

Audit – Bureau de Poitiers

6 Ter rue Albin Haller
Pôle République 2

86000 Poitiers

T : +33 (0)5 49 37 03 13

www.bakertilly.fr

ASSOCIATION CENTRE SOCIOCULTUREL DE LA BLAISERIE

Rond-Point des Frères Montgolfier
86000 POITIERS

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Assemblée générale d'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2023

ASSOCIATION CENTRE SOCIOCULTUREL DE LA BLAISERIE

Rond-Point des Frères Montgolfier
86000 POITIERS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Assemblée générale d'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2023

À l'Assemblée Générale de l'association « CENTRE SOCIOCULTUREL DE LA BLAISERIE »,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de de l'association « CENTRE SOCIOCULTUREL DE LA BLAISERIE », 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.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Subventions

- Les modalités de suivi et de comptabilisation des subventions et notamment le bon rattachement des subventions à l'exercice d'attribution.
- Les modalités de comptabilisation des fonds dédiés présentés dans l'annexe des comptes.
- De la réalité des subventions par la demande de confirmation auprès des financeurs et par l'analyse des conventions de subventions.

Disponibilités

- De la réalité des disponibilités par la demande de confirmation auprès des établissements bancaires et par l'analyse des relevés bancaires.

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'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 la Présidente.

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 ;
- 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 Poitiers le 3 mai 2024

Le Commissaire aux Comptes
Baker Tilly STREGO

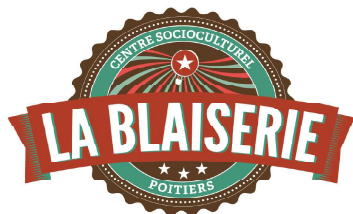
Laurent RIVAULT

Signé par



Signature numérique de : Laurent RIVAULT
Date : 13-05-2024 14:18
Lieu :

COMPTES ANNUELS



Comptes annuels

Exercice du 01/01/2023

au 31/12/2023

Bilan actif

	Brut	Amort. & Dépréciations	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	22 490	19 789	2 701	65
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	22 490	19 789	2 701	65
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	1 211 890	875 466	336 424	423 127
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillages industriels	689 219	497 910	191 310	266 691
Autres immobilisations corporelles	522 671	377 556	145 115	156 436
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations				
Immobilisations financières	55 873		55 873	62 373
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts	50 000		50 000	50 000
Autres	5 873		5 873	12 373
Total I	1 290 253	895 255	394 998	485 564
ACTIF CIRCULANT				
Stocks	9 977		9 977	7 991
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	9 977		9 977	7 991
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances	335 889	89	335 800	275 255
Usagers et comptes rattachés	49 254	89	49 165	45 140
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	286 634		286 634	230 115
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 012 674		1 012 674	911 178
Charges constatés d'avance	3 418		3 418	4 611
Total II	1 361 957	89	1 361 868	1 199 034
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion - Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	2 652 211	895 344	1 756 866	1 684 598

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes



Bilan passif

Comptes annuels

Exercice du 01/01/2023
au 31/12/2023

	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Première situation nette établie		
Fonds statutaires		
Dotations non consommables		
Autres fonds propres sans droit de reprise	353 116	353 116
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Autres fonds propres avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projets de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	603 583	609 075
Excédent ou déficit de l'exercice	65 358	5 492
SITUATION NETTE		
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	84 412	113 268
Provisions réglementées		
Total I	1 106 469	1 069 967
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
Total II	-	-
PROVISIONS		
Provisions pour risques	6 727	46 281
Provisions pour charges	27 103	23 962
Total III	33 830	70 243
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		18 961
Emprunts et dettes financières diverses	13 550	17 680
Avances et acomptes reçus sur commandes		8 177
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	292 607	242 132
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	160 957	154 823
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 249	2 141
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	148 205	100 474
Total IV	616 567	544 388
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 756 866	1 684 598

(1) Dont à plus d'un an (a)		
Dont à moins d'un an (a)		
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes



Compte de résultat

Comptes annuels

Exercice du 01/01/2023

au 31/12/2023

	Exercice 2023	Exercice 2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	7 800	6 504
Ventes de biens et de services	926 833	811 555
Ventes de biens	33 675	25 716
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	893 158	785 839
Dont parrainages	87 494	82 609
Produits de tiers financeurs	1 371 418	1 347 378
Concours publics et subventions d'exploitation	1 358 153	1 339 675
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dont Dons manuels		
Dont Mécénats		
Dont Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières	13 265	7 703
Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges	71 982	69 715
Utilisation des fonds dédiés		1 200
Autres produits	22 334	22 287
Total I	2 400 367	2 258 639
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	16 246	20 828
Variation des stocks	1 986	1 582
Achat de matières premières et autres approvisionnements		
Autres achats et charges externes	807 508	753 333
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	105 886	88 906
Salaires et traitements	1 093 475	1 061 468
Charges sociales	260 967	269 530
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	128 467	97 739
Dotations aux provisions	3 141	1 001
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	6 903	9 034
Total II	2 420 608	2 300 256
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	- 20 240	- 41 617
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	13 774	1 667
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	13 774	1 667
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés	55	225
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	55	225
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	13 720	1 442
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	- 6 521	- 40 176
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	2 714	16 899
Sur opérations en capital	32 056	19 978
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	39 554	
Total V	74 323	36 877
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	2 444	2 194
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI	2 444	2 194
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	71 879	34 684
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I+III+V+IX)	2 488 464	2 297 183
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII+X)	2 423 107	2 302 675
EXCEDENT OU DEFICIT	65 358	- 5 492
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	478 618	466 984
Bénévolat	171 340	136 410
TOTAL	649 958	603 394
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	478 618	466 984
Prestations en nature		
Personnel bénévole	171 340	136 410
TOTAL	649 958	603 394

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes



Exercice du 01/01/2023
au 31/12/2023

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

En s'appuyant sur sa responsabilité sociale et environnementale, l'association du Centre Socioculturel de La Blaiserie ambitionne d'inventer – avec et pour les habitants – une vie de quartier citoyenne, partagée et animée.

Pour ce faire, elle contribue quotidiennement à la cohésion du territoire, à la citoyenneté et la démocratie locale, à l'inclusion sociale et culturelle de tous en déclinant son projet social en de multiples actions.

Cette association a pour objet :

- d'animer et de gérer un centre socio-culturel et les équipements associés, en regroupant dans des locaux mis à disposition un ensemble de services, d'activités, de réalisations à caractère social, culturel, éducatif et sportif ;
- de susciter la promotion des individus et des groupes à la prise de responsabilités par la participation, la rencontre, l'information et la formation ;

A cet effet, l'association :

- développe un projet d'animation globale au service des habitants du territoire.
- peut organiser des accueils de loisirs sur l'ensemble du territoire de Poitiers Ouest et sur les communes avoisinantes.
- se conforme aux lois et règlements en matière d'activités sportives.
- organise, produit et diffuse des spectacles vivants.
- fixe le cadre financier permettant d'assurer la gestion de l'équipement en fonction des choix prioritaires définis par l'assemblée générale et le conseil d'administration.
- effectue les démarches pour obtenir les crédits nécessaires auprès des administrations, collectivités locales et organismes susceptibles d'apporter leur aide financière.

L'association est ouverte à tous, dans le respect des convictions individuelles et dans l'indépendance absolue à l'égard des partis politiques et des groupements confessionnels. S'interdisant toute propagande, elle favorise les discussions et les échanges.

A ce jour, l'association déploie son action sur Poitiers Ouest et au-delà à partir de 3 grands champs d'intervention :

- Coéducation : accueils de loisirs 3-17 ans, accompagnement scolaire élémentaire/collège, soutien aux initiatives des jeunes, soutien à la parentalité.
- Cultures et Citoyennetés : médiation numérique et France Service, accompagnement du Conseil Citoyen, soutien aux seniors, animation culturelle et de la vie de quartier.
- Solidarités : actions collectives d'insertion épicerie solidaire, autoécole sociale, location sociale de 2 roues, conseil en mobilité, soutien à la démarche locale Territoire Zéro Chômeur De Longue Durée.

