

VALOXY AUDIT

81 Rue du Pré Catelan
59110 LA MADELEINE

Société de Commissariat aux Comptes

INSCRITE PRES LA COUR D'APPEL DE DOUAI


S.A.S. au capital de 7 500 €

RCS : 831 282 595 Lille Métropole

CENTRE SOCIO CULTUREL DE FOURMIES

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023
Centre Socio Culturel de Fourmies
17-19 rue des Rouets
59610 FOURMIES

 commissaire
aux comptes

h

VALOXY AUDIT

Société de Commissariat aux Comptes

81 Rue du Pré Catelan
59110 LA MADELEINE

INSCRITE PRES LA COUR D'APPEL DE DOUAI

S.A.S. au capital de 7 500 €

RCS : 831 282 595 Lille Métropole

CENTRE SOCIO CULTUREL DE FOURMIES

17 – 19 rue des Rouets
59610 FOURMIES

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

A l'Assemblée Générale du Centre Socio Culturel de Fourmies,

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 CSC Fourmies relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article 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 et sur la présentation d'ensemble des comptes annuels notamment pour ce qui concerne les produits à recevoir.

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.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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.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.

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 ;

VALOXY AUDIT

Société de Commissariat aux Comptes

81 Rue du Pré Catelan
59110 LA MADELEINE

INSCRITE PRES LA COUR D'APPEL DE DOUAI

S.A.S. au capital de 7 500 €

RCS : 831 282 595 Lille Métropole

- 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.

La Madeleine
Le 16 mai 2024

Valoxy Audit



Ludovic Tiberghien
Associé

BILAN au 31 décembre 2023 (exprimé en euros)

| ACTIF | Exercice N | | | Exercice N-1 |
|--|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Brut | (à déduire) | Net | Net |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | 7 920,00 | 7 920,00 | 0,00 | 1 496,67 |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériels et outillages industriels | 903 459,81 | 819 433,57 | 84 026,24 | 60 377,61 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres | 31 308,00 | | 31 308,00 | 31 308,00 |
| Total I | 942 687,81 | 827 353,57 | 115 334,24 | 93 182,28 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et en-cours | | | | |
| Créances | | | | |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés | | | 0,00 | 0,00 |
| Autres | 348 859,59 | | 348 859,59 | 279 110,39 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | 3 192,00 |
| Instruments de trésorerie | 339 890,81 | | 339 890,81 | 297 078,16 |
| Disponibilités | 6 894,15 | | 6 894,15 | 34 210,00 |
| Charges constatées d'avance | 506,35 | | 506,35 | 750,82 |
| Total II | 696 150,90 | 0,00 | 696 150,90 | 614 341,37 |
| Frais d'émission des emprunts (III) | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | |
| Ecart de conversion Actif (V) | | | | |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V) | 1 638 838,71 | 827 353,57 | 811 485,14 | 707 523,65 |

| PASSIF | Exercice N | Exercice N-1 |
|---|-------------------|-------------------|
| FONDS PROPRES | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | 3 789,40 | 3 789,40 |
| Fonds propres statutaires | | |
| Fonds propres complémentaires | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | |
| Fonds statutaires | | |
| Fonds propres complémentaires | | |
| Ecart de réévaluation | | |
| Réserves | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves pour projet de l'entité | | |
| Autres | 44 177,73 | 44 177,73 |
| Report à nouveau | 196 121,30 | 212 993,22 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | -30 891,98 | -16 871,92 |
| Situation nette (sous total) | 213 196,45 | 244 088,43 |
| Fonds propres consommables | | |
| Subventions d'investissement | 15 611,40 | 20 346,55 |
| Provisions réglementées | | |
| Total I | 228 807,85 | 264 434,98 |
| FONDS REPORTES ET DEDIES | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| Fonds dédiés | 122 213,00 | 70 458,00 |
| Total II | 122 213,00 | 70 458,00 |
| PROVISIONS | | |
| Provisions pour risques | 92 661,51 | 116 085,93 |
| Provisions pour charges | | |
| Total III | 92 661,51 | 116 085,93 |
| DETTES | | |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 25 912,38 | 13 685,75 |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 235 963,00 | 176 527,76 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 428,00 | 11 971,83 |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | 105 499,40 | 54 359,40 |
| Total IV | 367 802,78 | 256 544,74 |
| Ecart de conversion Passif (V) | | |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V) | 811 485,14 | 707 523,65 |

