</b>



**COMPTE DE RESULTAT**

	Du 01/01/2024 au 31/12/2024		31.12.2023
	Montant	Total	Total
PARTICIPATION DES SALARIES AUX RESULTATS (7)			
IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)			
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		1 129 770.22	991 305.89
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		1 108 246.78	1 092 775.01
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		21 523.44	
SOLDE DEBITEUR = PERTE			101 469.12
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE			
PRESTATION EN NATURE			
BENEVOLAT			
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE			
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS			
PRESTATION EN NATURE			
PERSONNEL BENEVOLE			
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			





**INFORMATIONS OBLIGATOIRES**

A. Indication du montant des engagements de l'entreprise en matière de pension, de compléments de retraite, d'indemnités et d'allocations en raison du départ à la retraite ou avantages similaires des membres ou associés de son personnel et de ses mandataires sociaux (C. com. art. L 123-13 al. 3)

**Le montant des droits acquis par le personnel à la clôture de l'exercice au titre des indemnités de départ à la retraite et de fin de carrière s'élève à : 25 811,09 Euros.**

B. Informations lorsque l'application d'une prescription comptable ne suffit pas pour donner une image fidèle (C. com. art. L 123-14 al. 2).

**NEANT**

C. Mention de la dérogation à l'application d'une prescription comptable lorsque celle-ci se révèle impropre à donner une image fidèle, avec indication des motifs et de son influence sur le patrimoine, la situation financière et le résultat de l'entreprise (C. com. art. L 123-14 al. 3).

**NEANT**

D. Description et justification des modifications intervenues d'un exercice à l'autre en ce qui concerne la présentation des comptes annuels et les méthodes d'évaluation retenues (C. com. art. L 123-17).

**NEANT**

E. Motifs de la reprise exceptionnelle d'amortissements (C. com. art. R123-179, al.6).

**NEANT**

F. Indication des postes du bilan concernés également par un élément d'actif ou de passif imputé à un autre poste (C. com. art. R123-181).

**NEANT**

G. Commentaires sur les éléments constitutifs des frais d'établissement, des frais de recherche immobilisés, du fonds commercial (C. com. art. R 123-186).

**NEANT**

H. Commentaires sur les éventuelles dérogations, en matière de frais de recherche et développement, aux règles d'amortissement sur une durée maximale de cinq ans (C. com. art. R 123-187).

**NEANT**

I. Indication des modalités d'amortissement des primes de remboursement d'emprunts (C. com. art. R123-185).

**NEANT**

Centre Social et d'Animation Culturelle

Clôture au : 31/12/2024

J. Explication sur les produits et les charges imputables à un autre exercice : produits constatés d'avance (compte de régularisation passif), charges constatées d'avance et charges à répartir (compte de régularisation actif) (C. com. art. R 123-189).

**Les charges constatées d'avance résultent de l'application régulière du principe d'indépendance des exercices rappelé au point n° 1 de l'annexe.**

**Détail des charges constatées d'avance pour un montant de 622,33 euros :**

Orange fact. formules mobiles&form. téléphone port. sect. jeun. 01/25	622,33 €
--	----------

K. Explications sur les charges à payer et les produits à recevoir attachés aux postes de dettes et de créances (C. com. art. R 123-189).

**Détail des charges à payer pour un montant de 203 972,47 euros :**

Dettes financières	50 000,00 €
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 324,53 €
Dettes fiscales et sociales	135 493,94 €
Autres dettes	154,00 €



**Détail des produits à recevoir pour un montant de 241 973,78 euros :**

Créances usagers et comptes rattachés	5 874,85 €
Subventions à recevoir	212 370,30 €
Divers produits à recevoir	23 728,63 €

L. Informations complémentaires concernant les opérations de crédit-bail (C. mon. fin. art. R 313-14).

**NEANT**

M. Informations sur les crédits d'impôt.

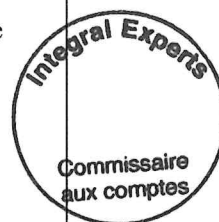
**NEANT**

N. Informations complémentaires.

**NEANT**

**INFORMATIONS D'IMPORTANCE SIGNIFICATIVE NECESSAIRES**  
**A L'OBTENTION D'UNE IMAGE FIDELE DE L'ENTREPRISE**

POINT N°	ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT	INFORMATIONS	
		PROD.	N. PROD.
1	Modes et méthodes d'évaluation	X	
2	Méthodes utilisées pour le calcul des amortissements et des provisions	X	
	Etat des amortissements et des provisions	X	
3	Changement de méthodes		X
4	Etat de l'actif immobilisé	X	
5	Informations relatives aux écarts de conversion		X
6	Cheminement de la réévaluation et incidence sur la présentation des documents		X
7	Créances et dettes classées selon la durée restant à courir	X	
8	Dettes garanties par des sûretés réelles		X
9	Engagements financiers		X
9 bis	Informations relatives au crédit bail		X
10	Différences d'évaluation / éléments fongibles de l'actif circulant		X
11	Liste des filiales et participations		X
12	Composition du capital social		X
13	Parts bénéficiaires		X
14	Identité sociétés établissant des comptes consolidés		X
15	Informations relatives aux entreprises liées		X
16	Engagements en matière de pensions, compléments de retraite		X
17	Avances et crédits alloués aux dirigeants		X
18	Rémunération des dirigeants		X
19	Obligations convertibles		X
20	Ventilation de l'impôt / bénéfices		X
21	Ventilation du C.A. net		X
22	Ventilation de l'effectif moyen		X
23	Affectation du résultat par application des dispositions fiscales		X
24	Accroissements et allègements de la dette future d'impôt		X
25	Honoraires des commissaires aux comptes		X
26	Détail des frais d'établissement		X
27	Transactions effectuées avec des parties liées		X