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes



Exercice du 01/01/2023
au 31/12/2023

Faits caractéristiques d'importance significative

Faits essentiels de l'exercice

Informations générales

Fédéralisme :

Participation de La Blaiserie au Congrès des Centres Sociaux à Lille en mai 2023 (13 participants salariés et habitants).
Animation et co-animation avec d'autres centres sociaux de groupes d'habitants sous la forme de Banquets ou Inter-Banquets citoyens.

Gouvernance associative :

Représentations extérieures du CA de La Blaiserie enrichies (Fédération des centres sociaux de la Vienne, Banque Alimentaire, GESC, Papiolle, Chenelle, CAPEE).
Intégration dans le Conseil d'Administration de 3 nouveaux administrateurs portant le CA au nombre de 19 membres actifs.
Création d'une commission "finances" qui réunit 5 administrateurs pour le suivi du modèle économique de La Blaiserie.

Projet Social en action :

Première année de mise en œuvre du Projet Social 2023-2027 avec comme travaux notables...
Réécriture du projet artistique et culturel de La Blaiserie.
Impulsion de la réécriture du Projet Educatif de La Blaiserie.
Investissement de la gouvernance et de l'équipe salariée sur l'axe de travail "Transition Ecologique" (participation aux travaux et actions inter-maisons de quartier, portage d'un poste d'apprenti DEJEPS pour le compte des 10 maisons de quartier, création d'un temps de travail dédié en interne, impulsion de projets en interne, etc).
Déploiement d'une itinérance D'Clics sur le quartier au moyen d'un bus connecté France Services.
Soutien à l'émergence effective de Territoire Zéro Chômeur de Longue Durée (Présidence de l'Entreprises à But d'Emploi Papiolle, intégration de la gouvernance de Chenelle, prêt de trésorerie au GESC et à Chenelle, mobilisation des équipes de La Blaiserie dans l'accueil et l'intégration de salariés GESC issus de la privation d'emploi).
Développement du aller-vers, des activités et des services adaptés adaptés aux seniors du quartier à partir d'une équipe renforcée par des auxiliaires d'animation GESC et d'une organisation inter-centres avec les 3 cités et Cap Sud.
Soutien à l'émergence de l'association et du projet Jardin de Montmidi aux Montgorges.

Equipe professionnelle :

Accueil et intégration au sein de l'équipe de 7 nouveaux salariés mis à disposition par le GESC dans le cadre de Territoire Zéro Chômeur de Longue Durée pour venir renforcer les secteurs Bien Vieillir, Enfance, Epicerie et Logistique.
Vacances de postes inattendues et conséquentes (mécanicien 9 mois, conseillère en insertion 6 mois, coordinatrice Cultures & Citoyennetés 7 mois).
Election des représentants du personnel (CSE) en juin 2023.
Préparation pour une mise en œuvre au 1er janvier 2024 des nouvelles classifications et modalités de rémunération des salariés en lien avec l'évolution de la Convention Collective ALISFA.
Réorganisation globale de l'équipe (pôles, secteurs et certains postes de travail) en raison des postes non remplacés, de l'évolution de la convention collective et du contexte économique.

Modèle économique et finances :

Deux prêts de trésorerie accordés à l'association CHENELLE et à l'association du GESC pour un montant cumulé de 50 000€ ont été reconduits.
Développement de la transition écologique via l'embauche d'un apprenti partagé sur les 10 maisons de quartier.
Renforts des soutiens financiers de la Ville, de l'Etat, de la CAF.
Retrait partiel du soutien financier de la Région à la saison culturelle de La Blaiserie.

Informations complémentaires

- Mouvements de personnel :

- o 9 embauches (6 animateurs , 2 enseignants de la conduite, 1 conseillère en mobilité).
- o Augmentation du temps de travail pour des animateurs enfance, jeunesse et famille.

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

- o 13 départs : 4 ruptures conventionnelles, 7 démissions pour mobilité professionnelle externe.
- o Carences longues sur certains postes et non remplacement définitif de poste.