VALOXY AUDIT

Commissariat aux Comptes

81, rue du Pré Catelan

59110 LA MADELEINE 3

Tél : 03 20 39 33 47 - Fax : 03 20 63 92 21

RCS Lille 831 282 595

| COMPTE DE RÉSULTAT | Exercice N | Exercice N-1 |
|---|---------------------|---------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Cotisations | 8 869,62 | 6 220,27 |
| Ventes de biens et services | | |
| Ventes de biens | | |
| dont ventes de dons en nature | | |
| Ventes de prestations de service | 100 077,44 | 101 654,17 |
| dont parrainages | | |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 1 961 812,02 | 1 711 995,69 |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | |
| Dons manuels | 100,00 | |
| Mécénats | | |
| Legs, donations et assurances-vie | | |
| Contributions financières | | |
| Reprises sur amortissements, provisions et transfert de charges | 63 861,46 | 44 156,39 |
| Utilisations des fonds dédiés | 70 458,00 | 174 127,00 |
| Autres produits | 24 904,12 | 38 184,06 |
| Total I | 2 230 082,66 | 2 076 337,58 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| Achats de marchandises | 0,00 | 0,00 |
| Variation de stock | 0,00 | 0,00 |
| Autres achats et charges externes | 520 780,17 | 500 731,23 |
| Aides financières | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 88 881,16 | 79 399,30 |
| Salaires et traitements | 1 239 489,54 | 1 107 710,64 |
| Charges sociales | 321 394,99 | 298 602,68 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 18 987,54 | 18 922,95 |
| Dotations aux provisions | 2 656,84 | 4 691,92 |
| Reports en fonds dédiés | 122 213,00 | 70 458,00 |
| Autres charges | 4 603,83 | 22 429,16 |
| Total II | 2 319 007,07 | 2 102 945,88 |
| 1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I – II) | -88 924,41 | -26 608,30 |
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| De participation | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | 41,50 |
| Autres intérêts et produits assimilés | 3 659,19 | 1 291,70 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transfert de charge | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| Total III | 3 659,19 | 1 333,20 |
| CHARGES FINANCIERES | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | 42,57 | 23,48 |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement | | |
| Total IV | 42,57 | 23,48 |
| 2. RESULTAT FINANCIER (III – IV) | 3 616,62 | 1 309,72 |
| 3. RESULTAT COURANT avant impôts (I – II + III – IV) | -85 307,79 | -25 298,58 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | |
| Sur opérations de gestion | 55 618,59 | 640,00 |
| Sur opérations en capital | 6 653,45 | 7 847,66 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transfert de charge | | |
| Total V | 62 272,04 | 8 487,66 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | |
| Sur opérations de gestion | 7 634,23 | 0,00 |
| Sur opérations en capital | 0,00 | 0,00 |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| Total VI | 7 634,23 | 0,00 |
| 4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V – VI) | 54 637,81 | 8 487,66 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | 222,00 | 61,00 |
| Total des produits (I + III + V) | 2 296 013,89 | 2 086 158,44 |
| Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII) | 2 326 905,87 | 2 103 030,36 |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT | -30 891,98 | -16 871,92 |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| Dons en nature | | |
| Prestations en nature | 27 000,00 | 27 000,00 |
| Bénévolat | | |
| TOTAL | 27 000,00 | 27 000,00 |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| Secours en nature | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | 27 000,00 | 27 000,00 |
| Prestations en nature | | |
| Personnel bénévole | | |
| TOTAL | 27 000,00 | 27 000,00 |

I. INFORMATIONS GÉNÉRALES

Le Centre Socio Culturel inscrit son intervention globale dans les valeurs fondatrices du projet centre social, que sont l'Éducation populaire, la citoyenneté et la démocratie participative, le développement local, et dans le socle du projet centre social que constitue l'animation globale.

Pour mener à bien sa mission, il dispose de moyens humains (44,19 ETP en 2023), de nombreux partenariats (financiers et techniques) et de moyens financiers (financements) et matériels (budgets de fonctionnement et d'investissement).

