



Fabien Meret

expert-comptable - commissaire aux comptes

Association ASCA
Siège Social :
2 place Avicenne
45800 SAINT JEAN DE BRAYE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2023

« Ce rapport contient 19 pages »

Commissaire aux Comptes
Fabien MERET
Membre de la CRCC de Versailles et du Centre

55, boulevard de Châteaudun - B.P. 90605 - 45016 ORLEANS Cedex 01

☎ 02 38 68 01 87 - Fax : 02 38 54 06 54 - E-Mail : fmeret@bidault-richard.fr

115, rue de la Bissonnerie 45800 SAINT-JEAN-DE-BRAYE ☎ 02 38 55 09 93

Inscrit au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes d'Orléans

ASSOCIATION ASCA
Siège social :
2 place Avicenne
45800 SAINT JEAN DE BRAYE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31 décembre 2023

À l'assemblée générale de l'Association ASCA,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association ASCA 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 des articles L.821.53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance de l'association relatives aux comptes annuels

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

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

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

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

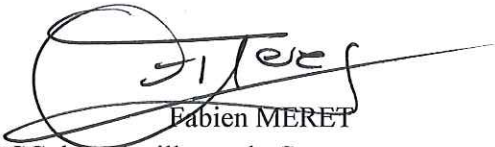
Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à ORLEANS, le 25 mars 2024
Le Commissaire aux comptes



Fabien MERET

Membre de la CRCC de Versailles et du Centre

ACTIF				
ACTIF IMMOBILISE	Brut	Amort./prov	Net 2023	Net 2022
Immobilisations incorporelles	6 987,32	4 802,44	2 184,88	3 646,88
Immobilisations corporelles	140 635,65	103 081,21	37 554,44	41 415,28
Immobilisations financières			0,00	0,00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	147 622,97	107 883,65	39 739,32	45 062,16
ACTIF CIRCULANT				
Avances & Acomptes versés			0,00	516,08
Clients & Comptes rattachés	106,09		106,09	377,41
Autres Créances	145 699,75		145 699,75	160 426,97
Valeur mobilières de Placement	0,00		0,00	0,00
Disponibilités	522 573,14		522 573,14	444 659,54
TOTAL ACTIF CIRCULANT	668 378,98	0,00	668 378,98	605 980,00
Charges constatées d'avance	7 015,73		7 015,73	6 094,88
<div> Fabien MERET Expert comptable Commissaire aux comptes S.A.S. BIDAULT-RICHARD & Associés 55 boulevard de Châteaudun - CS 99695 ORLÉANS Cedex 01 Tel 02 38 68 01 87 - Fax 02 38 54 06 54 E-mail : cabinet@bidault-richard.fr </div>				
TOTAL ACTIF	823 017,68	107 883,65	715 134,03	657 137,04

PASSIF				
FONDS PROPRES	2023	2022		
Fonds propres				
Réserve	20 000,00	20 000,00		
Report à nouveau	389 701,11	413 443,06		
Résultat de l' Exercice	54 210,10	-23 741,95		
Subventions d'investissement	16 855,98	14 976,39		
TOTAL FONDS PROPRES	480 767,19	424 677,50		
Provisions pour risques	62 591,41	51 392,81		
Fonds dédiés				
DETTES				
Emprunts et dettes bancaires				
Dettes Fournisseurs & Comptes rattachés	14 608,27	16 836,83		
Dettes Fiscales & Sociales	118 681,26	120 729,70		
Autres Dettes	4 249,14	5 038,63		
TOTAL DES DETTES	137 538,67	142 605,16		
Produits constatés d'avance	34 236,76	38 461,57		
TOTAL PASSIF	715 134,03	657 137,04		