- Bonne assise financière de l'association (Bilan actif/passif 2023)

Exercice comptable bénéficiaire : + 65 358 €

RESULTAT D'EXPLOITATION : - 20 240 €

- Recettes d'exploitation :

o Augmentation des produits de prestation de service (+ 107 000 €) :

- + 11 000 € d'entrées spectacles.
- + 43 000 € de produits d'activité (accueils de loisirs, ateliers, Pôle Mobilité, etc).
- + 51 000 € CAF Prestations de services (Alsh, Clas, PS Jeunes)

o Augmentation des subventions d'exploitation (+ 18 000 €) :

- + 23 000 € subvention de l'Etat (Projet Bafa, Quartier d'été, aide apprenti et adulte relai)
- 6 000 € subvention de la Région (Scènes de territoires et Engagement des jeunes)
- + 9 000 € subvention du Département de la Vienne (Pôle Mobilité, Epicerie solidaire)
- 19 000 € subvention de la ville de Poitiers (séjours mutualisés des maisons de quartier via Vacances pour Tous non portés par La Blaiserie en 2023 contrairement à 2022).
- + 15 000 € subvention de la Communauté Urbaine de Grand Poitiers (Pôle Mobilité)

- Charges d'exploitation :

o Augmentation des achats et frais généraux (+ 49 000 €) :

- + 13 000 € sur l'alimentation, le bar et les carburants.
- + 6 000 € sur les achats de spectacles.
- + 5 000 € sur les frais d'assurance (véhicules scooters).
- 7 000 € de dépenses de maintenance informatique.
- + 5 000 € sur les frais de colloques et séminaires (essentiellement lié au congrès des centres sociaux).
- + 27 000 € sur l'activité et fonctionnement général de La Blaiserie (nouveaux salariés mis à disposition GESG, transport d'activités, formation).

o Charges de personnel et impôts (+ 38 000 €) :

Embauches et départs (via des ruptures conventionnelles et démissions) sur le secteur enfance, le secteur jeunesse, l'auto-école, le conseil en mobilité, Mobicité et coordination de secteur.
Révision à 3 reprise en 2023 de la valeur du point et de la RMB (Rémunération Minimum de Branche).

o Dotations :

Achats de scooters, du bus connecté D'Clis, du véhicule pour l'épicerie, matériel de la salle de spectacle.

RESULTAT FINANCIER : + 13 720 €

RESULTAT EXCEPTIONNEL : + 71 879 €

o Reprise par quote part des subventions d'investissement virée au résultat (+ 30 000 €)

o Reprise de la provision pour activité partielle (+ 39 500 €)

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes



Exercice du 01/01/2023
au 31/12/2023

Règles et méthodes comptables

Désignation :

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 1 756 866 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 65 358 €. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

Règles générales

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

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

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

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

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

Les conventions ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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

Amortissements

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

Les durées d'amortissement retenues par catégorie d'immobilisation sont les suivantes :

Logiciels	3 ans
Agencement, aménagement	10 ans
Installations générales	20 ans
Matériel	4 à 5 ans
Matériel de transport	3 à 6 ans
Matériel de bureau	3 à 5 ans
Mobilier	5 à 10 ans

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes



Exercice du 01/01/2023
au 31/12/2023

Stocks

Les stocks sont évalués au dernier prix d'achat.

Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Subvention d'investissement

Au titre de la période, l'Association a perçu les subventions suivantes :

Andes	1 500 € Vitrine réfrigérée
-------	----------------------------

Produits et charges exceptionnels

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

Rémunérations

Afin d'éviter la divulgation d'une information à caractère confidentiel, cette rubrique ne sera pas servie.