Les orientations et les activités du **projet social 2019-2023** sont déclinées ainsi :

| ORIENTATIONS | Objectifs généraux | Objectifs opérationnels |
|--|--|--|
| AGIR POUR BIEN VIVRE ENSEMBLE | Favoriser le développement, le soutien de la fonction parentale | Mettre en place des actions de co-éducation avec les acteurs locaux Soutenir la parentalité au quotidien |
| | Développer la sociabilisation des publics | Mettre en place des actions et des initiatives culturelles, sportives et de loisirs à dimension intergénérationnelle. Mettre en place des actions collectives et citoyennes |
| | Encourager et soutenir les habitants dans la prise en charge de leur santé comme capital à préserver | Mettre en place des actions de prévention santé Développer et consolider le partenariat avec les acteurs locaux |
| CONTRIBUER A AMÉLIORER LA QUALITÉ / LES CONDITIONS DE VIE | Valoriser les capacités, les potentialités et les richesses des personnes | Être à l'écoute des problématiques/attentes des personnes/collectifs conduisant à la mise en place d'accompagnements/soutiens adaptés Développer les micro-projets pour valoriser les compétences |
| | Encourager les habitants dans la gestion responsable et solidaire de leur consommation | Sensibiliser aux enjeux du développement durable Mettre en place des actions d'écocitoyenneté |
| | Accompagner les habitants aux transitions de la Troisième Révolution Industrielle (TRI) | Sensibiliser les habitants aux transitions de la TRI Mettre en place des actions d'initiation/familiarisation à l'usage du numérique |
| ACCOMPAGNER LES EVOLUTIONS SOCIETALES | | |

L'exercice 2023 est marquée par l'arrivée du second agrément, Centre Socio-culturel de la Fagne. Ce nouvel outil oriente ses actions sur les territoires ruraux de la communauté de communes du Sud Avesnois. Le centre socio-culturel de Fourmies continue ses projets et activités sur les 4 communes de Fourmies, Anor, Féron et Wignehies.

II. PRINCIPES, RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

1) DURÉE ET DATE DE L'EXERCICE COMPTABLE

L'exercice clos a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

2) RÉFÉRENTIEL COMPTABLE

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31/12/2023 ont été établis conformément aux dispositions réglementaires en vigueur (Règlement ANC n° 2014-08 du Plan Comptable Général et les prescriptions du règlement n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif). Les conventions comptables générales 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 (sauf changements de méthodes comptables précisées plus bas),
- indépendance des exercices.

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

3) DÉROGATIONS AUX PRINCIPES ET MÉTHODES COMPTABLES

L'article 142-9 – ANC 2018.06 énonce que les concours publics comprennent les contributions financières d'une autorité administrative qui ne sont pas des subventions. Ils doivent être comptabilisés en produits en comptes 73. Toutefois, compte tenu du formalisme des conventions avec le financeur CAF et de l'appréciation de la nature des financements, le CSC de Fourmies a maintenu l'enregistrement de ces opérations dans les comptes 74. Cette dérogation n'a pas d'incidence de présentation sur le compte de résultat des comptes annuels.

4) CHANGEMENTS COMPTABLES

L'entité est désormais soumise à l'application du règlement n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

III. NOTES SUR LE BILAN

1) IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires (coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue par la direction).

Un tableau des mouvements des immobilisations est joint (cf. Tableau 1).

Les amortissements pour dépréciation sont pratiqués suivant le mode linéaire en fonction de la durée réelle d'utilisation des immobilisations.

Taux d'amortissement habituellement pratiqués

| Immobilisations | Durée d'amortissement | Taux d'amortissement Linéaire |
|---|-----------------------|-------------------------------|
| Agencements intérieurs (cloisons, carrelage, ...) | 10 à 20 ans | 6,66 à 10 % |
| Installations générales et techniques | 5 à 10 ans | 10 à 20 % |
| Matériel et mobilier de bureau | 4 à 10 ans | 10 à 25 % |
| Matériel de transport | 4 à 5 ans | 20 à 25 % |
| Matériel de bureau et informatique | 4 à 5 ans | 20 à 25 % |
| Logiciels | 2 à 3 ans | 33,33 à 50% |

Un tableau des mouvements des amortissements est joint (cf. Tableau 2).