**Point n° 1**

**PRINCIPES COMPTABLES, MODES ET METHODES D'EVALUATION APPLIQUES AUX  
DIVERS POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT**

- Les présents états financiers sont établis conformément aux principes comptables en vigueur (règlement ANC n° 2016-07).
- Les actifs répondent aux définitions retenues par le Comité de la Réglementation Comptable (CRC) dans le règlement n° 2004-06 du 23 novembre 2004.
- Les amortissements et les dépréciations répondent aux définitions retenues par le CRC dans le règlement n° 2002-10 du 12 décembre 2002.





**Point n° 2**

**METHODES UTILISEES POUR LE CALCUL DES AMORTISSEMENTS, DES  
DEPRECIATIONS ET DES PROVISIONS**

**LES AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS REPONDENT AUX DEFINITIONS ET  
DISPOSITIONS DU REGLEMENT DU CRC N° 2002-10 DU 12 DECEMBRE 2002**

**1.- Amortissements et dépréciations**

Les amortissements et dépréciations pratiqués ont été calculés en fonction de la durée d'utilisation.

Les durées d'utilisation sont les suivantes :

- ✓ Concessions et brevets : 1 an
- ✓ Installations technique : 5 à 10ans
- ✓ Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- ✓ Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- ✓ Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- ✓ Matériel informatique : 3 ans
- ✓ Mobilier : 10 ans

Les dotations aux amortissements sont comptabilisées pour un montant de 4 360,15 Euros au débit du compte 681- Dotations aux amortissements.

**2.- Provisions et dépréciations**

Les règles de constitution et d'évaluation des provisions constatant l'amoidrissage de la valeur d'un élément d'actif autre qu'une immobilisation corporelle, incorporelle et les stocks, répondent à l'application de l'article 322-9 du règlement n° 2004-06 du 23 novembre 2004.

Le règlement ANC n°2015-06 du 23 novembre 2015, homologué par l'arrêté du 4 décembre 2015, modifie les dispositions du plan comptable général relatives à l'amortissement et à la dépréciation du fonds commercial à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2016.

**3.- Provisions**

L'évaluation des provisions répond à la définition des passifs prévue par le règlement CRC 2000-6 du 7 décembre 2000.



AMORTISSEMENTS				
CENTRE SOCIAL ET D'ANIMATION CULTURELLE				
	Amorts début exercice	Augmentations	Diminutions	Amorts fin d'exercice
Immo amortissables				
Frais d'ébtlst& de recherche				
<b>Total Amorts immo incorporelles</b>	5969	106		<b>6075</b>
Terrains				<b>0</b>
Constructions :				<b>0</b>
- sur sol propre				<b>0</b>
- sur sol d'autrui	81524	0		<b>81524</b>
Inst. Génér., agencis, aménagis				<b>0</b>
Inst.tech., mat.&out.	68738	3227		<b>71965</b>
Autes immo. Corporelles				<b>0</b>
- inst.géné., agenc, aménagt divers	9784	837		<b>10621</b>
- Mat. De transport				<b>0</b>
- Mat. Bur., inform, mobilier	51455	190		<b>51645</b>
- Emballages récupé., divers				<b>0</b>
Immo. Grévées de droits	90000			<b>90000</b>
<b>Total Amorts immo corporelles</b>	<b>301501</b>	<b>4254</b>	<b>0</b>	<b>305755</b>
<b>Total général</b>	<b>307470</b>	<b>4360</b>	<b>0</b>	<b>311830</b>



PROVISIONS INSCRITES AU BILAN				
CENTRE SOCIAL ET D'ANIMATION CULTURELLE				
Exercice N clos le 31/12/2024 Durée : 12				
Exercice N-1, clos le 31/12/2023 Durée : 12				
	Montant début exercice	Augmentations dotations exercice	Diminutions	Montant fin exercice
<b>Nature des provisions</b>				
Provision pr invest.	15560			15560
Amorts dérogatoires				0
Autres provisions réglementées				0
<b>Total prov. Réglementées</b>	15560	0	0	15560
Provisions pr litiges				0
Prov. Pr Amendes & pénalités				0
Prov. Pr renvlt immo.				0
Prov. Pr grosses répar.				0
Prov. Pr ch. Soc & fiscales				0
sur congés à payer				0
Autres prov. Pr risques & ch.	50202	4609		54811
<b>Total prov. Pr risques&amp;ch.</b>	50202	4609	0	54811
Prov. Pr dépréciation				0
Sur immo. Incorporelles				0
Sur Immo. Corporelles				0
Sur immo. Financières				0
Sur cptes clients				0
Autres prov. Pr dépréciation				0
<b>Total prov. Pr dépréciation</b>	0	0	0	0
<b>Total général</b>	65762	4609	0	70371
dont dotations et reprises				
- d'exploitation				
- financières				
- exceptionnelles				