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes



Comptes annuels

Exercice du 01/01/2023
au 31/12/2023

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais établissement, recherche et développement				
- Donations temporaires d'usufruit				
- Concessions brevets licences marques logiciels	18 800	3 690		22 490
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations incorporelles	18 800	3 690		22 490
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol autrui				
- Installations générales, agencements aménag. const.				
- Installations techniques, matériel et outillage	495 032	27 639		522 671
- Installations générales, agencements aménag. divers	51 404	5 001		56 406
- Matériel de transport	509 799		7 203	502 597
- Matériel de bureau et informatique mobilier	122 235	7 982		130 217
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	1 178 471	40 622	7 203	1 211 890
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Prêts et autres immobilisations financières	50 000			50 000
- Autres titres immobilisés	12 372	3 090	9 590	5 872
Immobilisations financières	62 372	3 090	9 590	55 872

ACTIF IMMOBILISE	1 259 643	47 402	16 793	1 290 253
-------------------------	------------------	---------------	---------------	------------------

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes



Comptes annuels

Exercice du 01/01/2023
au 31/12/2023

Amortissement des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais établissement, recherche et développement				
- Donations temporaires d'usufruit				
- Concessions brevets licences marques logiciels	18 736	1 053		19 789
Immobilisations incorporelles	18 736	1 053	-	19 789
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol autrui				
- Installations générales, agencements aménag. const.				
- Installations techniques, matériel et outillage	338 596	38 960		377 556
- Installations générales, agencements aménag. divers	40 131	2 117		42 248
- Matériel de transport	269 626	75 987	7 203	338 411
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	106 990	10 260		117 251
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	755 344	127 325	7 203	875 466
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL AMORTISSEMENTS	774 080	128 378	7 203	895 255

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes



Comptes annuels

Exercice du 01/01/2023
au 31/12/2023

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 280 867 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients et comptes rattachés	49 254	49 254	
Créances reçues par legs ou donations			
Autres créances	286 634	286 634	
Charges constatées d'avance	3 418	3 418	
Total	339 307	339 307	-

Prêts accordés en cours d'exercice

Prêts récupérés en cours d'exercice

Produits à recevoir

Divers - produits à recevoir

Subvention ville de Biard	7 374
Subvention Conseil Départemental	35 280
Subvention CAF	
. Prestations de services	80 397
. CLAS	48 412
. Bonus territoire	51 847
Subvention Conseil Régional	2 100
Subvention FONJEP	1 776
Subvention MSA	429
Subvention URNACS	2 500
Subvention CNES ANDES	9 389
Cautions Locations Mobilité	10 950
Produits à Recevoir sur Formation	20 227
Produits à Recevoir sur Activité	14 749
Fournisseurs - Acompte	641

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

Disponibilités - produits à recevoir

Chèques Vacances à l'encaissement	280
Autres	285

Total	286 634
--------------	----------------



Comptes annuels

Exercice du 01/01/2023

au 31/12/2023

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	353 116				353 116
Réserves	-				-
Report à nouveau	609 075	- 5 492			603 583
Excédent ou déficit de l'exercice	- 5 492	5 492	65 358		65 358
Situation nette	956 699	-	65 358	-	1 022 057
Subventions d'investissement	113 268		25 856	3 000	84 412
TOTAL	1 069 967	-	91 214	3 000	1 106 470

Subventions d'investissement

Tableau des subventions d'investissement

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
Montant nominal :				
Affectés à des biens renouvelables	162 533	1 500	3 000	161 033
TOTAL	162 533	1 500	3 000	161 033
Quotes-parts virées au résultat :				
Affectés à des biens renouvelables	49 266	27 356		76 621
TOTAL	49 266	27 356	-	76 621
TOTAL	113 267	25 856	3 000	84 412

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes



Comptes annuels

Exercice du 01/01/2023
au 31/12/2023

Fonds reportés et dédiés

Tableau de variation des fonds dédiés

Variation des fonds dédiés issue de	A l'ouverture de l'exercice	Utilisations		Augmentation	Transfert	A la clôture de l'exercice	
	Montant global	Montant global	dont remboursé			Montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
	-	-				-	-
TOTAL	-	-	-	-	-	-	-

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes



Comptes annuels

Exercice du 01/01/2023
au 31/12/2023

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions pour risques Etat activité partielle	46 281		39 554		6 727
Provisions pour charges - Engagement retraite	23 962	3 141			27 103
Provisions pour dépréciations	1 001	89	1 001		89
TOTAL	71 244	3 230	40 555	-	33 919
Répartition des dotations et reprises :					
Exploitation		3 230	40 555		
Financières					
Exceptionnelles					

Provision pour charge :

La provision pour charge figurant au bilan correspond à l'engagement d'indemnité de départ à la retraite de 27 103 € au 31/12/2023.