VALOXY AUDIT

Commissariat aux Comptes

81, rue du Pré Catelan

59110 LA MADELEINE 7

Tél : 03 20 39 33 47 - Fax : 03 20 63 92 21

RCS Lille 831 282 595

2) ÉTAT DES ÉCHÉANCES, DES CRÉANCES ET DES DETTES

Un état des créances et des dettes ventilées par échéance est joint (cf. Tableau 3)

3) FONDS PROPRES

Les fonds propres comprennent notamment les fonds propres sans droit de reprise, intègrent des réserves et un report à nouveau (cf. Tableau 4).

4) PROVISIONS

Un tableau des mouvements des provisions est joint (cf. Tableau 5).

A la clôture de l'exercice, le montant de la "dette actuarielle" en matière d'indemnités de fin de carrière (IFC) s'élève à 66 684,00 €.

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

- Année de calcul : 2023
- Taux d'actualisation : 2 %
- Méthode de calcul : Rétrospective Prorata Temporis
- Convention collective : Sociaux et socioculturels (Centres) et autres acteurs du lien social (associations)
- Initiative du départ : Le départ intervient à l'initiative du salarié.
- Table de mortalité : TH/TF 00-02

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

- Age de départ prévu (sauf dérogation individuelle)
 - 64 ans pour la catégorie : Cadres
 - 64 ans pour la catégorie : Non Cadres
- Progression de salaires
 - 2% Constant pour la catégorie : Cadres
 - 2% Constant pour la catégorie : Non Cadres
- Taux de rotation
 - Faible pour la catégorie : Cadres
 - Faible pour la catégorie : Non Cadres
- Taux de charges sociales patronales
 - 39 % pour la catégorie : Cadres
 - 39 % pour la catégorie : Non Cadres

La dette actuarielle est inscrite au bilan sous forme de provision, avec les caractéristiques suivantes :

- Montant total de la provision comptabilisée à la date de clôture : 92 661,51 euros
- Mouvement de la provision au cours de l'exercice (+ si dotation, - si reprise) : - 23 424,42 euros

Elle ne fait pas l'objet d'une externalisation auprès d'un organisme d'assurance.

5) FONDS DÉDIÉS

Les fonds dédiés enregistrent à la clôture de l'exercice la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pas encore été utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Le projet défini répond aux trois conditions suivantes :

- être conforme à la réalisation de l'objet de l'association ;
- être clairement identifié, les coûts imputables devant être nettement individualisés ;
- Le projet est défini par l'organe compétent.

La contrepartie des fonds dédiés s'inscrit au compte de résultat sous la rubrique « Reports en fonds dédiés ».

Le montant des fonds dédiés de l'exercice est repris, sur les exercices suivants, au fur et à mesure de l'utilisation des ressources par la contrepartie du compte « Utilisations des fonds dédiés », inscrit au compte de résultat.

Un tableau des mouvements des fonds dédiés est joint (cf. Tableau 6).

6) PASSIFS ÉVENTUELS

Il n'y a aucun passif éventuel constaté sur l'exercice 2023.

IV. NOTES SUR LE COMPTE DE RÉSULTAT

1) PRODUITS D'EXPLOITATION (ventilation du chiffre d'affaires par activité).

Chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires correspond à la somme des ventes de produits et marchandises, des prestations de service (participations des familles et participations publiques) et des produits des activités annexes.

Selon la définition du PCG, la ventilation ne doit être fournie que dans la mesure où les catégories d'activités diffèrent entre elles de façon très importantes.

Contributions financières

A la date de notification des contributions financières, le produit d'exploitation est constaté pour le montant total du financement. A la clôture, dès lors que la contribution finance un projet débutant l'exercice suivant, un produit constaté d'avance est comptabilisé à hauteur du montant du financement.

Si le projet financé est rattaché au même exercice que la contribution, des fonds dédiés sont comptabilisés à la clôture si les dépenses engagées sont inférieures au montant financé. Il en est de même si le montant financé concerne deux exercices comptables, dans la mesure où la ventilation de la contribution entre les deux exercices n'est pas mentionnée dans la convention de financement. Dans ce cas, les fonds dédiés sont calculés sur la base des dépenses au prorata temporis.

2) EFFECTIF EMPLOYÉ DURANT L'EXERCICE

L'effectif moyen des salariés du CSC Fourmies est de 44,19 ETP.

3) REMUNERATION DES DIRIGEANTS

Aux termes de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23/05/2006 (loi relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif), les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 € et recevant un ou plusieurs financements de l'État ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 € doivent publier chaque année dans l'annexe les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature.

Précision : les administrateurs du Centre Socio-culturel exercent exclusivement leur activité de façon bénévole.

VALOXY AUDIT

Commissariat aux Comptes

81, rue du Pré Catelan

59110 LA MADELEINE

Tél : 03 20 39 33 47 - Fax : 03 20 63⁹92 21

RCS Lille 831 282 595

4) RATTACHEMENT DES CHARGES ET PRODUITS A L'EXERCICE

Un tableau des charges et produits imputables à un autre exercice est joint (cf. Tableaux 7, 8 et 9).

5) CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

Un résultat exceptionnel comprend les produits et charges résultant d'événements ou d'opérations distincts des activités courantes de l'association et qui ne sont pas censés se reproduire de manière fréquente et régulière.

Un tableau des charges et produits exceptionnels est joint (cf. Tableau 10).

V. AUTRES INFORMATIONS

1) CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

La contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale peut apporter à une autre un travail, des biens ou des services à titre gratuit.

Ceci correspond à :

- des contributions en travail (bénévolat, mises à disposition de personnes) ;
- des contributions en biens (ou dons en nature) : tout bien meuble remis en pleine propriété à l'association ;
- des contributions en services : mise à disposition de locaux, de matériel, fournitures gratuites de services.

L'annexe indique les méthodes de quantification et de valorisation retenues.

Contribution en travail – Bénévolat :

En 2023, le CSC a bénéficié du soutien actif de 99 bénévoles et de l'implication de 34 militants au service de son projet.

L'association ne recense pas avec précision les informations quantifiables et valorisables et ne peut inscrire en comptabilité ces informations.

Contribution en services – Mise à disposition des locaux :

En 2022, le CSC bénéficie des locaux mis à disposition par la Ville de Fourmies. L'évaluation quantitative de ces locaux n'est pas de notre responsabilité. Cependant, la Ville de Fourmies estime que cela représente 27 000 € sur l'exercice.

Ces éléments sont présentés au pied du compte de résultat dans la partie « contributions volontaires en nature » en deux colonnes de totaux égaux.

TABLEAU 1 - IMMOBILISATIONS

(exprimé en euros)

| | DEBUT Exercice | ACQUISITIONS | DIMINUTIONS | FIN exercice |
|--|----------------|--------------|-------------|--------------|
| Immobilisations incorporelles : | | | | |
| Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires | 7 920,00 | | | 7 920,00 |
| Total | 7 920,00 | | | 7 920,00 |
| Immobilisations corporelles : | | | | |
| Terrains: | | | | |
| Aménagement de terrains | | | | |
| Constructions: | | | | |
| Installations gén., agen. de cons. | 300 973,04 | | | 300 973,04 |
| Autres immobilisations corporelles: | | | | |
| Installations tech., mat. et outil. | 200 482,47 | | | 200 482,47 |
| installations gén., agen. et amén. divers | | | | - |
| Matériel de transport | 163 732,93 | 34 715,76 | | 198 448,69 |
| Matériel de bureau et informatique | 67 664,54 | | | 67 664,54 |
| Mobilier et Matériel informat 5 ans | 129 467,33 | 6 423,74 | | 135 891,07 |
| Autres immobilisations corporelles: | | | | |
| Total | 862 320,31 | 41 139,50 | - | 903 459,81 |
| Immobilisations financières : | | | | |
| Titres de participation | | | | |
| Autres prêts | | | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | 31 308,00 | | | 31 308,00 |
| Prêts au personnel | | | | |
| Total prêts | | | | |
| Dépôts et cautionnements | | | | |
| Total | 31 308,00 | - | | 31 308,00 |
| TOTAL GENERAL | 901 548,31 | 41 139,50 | - | 942 687,81 |

TABLEAU 2 – AMORTISSEMENTS

(exprimé en euros)

| | DEBUT Exercice | DOTATIONS | REPRISES | FIN exercice |
|--|----------------|-----------|----------|--------------|
| Immobilisations incorporelles : | | | | |
| Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires | 6 423,33 | 1 496,67 | - | 7 920,00 |
| Total | 6 423,33 | 1 496,67 | - | 7 920,00 |
| Immobilisations corporelles : | | | | |
| Terrains | | | | |
| Aménagement de terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations gén., agen. de cons. | 270 299,42 | 3 494,63 | | 273 794,05 |
| Installations tech., mat. et outil. | 194 311,45 | 2 540,83 | | 196 852,28 |
| Autres immobilisations corporelles | | | | |
| Installations gén., agen. et amén. divers | | | | |
| Matériel de transport | 151 872,51 | 8 244,44 | | 160 116,95 |
| Matériel de bureau et informatique 10 ans | 67 432,22 | | | 67 432,22 |
| Mobilier/Mat bureau & Informat. 5 ans | 118 027,10 | 3 210,97 | | 121 238,07 |
| Total | 801 942,70 | 17 490,87 | - | 819 433,57 |
| TOTAL GENERAL | 808 366,03 | 18 987,54 | - | 827 353,57 |

TABLEAU 3 - ETATS DES ECHEANCES DES DETTES ET CREANCES

(exprimé en euros)

| DETTES | Montant brut | à - 1 an | à - 5 ans | au delà |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|
| Emprunts et dettes assimilées | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 25 912,38 | 25 912,38 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 235 963,00 | 235 963,00 | | |
| Autres dettes | 428,00 | 428,00 | | |
| Produits constatés d'avance | 105 499,40 | 105 499,40 | | |
| Total | 367 802,78 | 367 802,78 | 0,00 | 0,00 |

| CREANCES | Montant Brut | à - 1 an | à + 1 an |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| Créances de l'actif immobilisé | 0,00 | 0,00 | |
| Créances de l'actif circulant | | | |
| Clients et comptes rattachés | 0,00 | 0,00 | |
| Autres créances | 348 859,59 | 348 859,59 | |
| Charges constatées d'avance | 506,35 | 506,35 | |
| Total | 349 365,94 | 349 365,94 | 0,00 |

TABLEAU 4 - VARIATION DES FONDS PROPRES

(exprimé en euros)

| VARIATION DES FONDS PROPRES | A L'OUVERTURE | AFFECTATION DU RESULTAT N-1 | AUGMENTATION | DIMINUTION OU CONSUMMATION | A LA CLOTURE |
|--|----------------|-----------------------------------|--------------|-------------------------------|-----------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 3 789 | | | | 3 789 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Ecart de Réévaluation | | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | | |
| Réserves pour projet de l'entité | 44 178 | | | | 44 178 |
| Autres réserves | | | | | |
| Report à nouveau | 212 993 | -16 872 | | | 196 121 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | | | | 30 892 | -30 892 |
| Situation nette | 260 960 | -16 872 | 0 | 30 892 | 213 196 |
| Fonds propres consommables | | | | | |
| Subventions d'investissement | 20 346 | | | 4 735 | 15 611 |
| Provisions réglementées | | | | | |
| TOTAL | 281 306 | -16 872 | 0 | 35 627 | 228 807 |

VALOXY AUDIT

Commissariat aux Comptes

81, rue du Pré Catelan

59110 LA MADELEINE

Tél : 03 20 39 33 47 - Fax : 03 20 63 92 21

RCS Lille 831 282 595

TABLEAU 5 – PROVISIONS

(exprimé en euros)

| | A l'ouverture de l'exercice | Dotation | Reprise | A la clôture de l'exercice |
|------------------------------------|-----------------------------|-------------|-------------|----------------------------|
| Provisions pour risques et charges | 0,00 | | | 0,00 |
| TOTAL GENERAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

INDEMNITES DE DEPART A LA RETRAITE

(exprimé en euros)

Tout employeur est tenu de verser une indemnité à ses salariés lors de leur départ en retraite (conditions fixées par les conventions collectives).

L'association doit évaluer à la fin de chaque exercice, le montant de l'indemnité à verser en fonction de l'âge des salariés, leur ancienneté...

Nous avons choisi de comptabiliser une provision au passif du bilan pour ces indemnités.

| | A l'ouverture de l'exercice | Dotation | Reprise | A la clôture de l'exercice |
|------------------------|-----------------------------|-------------|------------------|----------------------------|
| Indemnité fin carrière | 116 085,93 | | 23 424,42 | 92 661,51 |
| | | | | |
| TOTAL GENERAL | 116 085,93 | 0,00 | 23 424,42 | 92 661,51 |

VALOXY AUDIT

Commissariat aux Comptes

81, rue du Pré Catelan

59110 LA MADELEINE

Tél : 03 20 39 33 47 - Fax : 03 20 63 92 21

RCS Lille 831 282 595

TABLEAU 6 - VARIATION DES FONDS DEDIES
(exprimé en euros)

| VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE | A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE | Reports | Utilisations | | Transferts | A LA CLOTURE DE L'EXERCICE | |
|---|--------------------------------|-------------|-------------------|------------------------|-------------------|-------------------------------|---|
| | | | Montant Global | Dont Remboursements | | Montant Global | Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des deux derniers Exercices |
| Subventions d'exploitation | | | | | | | |
| Chargé de Transition Numérique (Fédé CS) | 2 200,00 | | 2 200,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| Médiation culturelle (Département du Nord) | 13 730,00 | | 13 730,00 | 0,00 | 4 073,00 | 4 073,00 | 0,00 |
| Divers projets Jeunes (Divers financeurs) | 14 528,00 | | 14 528,00 | 0,00 | 18 240,00 | 18 240,00 | 0,00 |
| Secteurs enfants (CEJ, PRE) | 40 000,00 | | 40 000,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| CSC La Fagne | 0,00 | | | | 99 900,00 | 99 900,00 | 0,00 |
| Contributions financières d'autres organismes | | | | | | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | | | | |
| TOTAL | 70 458,00 | 0,00 | 70 458,00 | 0,00 | 122 213,00 | 122 213,00 | 0,00 |

TABLEAU 7 – PRODUITS A RECEVOIR

(exprimé en euros)

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|-------------------|
| Les produits à recevoir 2023 concernent les financements des partenaires. | 348 859,59 |
| TOTAL | 348 859,59 |

TABLEAU 7 – CHARGES A PAYER

(exprimé en euros)

| Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------------|
| Factures non reçues au 31/12/2023 | 428,00 |
| TOTAL | 428,00 |

TABLEAU 8 – CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

(exprimé en euros)

| CHARGES | Montant |
|-----------------------------------|---------------|
| Charges 2024 enregistrées | 506,35 |
| sur l'exercice 2023 (factures...) | |
| TOTAL | 506,35 |

TABLEAU 9 – PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

(exprimé en euros)

| PRODUITS | Montant |
|---|-------------------|
| Produits 2024 enregistrés sur l'exercice 2023 (financements, ...) | 105 499,40 |
| | |
| - dont Reports des activités (= 7 590€) | |
| | |
| TOTAL | 105 499,40 |

VALOXY AUDIT

Commissariat aux Comptes

81, rue du Pré Catelan

59110 LA MADELEINE

Tél : 03 20 39 33 47 - Fax : 03 20 61 59 21

RCS Lille 831 282 595

TABEAU 10 – CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

TABEAU DES PRODUITS EXCEPTIONNELS

(exprimé en euros)

| Nature | MONTANT | IMPUTE AU COMPTE |
|--|------------------|------------------------|
| Dons divers reçus | 1 272,75 | 771 300 |
| Produits sur exercices antérieurs | 54 345,84 | 772 000 |
| Subv. D'invest. Virées au compte de résultat | 6 653,45 | 777 000 |
| TOTAL | 62 272,04 | |

TABEAU DES CHARGES EXCEPTIONNELLES

(exprimé en euros)

| Nature | MONTANT | IMPUTE AU COMPTE |
|----------------------------------|-----------------|------------------------|
| Dons | 1000,00 | 671 300 |
| Créances devenues irrécouvrables | 6634,23 | 671 400 |
| TOTAL | 7 634,23 | |

TABEAU DES TRANSFERTS DE CHARGES

(exprimé en euros)

| Nature | MONTANT | IMPUTE AU COMPTE |
|--|------------------|------------------------|
| Transferts de charges | 4 266,20 | 791 000 |
| - dont retenue avantage en nature mutuelle enfants = 576,31 € | | |
| - dont Remboursement assurances = 1 020,72 € | | |
| - dont remboursement ateliers numériques collège = 937,37 € | | |
| - dont autres = 1 731,80 € | | |
| Facturation interne transport | 13 514,00 | 791 500 |
| TOTAL | 17 780,20 | |

VALOXY AUDIT

Commissariat aux Comptes

81, rue du Pré Catelan

59110 LA MADELEINE

Tél : 03 20 39 33 47 - Fax : 03 20 63 92 21

RCS Lille 831 282 595