**Point n° 4**

**ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE**

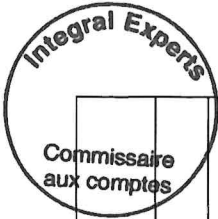
**LES IMMOBILISATIONS REPONDENT AUX DEFINITIONS ET DISPOSITIONS DU  
REGLEMENT DU CRC N° 2004-06 DU 23 NOVEMBRE 2004**

**1- Les immobilisations corporelles et incorporelles**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

**2- Les participations, titres immobilisés, VMP**

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.



IMMOBILISATIONS									
CENTRE SOCIAL ET D'ANIMATION CULTURELLE									
Exercice N, clos le 31/12/2024 Durée : 12									
Exercice N-1, clos le 31/12/2023 Durée : 12									
Exercice N		Augment.	Diminutions		Exercice N-1		Réévaluation		
Immo au début de l'exercice		Réévaluation pratiquée dans l'exercice	Acquisitions création&virt de poste à poste	Par virts de poste à poste	Par cessions à des tiers	Valeur brute immo à fin exercice	Réévaluation légale		
Immobilisations incorporelles						0			
Frais d'établiss, recherche&dével.						0			
Autres postes		6075				6075			
Immobilisation corporelles						0			
Terrains						0			
Constructions :						0			
- sur sol propre						0			
- sur sol d'autrui		81524				81524			
Insts gales, agencets&améngrts const						0			
Insts techs, matériel & out indus		79098				79098			
Autres immo. Incorporelles :						0			
Insts génér, agencs, améngrts divers		12999				12999			
Matériel de transport						0			
Mat de bureau et info, mobilier		51924				51924			
Emballages récupérables et divers						0			
Immo. Corporelles en cours						0			
Immo. Grévées de droits		90000				90000			
Avances et acomptes						0			
Total immo corporelles		315545	0	0	0	315545			
Immobilisations financières						0			
Participations évaluées						0			
Autres participations		272				272			
Autres titres immobilisés						0			
Prêts et autres immo financières						0			
Total immo financières		272	0	0	0	272			
Total général		321892	0	0	0	321892			



**Point n° 7**

**CREANCES ET DETTES CLASSEES SELON LA DUREE  
RESTANT A COURIR**

**LES CREANCES REPENDENT AUX DEFINITIONS ET DISPOSITIONS DU REGLEMENT  
DU CRC N° 2004-06 DU 23 NOVEMBRE 2004**

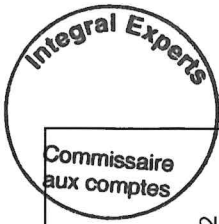
**1- Les créances**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

**2- Les dettes**

Les dettes sont enregistrées pour leur valeur nominale de remboursement.





ETAT DES ECHEANCES, DES CREANCES ET DES DETTES  
A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

CENTRE SOCIAL ET D'ANIMATION CULTURELLE

Exercice N clos le 31/12/2024 Durée : 12  
Exercice N-1, clos le 31/12/2023 Durée : 12

Etat des créances	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des partic.			
Prêts			
Autres immo. Financières			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Personnel et cptes rattachés			
Séc. Soc & autres organismes sociaux			
Débiteurs divers	241974	241974	
charges constatées d'avance			
<b>Total général</b>	<b>241974</b>	<b>241974</b>	<b>0</b>
Etat des dettes			
Emprunt obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes - à 2 ans à l'origine			
Auprès éblts crédits - à + 2ans à l'origine			
Emprunts&dettes financières divers	50000	50000	
Fournisseurs&cptes rattachés	18324	18324	
Personnel&cptes rattachés	43623	43623	
Séc.Soc & Organismes sociaux	56109	56109	
Impôts et taxes	14369	14369	
Dettes sur immo&cptes rattachés			
Autres dettes	21393	21393	
Produits constatés d'avance	154	154	
<b>Total général</b>	<b>203972</b>	<b>203972</b>	<b>0</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	50000	50000	
Emprunts rbés en cours d'exercice	Avance remboursable DASESS		

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES



Financier	Objet	Début d'exercice (Compte 194)	Utilisation en cours d'exercice (Compte 7894)	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources (Compte 6894)	Fin d'exercice (Compte 194)
Etat FIPD	Partie subv. Esprit critique janvier à juin 2024	3 000,00	3 000,00		
CAF de l'Aisne	Partie subvention CLAS janvier à juin 2024	1 500,00	1 500,00		
Etat FIPD	Partie subv. Esprit critique janvier à juin 2025			3 500,00	3 500,00
Etat DDETS	Subvention « découvrons les institutions » 2024			4 000,00	4 000,00
TOTAL		4 500,00	4 500,00	7 500,00	7 500,00