COMPTÉ DE RESULTAT exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPTÉ DE RESULTAT	Réalisé 2022	BP 2023	Réalisé 2023	Δ Réalisé / Prév en %	Δ Réalisé / Prév en valeur
PRODUITS D'EXPLOITATION					
756100 Cotisations	4 590	4 571	5 441	19,04%	870
Ventes de biens et services	338 306	347 819	351 234	0,98%	3 415
Ventes de biens	2 683	2 590	1 853	-28,47%	-737
dont ventes de dons en nature					
- 708800 Produits des activités annexes	2 583	2 590	1 853	-28,47%	-737
Ventes de prestations de services	335 722	345 229	349 381	1,20%	4 152
dont parrainages					
- 706110 Caf Avel / Acalaps	1 008	2 795	449	-83,93%	-2 346
- 706120 Participation des usagers	12 360	13 284	12 173	-8,36%	-1 111
- 706130 Chèques vacances	1 198		151		151
- 706290 Autres participations					
- 706210 Prestation de services Caf : Animation collective famille	71 046	72 111	65 587	-9,05%	-6 524
- 706231 Prestation de services Caf : Animation globale	212 355	215 550	221 082	2,57%	5 532
- 706232 Prestation de services Caf : Contrat local d'accompagnement scolaire	33 700	37 589	39 514	5,12%	1 925
- 706233 Prestation de services Caf : Jeunes			8 387		8 387
- 706240 Prestation Caf : Alsh	4 056	3 900	2 037	-47,77%	-1 863
Produits de tiers financeurs	778 344	802 316	781 162	-2,64%	-21 154
Concours publics et subventions d'exploitation	770 895	797 116	776 816	-2,55%	-20 300
- 741100 Etat : ASP	900	0	0		0
- 741110 Etat : Contrat de ville	7 291	7 500	13 602	81,36%	6 102
- 741130 Etat : Fonjep	17 768	17 767	17 767	0,00%	0
- 741140 Etat : Intégration		4 000		-100,00%	-4 000
- 741160 Plan Etat Région		0			
- 741170 Etat : Ddets	4 285	5 000	3 639	-27,22%	-1 361
- 741180 Etat : Dilcrah			2 000		
- 741190 Etat : Fipd			2 015		
- 741200 Etat : Drajeps		0			
- 741230 Région	20 774	20 442	15 851	-22,46%	-4 591
- 741240 Département			6 000		
- 741600 Caf	8 577	9 100	4 643	-48,98%	-4 457
- 741700 Autres Subventions		22 007		-100,00%	-22 007
- 741900 Carsat	20 300	20 300	20 300	0,00%	0
- 744100 Ville de Saint-Jean de Braye	691 000	691 000	691 000	0,00%	0
Vers. des fondateurs ou consommations de la dot. consommable					
Ressources liées à la générosité du public	405	0	1 003		1 003
- 754110 Dons manuels					
- 754120 Abandon de frais par les bénévoles	405		1 003		1 003
Contributions financières	7 044	5 200	3 343	-35,72%	-1 857
- 755100 Contributions financières d'autres organismes	5 200	5 200	2 404	-53,76%	-2 796
- 755110 Remboursements de frais	1 844		939		
Rep. sur amortissements, dép., provisions et transferts de charges	4 449	0	1 356		1 356
- 780000 Reprises sur provision IFC	3 908				0
- 781130 Reprise sur amortissements					
- 781500 Reprise sur provision pour risques et charges					
- 781740 Reprise sur provision sur créances					
- 791000 Transferts de charges	541		1 356		1 356
789000 Utilisations des fonds dédiés					
Autres produits	6 028	6 000	1 435	-76,08%	-4 565
- 758100 Autres produits divers	11		9		9
- 758200 Remboursements de formation	6 016	6 000	1 427	-76,22%	-4 573
Total I	1 131 717	1 160 706	1 140 628	-1,73%	-20 078
CHARGES D'EXPLOITATION					
Achats de marchandises					
Variation de stock					
Autres achats et charges externes	148 778	151 595	126 208	-16,75%	-25 387
Autres achats	42 291	44 670	31 192	-30,17%	-13 478
- 602110 Alimentation	5 026	4 715	1 385	-70,62%	-3 330
- 602120 Fournitures d'activités	7 596	9 560	6 938	-27,43%	-2 622
- 602130 Produits pharmaceutiques	318	490	412	-15,84%	-78
- 602210 Carburant	890	880	214	-75,71%	-666
- 604100 Prestations de services	22 069	21 935	15 872	-27,64%	-6 063
- 606200 Produits d'entretien	622	600	344	-42,73%	-256
- 606310 Petits équipements	3 695	4 000	3 609	-9,78%	-391
- 606400 Fournitures administratives	2 075	2 490	2 419	-2,86%	-71
Services extérieurs	37 357	39 591	36 050	-8,94%	-3 541
- 611000 Sous-traitance	4 166	4 150	4 797	15,60%	647
- 613300 Droits d'entrées des activités	6 000	5 900	5 722	-3,03%	-179
- 613400 Frais d'hébergement	3 157	3 200	0	-100,00%	-3 200
- 613500 Locations mobilières	7 689	7 600	6 247	-17,81%	-1 353
- 613600 Locations immobilières	68	186	210		24
- 615000 Entretien et réparation	1 159	1 500	455	-69,68%	-1 045
- 615100 Maintenance	8 134	9 510	8 949	-5,90%	-561
- 616100 Assurance	5 088	5 110	5 309	3,90%	199
- 618100 Documentations, abonnements	1 631	1 785	1 969	10,32%	184
- 618500 Formation des bénévoles	64	650		-100,00%	-650
- 618600 Frais de colloques et séminaires	200		2 393		2 393
Autres services extérieurs	69 129	67 334	58 966	-12,43%	-8 368
- 621600 Personnel à disposition					
- 621610 Services civiques	430	0			0
- 622620 Autres Honoraires	5 713	5 605	2 695	-51,91%	-2 910
- 622680 Honoraires commissaire aux comptes	6 420	6 510	6 600	1,38%	90
- 622820 Prestations animations artistiques	6 363	4 300	5 840	35,81%	1 540
- 623710 Publications	5 766	5 000	3 428	-31,44%	-1 572
- 623810 Divers, dons, pourboires	1 482	600	1 036	72,59%	436
- 624100 Transport sur achats			24		
- 624800 Transport activités	4 767	6 100	5 162	-15,38%	-938
- 625100 Frais de déplacement	8 086	7 375	7 544	2,29%	169
- 625600 Frais de mission, réception	4 234	4 570	5 154	12,79%	584
- 626100 Frais postaux	852	600	557	-7,11%	-43
- 626200 Frais de télécommunication	8 120	8 160	8 386	2,77%	226
- 627100 Frais bancaires	1 268	1 110	1 289	16,13%	179
- 628100 Cotisations	9 191	9 605	9 175	-4,48%	-430
- 628500 Frais de conseils et d'assemblées	544	300	225	-24,98%	-75
- 628600 Frais de formation	5 893	7 500	1 852	-75,31%	-5 649
- 628700 Frais divers					

Fabien MERET
 Expert comptable
 Commissaire aux comptes
 S.A.S. BIDAULT RICHARD & Associés
 55 boulevard de Châteauneuf - CS 90605
 45016 ORLÉANS Cedex 01
 Tél. 02 38 68 01 87 - Fax 02 38 54 06 54
 E-mail : cabinet@bidaultrichard.fr

Aides financières					
Impôts, taxes et versements assimilés	59 111	62 026	54 015	-12,92%	-8 011
- 631100 Taxe sur salaires	42 598	45 623	38 419	-15,79%	-7 204
- 633300 Participation formation	16 514	16 403	15 596	-4,92%	-807
- 633410 Participation construction					
Salaires et traitements	691 569	690 204	652 975	-5,39%	-37 229
- 641100 Rémunérations	684 752	687 669	648 331	-5,72%	-39 338
- 641200 Provision sur congés payés	2 476	900	1 072	19,07%	172
- 641300 Primes et gratifications	1 283		832		832
- 641400 Indemnités et avantages	3 058	1 635	2 740	67,57%	1 105
Charges sociales	249 908	240 552	234 713	-2,43%	-5 839
- 645100 Cotisations Urssaf	174 910	164 907	163 289	-0,98%	-1 618
- 645200 Cotisations Mutuelle	10 307	12 833	10 858	-15,39%	-1 975
- 645310 Cotisations Retraite	45 920	44 038	42 698	-3,04%	-1 340
- 645320 Cotisations Prévoyance	8 278	8 770	8 081	-7,85%	-689
- 645900 Urssaf : Indemnité inflation					
- 647200 Contribution Cse	6 872	6 877	6 511	-5,32%	-366
- 647500 Médecine du travail	2 507	2 722	2 793	2,59%	71
- 648800 Provision sur charges de congés à payer	1 114	405	482	19,07%	77
- 648840 Autres charges de personnel					
681130 Dotations aux amortissements et aux dépréciations	12 202	14 194	12 705	-10,49%	-1 489
Dotations aux provisions	0	5 967	11 199		
- 681500 Dotations pour risques et charges		5 967	11 199	87,68%	5 232
- 681740 Dotations pour dépréciation de créances					
689000 Reports en fonds dédiés					
Autres charges	1 090	930	1 270	36,56%	340
- 651100 Contribution Fsih					
- 651600 Droits d'auteur et de reproductions	915	930	1 247	34,13%	317
- 654000 Perte sur créances irrécouvrables	131				0
- 658100 Charges diverses	45		23		23
Total II	1 162 659	1 165 468	1 093 085	-6,21%	-72 383
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-30 943	-4 762	47 543	-1098,39%	52 305
PRODUITS FINANCIERS					
- 768100 Intérêts	1 345	600	5 031	739,03%	4 431
Total III	1 345	600	5 031	739,03%	4 431
CHARGES FINANCIERES					
- 661160 Intérêts des emprunts					
- 661600 Intérêts bancaires					
Total IV	0	0	0		
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	1 345	600	5 031	739,03%	4 431
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	-29 598	-4 162	52 574	-1363,07%	56 736
PRODUITS EXCEPTIONNELS					
- 775000 Produits des éléments d'actifs cédés					
- 777000 Quote part de subventions d'investissement	4 040	4 223	4 420	4,69%	198
- 778100 Produits exceptionnels sur exercices antérieurs	2 150				0
Total V	6 190	4 223	4 420	4,69%	198
CHARGES EXCEPTIONNELLES					
- 671000 Charges exceptionnelles	231		1 102		1 102
- 675000 Valeur nette comptable des éléments d'actif cédés					
- 678000 Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs	22		997		997
Total VI	253	0	2 099		2 099
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	5 937	4 223	2 322	-45,01%	-1 901
Participation des salariés aux résultats (VII)					
695000 Impôts sur les bénéfices (VIII)	81	60	686	1035,76%	626
Total des produits (I + III + V)	1 139 252	1 165 528	1 150 080	-1,33%	-15 449
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	1 162 994	1 165 528	1 095 870	-5,98%	-69 659
EXCEDENT OU DEFICIT	-23 742	0	54 210		54 210
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					0
Dons en nature					0
Prestations en nature	163 010	163 440	178 008	8,91%	14 568
Bénévolat	70 982	52 600	88 242	67,76%	35 642
TOTAL	233 992	216 040	266 250	23,24%	50 210
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					0
Secours en nature					0
Mises à disposition gratuite de biens	162 580	163 010	177 608	8,96%	14 598
Prestations en nature	430	430	400	-6,98%	-30
Personnel bénévole	70 982	52 600	88 242	67,76%	35 642
TOTAL	233 992	216 040	266 250	23,24%	50 210

Fabien MERET
 Expert comptable
 Commissaire aux comptes
 S.A.S. BIDAULT-RICHARD & Associés
 55 boulevard de Châteaudun - CS 90605
 45016 ORLÉANS Cedex 01
 Tél. 02 38 68 01 87 - Fax 02 38 54 06 54
 E-mail : cabinet@bidault-richard.fr



ASSOCIATION SOCIO-CULTURELLE ABRAYSIENNE

EXERCICE : 2023

ANNEXE

- au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31.12.2023, dont le total est de 715 134 €
- au compte de résultat de l'exercice dégageant un excédent de 54 210 €.

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 01.01.23 au 31.12.23.

Les notes, pages 1 à 9, ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

Fabien MERET
Expert comptable
Commissaire aux comptes
S.F.A.S. BIDAULT-RICHARD & Associés
55 boulevard de Châteaudun - CS 90605
45016 ORLÉANS Cedex 01
Tél. 02 38 68 01 87 - Fax 02 38 54 06 54
E-mail : cabinet@bidault-richard.fr

I – REGLES ET METHODES COMPTABLES

Règles générales :

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2018-06 du 5 décembre 2018 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels et des recommandations et observations de l'Autorité des Normes Comptables relatives à la prise en compte des conséquences de l'événement Covid-19 dans les comptes et situations établis à compter du 1er janvier 2020, publiées le 18 mai 2020 et mises à jour le 3 juillet 2020.

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

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

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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Immobilisations corporelles

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

Les amortissements sont calculés en fonction de la durée de vie prévue.

Créances

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

Autres informations :

L'association a décidé de comptabiliser les contributions volontaires en nature



Activité de l'association :

Association à but non lucratif créée en 1977. Elle a pour but de :

- favoriser l'accueil et la rencontre des personnes, des familles, des associations et mouvements divers d'éducation populaire dans le plus strict respect des convictions personnelles de chacun,
- de proposer, mettre en œuvre, rassembler et coordonner des services et activités collectives d'ordre social, sanitaire, culturel et éducatif, répondant aux besoins de la population de la ville de Saint-Jean de Braye,
- d'assurer la gestion matérielle des équipements mis à sa disposition par la ville de Saint-Jean de Braye, dans le cadre d'une convention.

ANALYSE DU RESULTAT :

Le résultat courant avant impôt est positif pour 52 574 € pour 2023 contre 29 598 € en négatif pour 2022.

En résultat exceptionnel figure :

- une charge de 1 102 € correspondant à des pertes ou vols
- une charge de 997 € correspondant à une charge sur exercices antérieurs
- un produit pour 4 420 € correspondant à l'amortissement de la subvention d'investissement pour 2023

Après imputation de ces opérations exceptionnelles et d'un impôt de 686 €, il ressort un excédent net comptable de 54 210 € pour l'exercice 2023.

EVENEMENTS 2023 :

Les charges salariales ont été moindres par rapport au prévisionnel du fait de carences de postes, d'arrêts maladie et du gel de l'embauche d'un animateur jeunesse.

INDEMNITE DE FIN DE CARRIERE :

L'indemnité de fin de carrière chargée a été évaluée pour l'ensemble du personnel à 62 591 € au 31 décembre 2023 avec un âge de départ à la retraite de 62 ans. Les paramètres utilisés pour le calcul de cette indemnité sont les suivants :

- Départ volontaire du salarié
- Age de départ en retraite : 62 ans
- 1/60 du salaire brut par année d'ancienneté au-delà de 47 ans avec un maximum de 15 ans

Cette indemnité a été provisionnée.

Fabien MERET
Expert comptable
Commissaire aux comptes
S.A.S. BIDAULT-RICHARD & Associés
55 boulevard de Châteaudun - CS 90605
45016 ORLÉANS Cedex 01
Tél. 02 38 68 01 87 - Fax 02 38 54 06 54
E-mail : cabinet@bidault-richard.fr

TABLEAU DES CREANCES ET DES DETTES

CREANCES	MONTANT NET AU BILAN	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF	
		Echéance -1 an	Echéance +1 an
Autres immobilisations financières			
Créances de l'actif circulant	145 806	145 806	
Charges constatées d'avance	7 016	7 016	
Créances de l'actif immobilisé			
TOTAL	152 822	152 822	

DETTES	MONTANT NET AU BILAN	DEGRE D'EXIGIBILITE DU PASSIF		
		Echéance -1 an	Echéance +1 an	Echéance + 5 ans
Dettes financières auprès des établissements de crédit				
Dettes sociales et fiscales	118 681	118 681		
Dettes Fournisseurs	14 608	14 608		
Autres Dettes	4 249	4 249		
Produits constatés d'avance	34 237	34 237		
TOTAL	171 775	171 775		

Fabien MERET
 Expert comptable
 Commissaire aux comptes
 S.A.S. BIDAULT-RICHARD & Associés
 55 boulevard de Châteaudun - CS 90605
 45016 ORLÉANS Cedex 01
 Tél. 02 35 68 01 87 - Fax 02 38 54 06 54
 E-mail : cabinet@bidault-richard.fr

ENGAGEMENTS

	Montant
ENGAGEMENT	

PRODUITS A RECEVOIR

Montant des produits à recevoir inclus dans postes suivants du bilan	MONTANT
Créances Clients	
Autres Créances	
Créances Fiscales et sociales	
Subventions à recevoir	145 249
Diverses	204
TOTAL	145 453

CHARGES A PAYER

Montant des charges à payer inclus dans postes suivants du bilan	MONTANT
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Fournisseurs Factures non parvenues	10 882
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Dettes Sociales – Provision congés payés	68 049
Autres dettes	1 804
TOTAL	80 735

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Montant des charges à payer inclus dans postes suivants du bilan	MONTANT
Charges d'exploitation	7 016
Produit d'exploitation	34 237

Fabien MERET
 Expert comptable
 Commissaire aux comptes
S & S. BIDAULT-RICHARD & Associés
 55 boulevard de Châteaudun - CS 90605
 45016 ORLÉANS Cedex 01
 Tél. 02 38 68 01 87 - Fax 02 38 54 06 54
 E-mail : cabinet@bidault-richard.fr

ASSOCIATION SOCIO-CULTURELLE ABRAYSIENNE – ANNEE 2023

Fabien MERET
 Expert comptable
 Commissaire aux comptes
S.A.S. BIDAULT-RICHARD & Associés
 55 boulevard de Châteaudun - CS 90605
 45016 ORLÉANS Cedex 01
 Tél. 02 38 68 01 87 - Fax 02 38 54 06 54
 E-mail : cabinet@bidault-richard.fr

<u>TABLEAU DES IMMOBILISATIONS</u>						<u>TABLEAU DES AMORTISSEMENTS</u>					
IMMOBILISATIONS	MONTANT DEBUT EXERCICE	AUGMENTATION	DIMINUTION	MONTANT FIN EXERCICE	IMMOBILISATIONS	MONTANT DEBUT EXERCICE	DOTATION	DIMINUTION	MONTANT FIN EXERCICE		
Licence Logiciel.	6987			6987	Licence Logiciel	3340	1462		4802		
Agenc.de Terrain	2899			2899	Agenc. De Terrain	68	290		358		
Mat et Outillage	16305	2172		18477	Mat et Outillage	12917	1080		13997		
Install agent amé					Install agent amé						
Mat de Transport					Mat de Transport						
Mat de bureau, Info	54298	2197	3752	52743	Mat de Bureau, info	44812	4656	3752	45716		
Mobilier	64724	3014	1220	66518	Mobilier	39013	5218	1220	43011		
Immob financiere											
Total	145213	7383	4972	147624	Total	100150	12706	4972	107884		

VARIATION DES FONDS PROPRES

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AFFECTATION DU RESULTAT		AUGMENTATION		DIMINUTION OU CONSOMMATION		A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
		MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	MONTANT
Fonds propres sans droit de reprise									
Fonds propres avec droit de reprise									
Ecart de réévaluation									
Réserves	20000								20000
Report à nouveau	413443								389701
Excédent ou déficit de l'exercice	-23742	-23742		77952					54210
Dotations consommables									
Subventions d'investissement	14976			9852		7972			16856
Provisions réglementées	51393			11198					62591
TOTAL	476070	-23742	0	99002	0	7972	0		543358

Fabien MERET
 Expert comptable
 Commissaire aux comptes
S.A.S. BIDAULT-RICHARD & Associés
 55 boulevard de Châteaudun - CS 90605
 45016 ORLÉANS Cedex 01
 Tél. 02 38 68 01 87 - Fax 02 38 54 06 54
 E-mail : cabinet@bidault-richard.fr

PRODUITS PAR ORIGINE	2023
	TOTAL
1- SUBVENTIONS PAR AUTORITE ADMINISTRATIVE	776 816
- Etat	39 023
- Région	15 851
- Conseil départemental	6 000
- Commune	691 000
- CAF	4 643
- Carsat	20 300
2- QUOTE PART DE SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	4 420
- Etat	493
- Caf	3 802
- Agefiph	125
TOTAL	781 236

Fabien MERET
Expert comptable
Commissaire aux comptes
S.A.S. BIDAULT-RICHARD & Associés
 50 boulevard de Châteaudun - CS 90605
 45016 ORLÉANS Cedex 01
 Tél. 02 38 68 01 87 - Fax 02 38 54 06 54
 E-mail : cabinet@bidault-richard.fr

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Bénévolat :

L'ASCA procède à un suivi des heures des bénévoles par activité. Sur l'année 2023, le total de celles-ci s'élève à 4 807 h.

Elles sont valorisées sur la base du smic horaire brut du 1^{er} janvier de l'année, chargées à hauteur de 40%.

Les heures effectuées par les instances de gouvernance s'élèvent à 785 h, celles-ci sont désormais, depuis le 1^{er} janvier 2023, comptabilisées. Elles sont valorisées de la même manière que les heures des bénévoles d'activités.

Aides en nature :

Les aides en nature octroyées par la ville (locaux et prestations) sont valorisées par ses soins et transmis à l'ASCA. Celle-ci, du fait de sa clôture des comptes, les comptabilise sur l'année n+1. Elles s'élèvent donc à 178 008 € pour l'année 2023.

Fabien MERET
Expert comptable
Commissaire aux comptes
S.A.S. BIDAULT-RICHARD & Associés
55 boulevard de Châteaudun - CS 90605
45016 ORLÉANS Cedex 01
Tél. 02 38 68 01 87 - Fax 02 38 54 06 54
E-mail : cabinet@bidault-richard.fr

Bénévolat 2023

CHARGES	En Euros		PRODUITS	En Euros
Personnel Bénévole	88 242		Personnel Bénévole	88 242
Accompagnement scolaire	24 167			
Apprentissage du français	15 196			
Ateliers créatifs	7 496			
Ateliers Informatiques	2 193			
Cours d'arabe	1 420			
Evenements	5 862			
Jardin	79			
Ludothèque	284			
Lecture	363			
Soutien scolaire individuel	4 608			
Voisinage	14 186			
Gouvernance	12 387			
TOTAL	88 242		TOTAL	88 242

Fabien MERET
Expert comptable
Commissaire aux comptes
S.A.S. BIDAULT-RICHARD & Associés
 55 boulevard de Châteaudun - CS 90605
 45016 ORLÉANS Cedex 01
 Tél. 02 38 68 01 87 - Fax 02 38 54 06 54
 E-mail : cabinet@bidault-richard.fr

EVALUATION DU BENEVOLAT EN 2023

* Accompagnement scolaire :

	Nb de personnes	Nb heures	Valorisation
Toutes structures	35	1531,5	24 167,07 €

* Apprentissage du français :

	Nb de personnes	Nb heures	Valorisation
Toutes structures	20	963	15 196,14 €

* Ateliers créatifs :

	Nb de personnes	Nb heures	Valorisation
Clos de l'arche	1	39	615,42 €
Clocheton	2	122	1 925,16 €
Gare	2	88	1 388,64 €
Pont Bordeaux	7	226	3 566,28 €
Total	12	475	7495,50

* Atelier Informatique :

	Nb de personnes	Nb heures	Valorisation
Mediation Numérique	6	139	2 193,42 €

* Cours d'arabe :

	Nb de personnes	Nb heures	Valorisation
Pont Bordeaux	2	90	1 420,20 €

* Evenements :

	Nb de personnes	Nb heures	Valorisation
Gare	20	143	2 256,54 €
Pont Bordeaux	20	228,5	3 605,73 €
		371,5	5 862,27 €

* Jardin :

	Nb de personnes	Nb heures	Valorisation
Gare	2	5	78,90 €

* Ludothèque :

			Valorisation
Gare	1	18	284,04 €

Fabien MERET
 Expert comptable
 Commissaire aux comptes
 S.A.S. BIDAULT-RICHARD & Associés
 55 boulevard de Châteaudun - CS 90605
 45016 ORLÉANS Cedex 01
 Tél. 02 38 68 01 87 - Fax 02 38 54 06 54
 E-mail : cabinet@bidault-richard.fr

* Lecture

	Nb de personnes	Nb heures	Valorisation
Pont Bordeaux	2	23	362,94 €

* Soutien scolaire individuel

	Nb de personnes	Nb heures	Valorisation
Clos de l'Arche	2	111	1 751,58 €
Pont Bordeaux	3	93	1 467,54 €
Gare	2	88	1 388,64 €
	7	292	4 607,76

* Voisinage :

	Nb de personnes	Nb heures	Valorisation
Clos de l'Arche	13	899	14 186,22 €

* Gouvernance :

	Nb de personnes	Nb heures	Valorisation
Conseil d'administration	9	66	1041,48
Autres	10	719	11345,82
		785	12 387,30

Base de Calcul :

Smic horaire brut au 01/01/2023 : 11,27

* Valorisation des charges 40% du brut

Coût horaire chargé :

15,78 €

Fabien MERET
Expert comptable
Commissaire aux comptes
BIDAULT-RICHARD & Associés
Boulevard de Châteaudun - CS 90605
45016 ORLÉANS Cedex 01
Tél : 02 38 68 01 87 - Fax 02 38 54 06 54
E-mail : cabinet@bidault-richard.fr

Evolution du nombre d'heures de bénévolat