Cette provision a été évaluée sur la base d'un calcul actuariel en fonction des hypothèses suivantes :

- Départ à la retraite à l'âge de 65 ans à l'initiative du salarié,
- Table de mortalité INSEE 2020-2018,
- Turn over 2 % constant pour les cadres et 4% constant pour les non cadres,
- Taux de progression des salaires 3 % constant,
- Taux d'actualisation 3,17 %,
- Taux de charges sociales : 40 % pour les non cadres et 55 % pour les cadres.

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes



Comptes annuels

Exercice du 01/01/2023
au 31/12/2023

Dettes

Etat des dettes

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	-	-		
Emprunt et dettes financières divers (*)	13 550	13 550		
Avances et acomptes reçus sur commandes	-	-		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	292 607	292 607		
Dettes des legs et donations				
Dettes fiscales et sociales	160 957	160 957		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	1 249	1 249		
Produits constatés d'avance	148 205	148 205		
TOTAL	616 567	616 567	-	-
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				

Charges à payer

	Montant
Factures non parvenues	209 757
ASCOM NEWSLETTER 12/23	324
ABYSSEA CLJ VACS	75
AMELIE LOUDUN 12/23	431
AMPS 2023	8 654
BAKERTILLY 2023	4 500
BANQUE ALIM DE LA VIENNE 1ER TRIM 2023	838
BOWLING LA SPHERE	161
CDOS 12/23	32
CEP POITIERS BABY GYM 2023	500
CHEQUE UP EPICERIE 2023	20
CNM 2023	374
CONFORT MODERNE RESIDENCE 18-21/12	768
DKPBC	400
DOMAINE DE MONTCALM	417
D'UN AILLEURS A L'AUTRE 11+12/23	385
GD POITIERS	6 199
GIE RADIO TAXI POITIERS NACH 2023	25
HOTEL IBIS MONTGOLFIERE	201

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

KOESIO 2023	10	
LA POSTE 12/23	347	
SACD S. BOURREAU 2023	678	
SACEM HERBE D'OR FDN	150	
SEVE SEJOUR MUTUALISE 2023	3 562	
SFERE 2023	350	
UN BRUIT DE GRELOT THEATRE 2023	750	
VILLE BIARD 2023	6 000	
VILLE POITIERS	173 189	
WIX HEBERGEMENT SITE MOBILITE	418	
Dettes fiscales et sociales		160 957
Personnel - autres charges à payer	12 201	
Personnel - congés à payer	71 777	
Charges s/provision congés à payer	23 078	
Organismes sociaux à payer	49 170	
Etat charges a payer	4 731	
Autres dettes		688
Autres charges à payer	688	
Total		371 402

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes



Comptes annuels

Exercice du 01/01/2023
au 31/12/2023

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges financières	Charges exceptionnelles
Détail Charges constatées d'avance			
AME	115		
La D'ame de Cie Part Egale	1 361		
Les Beinveillantes	900		
Maif	- 307		
Plenita	630		
Revue Fiduciaire	56		
Simple Clic C'Permis	335		
Softinov	329		
Total	3 418	-	-

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits financiers	Produits exceptionnels
Détail Produits constatées d'avance			
Ville de Poitiers - subvention CLAS	8 267		
Ville de Poitiers - subvention scooters électriques	9 000		
CAF - subvention CLAS	32 015		
Etat - subvention CLAS	6 667		
Département - subvention Soirées Montgolfières 23 - 24	1 687		
Département - subvention Résidences artistes 23 - 24	1 000		
Département - subvention ateliers 23 - 24	600		
Département - subvention Réduction de la fracture numérique sénior	437		
Département - subvention Activités collectives perte d'autonomie	1 750		
Andes Faad 23 -24	9 389		
Activités	77 393		
Total	148 205	-	-

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes



Subventions

Ventilation des subventions

Nature du concours ou de la subvention	Etat	Région	Département	Ville	CAF	EPCI	Autres	Montant global
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION								
ETAT - Actions	121 000							121 000
ETAT - ASP	17 235							17 235
ETAT - FONJEP	14 214							14 214
REGION - Actions		17 000						17 000
DEPARTEMENT - Actions			161 109					161 109
VILLE de POITIERS - Fonctionnement				727 801				727 801
VILLE DE POITIERS - CLAS				12 400				12 400
VILLE de POITIERS- Accueil de loisirs				3 377				3 377
VILLE de POITIERS - Actions				62 000				62 000
VILLE de BIARD - Accueil de loisirs				19 374				19 374
CAF - Innov Jeunes					3 300			3 300
CAF - Temps libre famille					7 000			7 000
CAF - REAAP					5 100			5 100
CAF - ALOE					20 032			20 032
CAF - Handicap					1 622			1 622
CAF - Partenariat Numérique					10 000			10 000
CAF - Promeneurs du net					2 000			2 000
CU GRAND POITIERS - Actions						125 200		125 200
URNACS							12 500	12 500
ANDES - CNES							13 767	13 767
CNV - Droit de tirage							1 321	1 321
ANCV							800	800
TOTAL	152 449	17 000	161 109	824 952	49 054	125 200	28 388	1 358 153

Les dépenses engagées avant que notre entité ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits.

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutoires. Tant qu'une condition suspensive persiste, la subvention ne peut être comptabilisée en produits.

Constituent des subventions les contributions facultatives de toute nature, valorisées dans l'acte d'attribution, décidées par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général et destinées à la réalisation d'une action ou d'un projet d'investissement, à la contribution au développement d'activités ou au financement global de l'activité de l'organisme de droit privé bénéficiaire.

Ces actions, projets ou activités sont initiés, définis et mis en œuvre par les organismes de droit privé bénéficiaires. Ces contributions ne peuvent constituer la rémunération de prestations individualisées répondant aux besoins des autorités ou organismes qui les accordent.

Une subvention d'exploitation est octroyée à l'entité pour lui permettre de compenser l'insuffisance de certains produits d'exploitation ou de faire face à certaines charges d'exploitation.

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative.

La fraction de subvention dédiée à un projet défini tel que défini à l'article 132-1 qui n'a pu être utilisée conformément à son objet au cours de l'exercice est comptabilisée dans le compte de charges « Reports en fonds dédiés » en contrepartie du passif « Fonds dédiés sur subvention d'exploitation ».

La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice en produits constatés d'avance.

Les risques d'indus/de reversement de subvention sont enregistrés en « Provisions pour risques et charges ».



Comptes annuels

Exercice du 01/01/2023
au 31/12/2023

Notes sur le compte de résultat

Contributions volontaires en nature

	N	N-1
Ressources		
Dons en nature	-	-
Prestations en nature	478 618	466 984
Bénévolat	171 340	136 410
Total	649 958	603 394

Emplois

Secours en nature	-	-
Mise à disposition gratuite de biens et services	478 618	466 984
Prestations	-	-
Personnel bénévole	171 340	136 410
Total	649 958	603 394

Prestations en nature

	N	N-1
Mise à disposition du personnel	69 382	60 341
Mise à disposition des locaux de la ville de Poitiers	282 034	272 135
Mise à disposition des charges locatives	83 979	94 011
Mise à disposition de l'intervention des services techniques	43 223	40 497
Total	478 618	466 984

Bénévolat

La participation des bénévoles à l'activité de l'Association, a fait l'objet d'une valorisation de 171 340 € dont 29 860 € correspondant à la gouvernance de l'association soit 1 493 heures et 141 480 € correspondant aux actions soit 7 074 heures. Cette valorisation correspond au coût horaire moyen chargé de la Blaiserie, soit 20 €/heure.

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes