

# NOUVEL EXPERT AUDIT

32 rue Carnot – 86000 POITIERS . Tél. 09 78 28 13 30 . Mail : cacpoitiers@nouvelexpert.fr

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

*Exercice clos le 31/12/2023*

**Association CSC LES UNIS VERS**

2 PLACE PORTE SAINT ANTOINE – 79220 CHAMPDENIERS ST DENIS

*Exercice clos le 31/12/2023*

Bruno Saoud, Sylvain Gilet

Société A Responsabilité Limitée d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Ouest Atlantique au capital de 150 000 € - RCS Poitiers 831 311 402 - Siège social : 32 rue Carnot - 86000 POITIERS

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

***Exercice clos le 31/12/2023***

---

Mesdames, Messieurs

### **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 CSC LES UNIS VERS 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 CSC LES UNIS VERS 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<sup>er</sup> 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.

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 le rapport d'activité du Président, dans le rapport financier du Trésorier, et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

**Responsabilités de la direction et des personnes constituant les organes de 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.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.


Poitiers, le 18 mars 2024

**P / NOUVEL EXPERT AUDIT**

**Bruno SAOUD**

*Commissaire aux Comptes*

*Mandataire social*



**CENTRE SOCIO-CULTUREL VAL D'EGRAY OREE DE GATINE**

| BILAN - ACTIF  | Exercice 2023<br>(selon ANC 2018-06) |   |                   | Exercice 2022<br>(selon ANC 2018-06) |
|--|--------------------------------------|---|-------------------|--------------------------------------|
|  | Brut                                 | Amortissements et<br>dépréciations (à<br>déduire) | Net               | Net                                  |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>  |                                      |   |                   |                                      |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>   |                                      |   |                   |                                      |
| Frais d'établissement  |                                      | <i>Visa du</i>                                    |                   |                                      |
| Frais de recherche et de développement   |                                      | <i>Commissaire aux Comptes</i>                    |                   |                                      |
| Donations temporaires d'usufruit   |                                      |   |                   |                                      |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | 18 494,96                            | 18 304,40   | 190,56            | 312,16                               |
| Immobilisations incorporelles en cours   |                                      |   |                   |                                      |
| Avances et acomptes  |                                      |   |                   |                                      |
| <b>Immobilisations corporelles</b>   |                                      |   |                   |                                      |
| Terrains   |                                      |   |                   |                                      |
| Constructions  |                                      |   |                   |                                      |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels                                | 117 669,07                           | 104 798,61  | 12 870,46         | 13 920,58                            |
| <i>Matériel d'activité</i>   |                                      |   |                   |                                      |
| <i>Matériel de transport</i>   |                                      |   |                   |                                      |
| <i>Matériel de bureau et informatique</i>  |                                      |   |                   |                                      |
| Immobilisations corporelles en cours   |                                      |   | -                 | -                                    |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels                                |                                      |   |                   |                                      |
| Avances et acomptes  |                                      |   |                   |                                      |
| <i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>                             |                                      |   |                   |                                      |
| <b>Immobilisations financières</b>   |                                      |   |                   |                                      |
| Participations et Créances rattachées  |                                      |   |                   |                                      |
| Autres titres immobilisés  | 16,00                                |   | 16,00             | 16,00                                |
| Prêts  |                                      |   |                   |                                      |
| Autres   |                                      |   |                   |                                      |
| <b>Total I</b>   | <b>136 180,03</b>                    | <b>123 103,01</b>                                 | <b>13 077,02</b>  | <b>14 248,74</b>                     |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>   |                                      |   |                   |                                      |
| Stocks et en-cours   |                                      |   |                   |                                      |
| Créances   |                                      |   |                   |                                      |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés   | 47 616,62                            | -   | 47 616,62         | 34 687,69                            |
| Créances reçues par legs ou donations  |                                      |   |                   |                                      |
| Subventions à recevoir   |                                      |   | -                 | -                                    |
| Autres créances  | 184 481,50                           |   | 184 481,50        | 129 030,69                           |
| Valeurs mobilières de placement  |                                      |   |                   |                                      |
| Instruments de trésorerie  |                                      |   |                   |                                      |
| Disponibilités   | 370 726,46                           |   | 370 726,46        | 413 307,50                           |
| Charges constatées d'avance  | -                                    |   | -                 | -                                    |
| <b>Total II</b>  | <b>602 824,58</b>                    | <b>-</b>  | <b>602 824,58</b> | <b>577 025,88</b>                    |
| Frais d'émission des emprunts (III)  |                                      |   |                   |                                      |
| Primes de remboursement des emprunts (IV)  |                                      |   |                   |                                      |
| Ecart de conversion Actif (V)  |                                      |   |                   |                                      |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>   | <b>739 004,61</b>                    | <b>123 103,01</b>                                 | <b>615 901,60</b> | <b>591 274,62</b>                    |

Bilan 2023 arrêté par le Conseil d'Administration du 14 mars 2024

**CENTRE SOCIO-CULTUREL VAL D'EGRAY OREE DE GATINE**

| <b>BILAN - PASSIF</b>   | <b>Exercice 2023<br/>(selon ANC 2018-06)</b> | <b>Exercice 2022<br/>(selon ANC 2018-06)</b> |
|---|--|--|
| <b>FONDS PROPRES</b>  |  |  |
| Fonds propres sans droit de reprise   |  |  |
| <i>dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectés à des</i> |  |  |
| <i>Fonds propres statutaires</i>  |  |  |
| Fonds propres complémentaires   | 13 691,31                                    | 13 691,31                                    |
| Ecarts de réévaluation (sur biens sans droit de reprise)  |  |  |
| Fonds propres avec droit de reprise   |  |  |
| Ecarts de réévaluation  |  |  |
| Réserves  |  |  |
| Réserves statutaires ou contractuelles  |  |  |
| Réserves pour projet de l'entité  |  |  |
| Autres  | 223 985,33                                   | 223 985,33                                   |
| Report à nouveau  | 172 129,99                                   | 157 612,94                                   |
| Excédent ou déficit de l'exercice   | 9 784,83                                     | 14 517,05                                    |
| <b>Situation nette (sous total)</b>   | <b>419 591,46</b>                            | <b>409 806,63</b>                            |
| Fonds propres consommables  |  |  |
| Subventions d'investissement  | 14 479,30                                    | 19 434,30                                    |
| Provisions réglementées   |  |  |
| <b>Total I</b>  | <b>434 070,76</b>                            | <b>429 240,93</b>                            |
| <b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>   | <i>Visa du</i>                               |  |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations   |  |  |
| Fonds dédiés  | <i>Commissaire aux Comptes</i>               | -  |
| <b>Total II</b>   | <b>-</b>                                     | <b>-</b>                                     |
| <b>PROVISIONS</b>   |  |  |
| Provisions pour risques   | 900,00                                       | 9 381,00                                     |
| Provisions pour charges - IDR   | 29 312,36                                    | 26 135,47                                    |
| <b>Total III</b>  | <b>30 212,36</b>                             | <b>35 516,47</b>                             |
| <b>Fonds dédiés</b>   |  |  |
| - sur subventions de fonctionnement   |  |  |
| - sur autres ressources   |  |  |
| <b>Total III bis</b>  |  |  |
| <b>DETTES</b>   |  |  |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)   |  |  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit  |  |  |
| Emprunts et dettes financières diverses   |  |  |
| Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés  | 40 938,56                                    | 20 857,47                                    |
| Dettes des legs ou donations  |  |  |
| Dettes fiscales et sociales   | 63 147,22                                    | 62 765,26                                    |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés   |  |  |
| Autres dettes   | 59,70  | 34,50  |
| Instruments de trésorerie   |  |  |
| Produits constatés d'avance   | 47 473,00                                    | 42 859,99                                    |
| <b>Total IV</b>   | <b>151 618,48</b>                            | <b>126 517,22</b>                            |
| Ecarts de conversion Passif (V)   |  |  |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V)</b>  | <b>615 901,60</b>                            | <b>591 274,62</b>                            |

**Bilan 2023 arrêté par le Conseil d'Administration du 14 mars 2024**

## CENTRE SOCIO-CULTUREL VAL D'EGRAY OREE DE GATINE

| COMPTE DE RESULTAT  | Exercice 2023<br>(selon ANC 2018-06) | Exercice 2022<br>(selon ANC 2018-06) |
|---|--------------------------------------|--------------------------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>  |                                      |                                      |
| Cotisations   | 8 437,00                             | 7 889,00                             |
| Ventes de biens et services   |                                      |                                      |
| Ventes de biens   |                                      |                                      |
| dont ventes de dons en nature   |                                      |                                      |
| Ventes de prestations de service  | 544 697,89                           | 363 225,47                           |
| dont parrainages  |                                      |                                      |
| <i>produit des activités et services</i>  |                                      |                                      |
| Produits de tiers financeurs  |                                      |                                      |
| Concours publics et subventions d'exploitation                                  | 376 092,56                           | 343 784,55                           |
| <i>Subventions Ville de Niort</i>   |                                      |                                      |
| <i>Contrat Enfance Jeunesse</i>   |                                      |                                      |
| <i>PS et subventions CAF</i>  |                                      |                                      |
| <i>Conseil Général</i>  | <i>Visa du</i>                       |                                      |
| <i>Autres subventions d'exploitation</i>  | <i>Commissaire aux Comptes</i>       |                                      |
| <i>Produits liés à des financements réglementaires</i>                          |                                      |                                      |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable           |                                      |                                      |
| Ressources liées à la générosité du public                                      |                                      |                                      |
| Dons manuels  |                                      |                                      |
| Mécénats  |                                      |                                      |
| Legs, donations et assurances-vie   |                                      |                                      |
| Contributions financières   |                                      |                                      |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 36 420,92                            | 39 744,63                            |
| Utilisations des fonds dédiés   |                                      | 28 186,00                            |
| Autres produits   |                                      |                                      |
| <i>Cotisations</i>  |                                      |                                      |
| Autres produits   | 1 576,00                             | 1 605,70                             |
| <b>Total I</b>  | <b>967 224,37</b>                    | <b>784 435,35</b>                    |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>   |                                      |                                      |
| Achats de marchandises  |                                      |                                      |
| Variation de stock  |                                      |                                      |
| Autres achats et charges externes   | 292 330,69                           | 213 342,06                           |
| <i>Achats</i>   |                                      |                                      |
| <i>Charges externes</i>   |                                      |                                      |
| <i>personnel en interim</i>   |                                      |                                      |
| <i>personnel affecté (ESN)</i>  |                                      |                                      |
| <i>Autres services extérieurs</i>   |                                      |                                      |
| Aides financières   |                                      |                                      |
| Impôts, taxes et versements assimilés   | 31 489,33                            | 16 035,57                            |
| Salaires et traitements   | 523 835,32                           | 421 038,51                           |
| Charges sociales  | 115 563,38                           | 100 879,48                           |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations                               | 8 373,70                             | 18 233,33                            |
| Dotations aux provisions  | 3 581,34                             | 1 988,44                             |
| <i>Dotations aux amortissements et aux provisions</i>                           |                                      |                                      |
| Reports en fonds dédiés   | -                                    |                                      |
| Autres charges  | 59,26                                | 444,40                               |
| <b>Total II</b>   | <b>975 233,02</b>                    | <b>771 961,79</b>                    |
| <b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I -II)</b>                                       | <b>- 8 008,65</b>                    | <b>12 473,56</b>                     |



## CENTRE SOCIO-CULTUREL VAL D'EGRAY OREE DE GATINE

| COMPTE DE RESULTAT  | Exercice 2023<br>(selon ANC 2018-06) | Exercice 2022<br>(selon ANC 2018-06) |
|---|--------------------------------------|--------------------------------------|
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>  |                                      |                                      |
| De participation  |                                      |                                      |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé     |                                      |                                      |
| Autres intérêts et produits assimilés                             | -                                    |                                      |
| <i>Intérêts des Livrets d'Epargne</i>                             | 2 013,76                             | 952,34                               |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge    |                                      |                                      |
| Différences positives de change                                   |                                      |                                      |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement     | -                                    | -                                    |
| <b>Total III</b>  | 2 013,76                             | 952,34                               |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>  |                                      |                                      |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |                                      |                                      |
| Intérêts et charges assimilées                                    | <i>Visa du</i>                       | -                                    |
| Différences négatives de change                                   |                                      |                                      |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement    | <i>Commissaire aux Comptes</i>       |                                      |
| <b>Total IV</b>   | -                                    | -                                    |
| <b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>                           | 2 013,76                             | 952,34                               |
| <b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>       | - 5 994,89                           | 13 425,90                            |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                                     |                                      |                                      |
| Sur opérations de gestion   | 9 491,07                             | 14 176,38                            |
| Sur opérations en capital   | 6 693,00                             | 7 146,78                             |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |                                      |                                      |
| <b>Total V</b>  | 16 184,07                            | 21 323,16                            |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                                    |                                      |                                      |
| Sur opérations de gestion   | 404,35                               | 20 232,01                            |
| Sur opérations en capital   |                                      |                                      |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |                                      |                                      |
| <b>Total VI</b>   | 404,35                               | 20 232,01                            |
| <b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>                          | 15 779,72                            | 1 091,15                             |
| Participation des salariés aux résultats (VII)                    |                                      |                                      |
| Impôts sur les bénéfices (VIII)                                   | -                                    | -                                    |
| <b>Total des produits (I + III + V)</b>                           | 985 422,20                           | 806 710,85                           |
| <b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>              | 975 637,37                           | 792 193,80                           |
| <b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>  |                                      |                                      |
| + Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs    |                                      |                                      |
| - Engagements à réaliser sur ressources affectées                 |                                      |                                      |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>  | 9 784,83                             | 14 517,05                            |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>                        |                                      |                                      |
| Dons en nature  |                                      |                                      |
| Prestations en nature   | 100 982,08                           | 87 414,57                            |
| Bénévolat   |                                      | -                                    |
| <b>TOTAL</b>  | 100 982,08                           | 87 414,57                            |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>            |                                      |                                      |
| Secours en nature   |                                      |                                      |
| Mises à disposition gratuite de biens                             | 100 982,08                           | 87 414,57                            |
| Prestations en nature   |                                      |                                      |
| <i>Mise à disposition gratuite de biens et services</i>           |                                      |                                      |
| Personnel bénévole  | -                                    | -                                    |
| <b>TOTAL</b>  | 100 982,08                           | 87 414,57                            |

Compte de Résultat 2023 arrêté par le Conseil d'Administration du 14 mars 2024

## ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 615 901,60 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat positif de 9 784,83 Euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

L'annexe est établie conformément aux dispositions de la section 3 du chapitre III du titre VIII du règlement ANC n° 2014-03 relatif au plan comptable général sous réserves des dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

### DESCRIPTION DE L'OBJET SOCIAL

Le Centre socioculturel exerce ses missions dans le cadre des quatre missions caractéristiques nécessaires à l'agrément "centre social" :

- être un équipement de quartier à vocation sociale globale, ouvert à l'ensemble de la population de proximité, en priorité.
- être un équipement à vocation familiale et plurigénérationnelle,
- être un lieu d'animation de la vie sociale,

être un lieu d'interventions sociales concertées et novatrices.

*Visa du*

### DESCRIPTION DES MOYENS MIS EN ŒUVRE.

*Commissaire aux Comptes*

Moyens matériels :

- biens dont le Centre est propriétaire : Cf tableau d'immobilisations
- biens dont le Centre jouit dans le cadre d'un contrat de location ou de crédit-bail : néant
- biens mis à dispositions gratuitement : cf contributions volontaires en nature

Moyens humains :

- salariés : des salariés permanents (17,46 ETP),
- personnel bénévole : membres du conseil d'administration et autres adhérents plus particulièrement actifs
- personnel mis à disposition par la Communauté de communes

### Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC N°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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 cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

### Faits caractéristiques

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration du 14 mars 2024.

### Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

### Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

|                                    |             |
|------------------------------------|-------------|
| Logiciels                          | 3 ans,      |
| Mobilier de bureau et informatique | 3 et 5 ans, |
| Mobilier                           | 5 ans,      |
| Autres matériels                   | 5 ans.      |

*Visa du*

### Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

*Commissaire aux Comptes*

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

### Créances

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

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir dont : 176 866.37 euros.

### Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

### Engagements de départ à la retraite :

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 64 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3,30%.

Le montant de la dette actuarielle ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 29 312,36 euros.

### Fonds dédiés et reportés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 0 Euros.

### Contributions volontaires en nature

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice n'a pas fait l'objet d'une estimation.

L'association bénéficie d'une mise à disposition gratuite des locaux (loyer, travaux,...) / de charges de personnel (entretien) par la Communauté de Communes de Val de Gatine pour 100 982,08 euros (dont 20 319,62 euros pour le Multi-Accueil)

### Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

|  |
|--|
| Centre Socio-Culturel Val d'Egray Orée de Gatine |
|--|

|  |
|--|
| PERIODE du 01 Janvier 2023 au 31 Décembre 2023 (12 mois) |
|--|

|             |
|-------------|
| ENGAGEMENTS |
|-------------|

|             |
|-------------|
| CRÉDIT BAIL |
|-------------|

| NATURE DU CRÉDIT-BAIL  | Montant restant dû à la date du Bilan |
|------------------------|---------------------------------------|
| CRÉDIT-BAIL MOBILIER   |                                       |
| CRÉDIT-BAIL IMMOBILIER | 0                                     |

|                        |
|------------------------|
| ENGAGEMENTS FINANCIERS |
|------------------------|

| NATURE DES ENGAGEMENTS  | Montant                                    |
|---|--|
| EFFETS ESCOMPTE NON ÉCHUS<br>AVALS ET CAUTIONS<br>ENGAGEMENTS EN MATIÈRE DE PENSIONS<br>AUTRES ENGAGEMENTS DONNÉS :   | Néant                                      |
| TOTAL (1)   |  |
| (1) dont concernant : <ul style="list-style-type: none"><li>. les dirigeants</li><li>. les filiales</li><li>. les participations</li><li>. autres entreprises liées</li></ul> | <i>Visa du<br/>Commissaire aux Comptes</i> |

|  |
|--|
| DETTES GARANTIES PAR DES SURÉTÉS RÉELLES |
|--|

| DETTES GARANTIES / NATURE DES GARANTIES<br>/BIENS DONNÉS EN GARANTIE | Montant |
|--|---------|
|  | Néant   |

## Centre Socio-Culturel Val d'Egray Orée de Gatine

PÉRIODE du 01 Janvier 2023 au 31 Décembre 2023 (12 mois)

(Montants bruts en EUROS)

## TABLEAU des MOUVEMENTS des FONDS PROPRES et RESERVES

| VARIATION DES FONDS PROPRES         | A L'OUVERTURE     | AFFECTATION<br>DU RESULTAT | AUGMENTATION            | DIMINUTION ou<br>CONSOMMATION | A LA<br>CLOTURE   |
|-------------------------------------|-------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------------|-------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 13 691,31         |                            |                         |                               | 13 691,31         |
| Fonds propres avec droit de reprise |                   |                            | Visa du                 |                               | -                 |
| Ecart de réévaluation               |                   |                            | Commissaire aux Comptes |                               | -                 |
| Réserves                            | 223 985,33        |                            |                         |                               | 223 985,33        |
| Report à nouveau                    | 157 612,94        | 14 517,05                  |                         |                               | 172 129,99        |
| Excédent ou déficit de l'exercice   | 14 517,05         | - 14 517,05                | 9 784,83                |                               | 9 784,83          |
| <b>Situation nette</b>              | <b>409 806,63</b> | <b>-</b>                   | <b>9 784,83</b>         | <b>-</b>                      | <b>419 591,46</b> |
| Fonds propres consommables          |                   |                            |                         |                               | -                 |
| Subventions d'investissement        | 19 434,30         |                            | 23 476,00               | 28 431,00                     | 14 479,30         |
| Provisions réglementées             |                   |                            |                         |                               | -                 |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                | <b>429 240,93</b> | <b>-</b>                   | <b>33 260,83</b>        | <b>28 431,00</b>              | <b>434 070,76</b> |

## TABLEAU des MOUVEMENTS des SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT

|  | Financiers     | DEBUT<br>D'EXERCICE | AUGMENTATION    | DIMINUTION       | FIN<br>D'EXERCICE |
|--|----------------|---------------------|-----------------|------------------|-------------------|
| Matériel informatique                  | REGION 2021    | 5 000,00            |                 |                  | 5 000,00          |
|  | CAF avant 2020 | 20 000,00           |                 | 20 000,00        | -                 |
|  | CAF 2021       | 7 272,00            |                 |                  | 7 272,00          |
| Aménagement locaux+matériel HG et ALSH | CAF 2020       | 3 454,00            |                 |                  | 3 454,00          |
| Minibus                                | CAF 2022       | 10 000,00           |                 |                  | 10 000,00         |
| Matériel Multi accueil                 | CAF 2023       |                     | 1 738,00        | 1 738,00         | -                 |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                   |                | <b>45 726,00</b>    | <b>1 738,00</b> | <b>21 738,00</b> | <b>25 726,00</b>  |

## TABLEAU des MOUVEMENTS des QUOTES-PARTS de SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT

|  | Financiers     | DEBUT<br>D'EXERCICE | AUGMENTATION    | DIMINUTION       | FIN<br>D'EXERCICE |
|--|----------------|---------------------|-----------------|------------------|-------------------|
| Matériel informatique                  | REGION 2021    | 1 680,70            | 1 667,00        |                  | 3 347,70          |
|  | CAF avant 2020 | 20 000,00           |                 | 20 000,00        | -                 |
|  | CAF 2021       | 2 811,00            | 2 424,00        |                  | 5 235,00          |
| Aménagement locaux+matériel HG et ALSH | CAF 2020       | 1 800,00            | 864,00          |                  | 2 664,00          |
| Minibus                                | CAF 2022       |                     |                 |                  | -                 |
| Matériel Multi accueil                 | CAF 2023       |                     | 1 738,00        | 1 738,00         | -                 |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                   |                | <b>26 291,70</b>    | <b>6 693,00</b> | <b>21 738,00</b> | <b>11 246,70</b>  |

## TABLEAU des MOUVEMENTS des FONDS DEDIES

| VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE | A L'OUVERTURE DE<br>L'EXERCICE | REPORTS  | UTILISATIONS   |                     | TRANFERTS | A LA CLOTURE DE L'EXERCICE |  |
|-------------------------------------|--------------------------------|----------|----------------|---------------------|-----------|----------------------------|--|
|                                     |                                |          | Montant global | dont remboursements |           | Montant global             | dont fonds sur projets sans<br>dépense au cours des deux<br>derniers exercices |
| Subventions d'exploitation          |                                |          |                |                     |           |                            |  |
| Conseil Régional                    | -                              |          |                |                     |           | -                          |  |
| CAF HG                              |                                |          |                |                     |           | -                          |  |
| CCVE ACTIONS                        |                                |          |                |                     |           | -                          |  |
| LEADER                              | -                              |          |                |                     |           | -                          |  |
| CAF PS JEUNES                       |                                |          |                |                     | -         | -                          |  |
| Conférence des financeurs           |                                |          |                |                     |           | -                          |  |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>-</b>                       | <b>-</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>            | <b>-</b>  | <b>-</b>                   | <b>-</b>   |

## TABLEAU des MOUVEMENTS des PROVISIONS

|   | DEBUT<br>D'EXERCICE | AUGMENTATION    | DIMINUTION      | FIN<br>D'EXERCICE |
|---|---------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| Dépréciation actif circulant                          | 226,59              |                 | 226,59          | -                 |
| Indemnités de fin de carrière                         | 26 135,47           | 3 176,89        |                 | 29 312,36         |
| Provision pour risques (salaires et charges sociales) | 9 381,00            |                 | 9 381,00        | -                 |
| Provision pour risques (Subvention msa)               | -                   | 900,00          |                 | 900,00            |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                  | <b>35 743,06</b>    | <b>4 076,89</b> | <b>9 607,59</b> | <b>30 212,36</b>  |

**Centre Socio-Culturel Val d'Egray Orée de Gatine**

**PÉRIODE du 01 Janvier 2023 au 31 Décembre 2023 (12 mois)**

**ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES , DETTES et COMPTES DE REGULARISATION**

| CHARGES                               | MONTANTS<br>BRUTS | ÉCHÉANCES<br>jusqu'à 1 an | ÉCHÉANCES<br>+ 1 an |
|---------------------------------------|-------------------|---------------------------|---------------------|
| <b>CRÉANCES DE L'ACTIF IMMOBILISÉ</b> |                   |                           |                     |
| Rattachés à des participations        |                   |                           |                     |
| Prêts                                 |                   |                           |                     |
| Autres créances                       |                   |                           |                     |
| <b>CRÉANCES DE L'ACTIF ROULANT</b>    |                   |                           |                     |
| Adhérents et comptes rattachés        | 47 616,62         | 47 616,62                 |                     |
| Autres créances :                     |                   |                           |                     |
| . Produits à recevoir                 | 184 481,50        | 184 481,50                |                     |
| . Débiteurs, créditeurs divers        |                   | -                         |                     |
| <b>COMPTE DE REGULARISATION</b>       |                   |                           |                     |
| Charges constatées d'avance           | -                 | -                         |                     |
| <b>TOTAUX</b>                         | <b>232 098,12</b> | <b>232 098,12</b>         |                     |

*Visa du*

*Commissaire aux Comptes*

| PRODUITS                                  | MONTANTS<br>BRUTS | ÉCHÉANCES<br>jusqu'à 1 an | ÉCHÉANCES<br>+ 1 an |
|---|-------------------|---------------------------|---------------------|
| <b>DETTE FINANCIERES</b>                  |                   |                           |                     |
| Emprunts et dettes auprès d'un Ets Crédit | -                 | -                         |                     |
| Emprunts et dettes financières divers     |                   |                           |                     |
| <b>AUTRES DETTES</b>                      |                   |                           |                     |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés  | 40 938,56         | 40 938,56                 |                     |
| Dettes fiscales et sociales               | 63 147,22         | 63 147,22                 |                     |
| Autres dettes :                           |                   |                           |                     |
| . Crédits divers                          | 59,70             | 59,70                     |                     |
| <b>COMPTE DE REGULARISATION</b>           |                   |                           |                     |
| Produits constatés d'avance               | 47 473,00         | 47 473,00                 |                     |
| <b>TOTAUX</b>                             | <b>151 618,48</b> | <b>151 618,48</b>         | <b>-</b>            |

**Centre Socio-Culturel Val d'Egray Orée de Gatine**

**PÉRIODE du 01 Janvier 2023 au 31 Décembre 2023 (12 mois)**

**TABLEAU des MOUVEMENTS des IMMOBILISATIONS**

(Montants bruts en EUROS)

|                             | DEBUT<br>D'EXERCICE | AUGMENTATION                   | DIMINUTION     | FIN<br>D'EXERCICE |
|-----------------------------|---------------------|--------------------------------|----------------|-------------------|
| Logiciel                    | 9 254,96            |                                |                | 9 254,96          |
| Matériel d'activité         | 9 854,93            | 3 704,04                       |                | 13 558,97         |
| Matériel de transport       | 70 784,60           |                                |                | 70 784,60         |
| Matériel bureau & informat. | 26 038,70           |                                |                | 26 038,70         |
| Mobilier                    | 4 688,86            | 2 597,94                       | <i>Visa du</i> | 7 286,80          |
| Autres immobilisations      | 9 240,00            | <i>Commissaire aux Comptes</i> |                | 9 240,00          |
| Immobilisations financières | 16,00               |                                |                | 16,00             |
| <b>TOTAL GENERAL</b>        | <b>129 878,05</b>   | <b>6 301,98</b>                | <b>-</b>       | <b>136 180,03</b> |

**TABLEAU des MOUVEMENTS des AMORTISSEMENTS**

|                             | DEBUT<br>D'EXERCICE | AUGMENTATION    | DIMINUTION | FIN<br>D'EXERCICE |
|-----------------------------|---------------------|-----------------|------------|-------------------|
| Logiciel                    | 8 942,80            | 121,60          |            | 9 064,40          |
| Matériel d'activité         | 7 720,63            | 1 499,12        |            | 9 219,75          |
| Matériel de transport       | 69 212,00           | 400,00          |            | 69 612,00         |
| Matériel bureau & nformat.  | 15 850,75           | 4 940,40        |            | 20 791,15         |
| Mobilier                    | 4 663,13            | 512,58          |            | 5 175,71          |
| Autres immobilisations      | 9 240,00            |                 |            | 9 240,00          |
| Immobilisations financières |                     |                 |            | -                 |
| <b>TOTAL GENERAL</b>        | <b>115 629,31</b>   | <b>7 473,70</b> | <b>-</b>   | <b>123 103,01</b> |

**Centre Socio-Culturel Val d'Egray Orée de Gatine**

**PÉRIODE du 01 Janvier 2023 au 31 Décembre 2023 (12 mois)**

**ETAT DES CHARGES A PAYER - COMPTES DE REGULARISATION**

| <b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b> |                  |
|---|------------------|
| Fournisseurs - Collectif                        | <b>12 103,06</b> |
| Fournisseurs - Factures non parvenues           | <b>28 835,50</b> |
| - Commissaire aux Comptes                       | 3 120,00         |
| - Mairie de Ste Ouenne                          | 560,00           |
| - Location salle SECONDIGNY                     | 835,00           |
| - USEP  | 2 200,00         |
| - SARCEL REPAS CCVG                             | 18 881,40        |
| - INTERSPORT                                    | 284,95           |
| - BROSSARD                                      | 7,70             |
| - NAUD Sylvain - accordéon                      | 512,00           |
| - Le Bassin aux Nymphéa                         | 200,00           |
| - Marché aux affaires                           | 22,93            |
| - SACEM   | 550,00           |
| - SIVM  | 50,13            |
| - SITCOM  | 70,00            |
| - EPAD Location minibus+cuisine                 | 75,00            |
| - Boulangerie                                   | 93,18            |
| - GESA  | 1 373,21         |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>40 938,56</b> |

| <b>Autres créances</b>       |              |
|------------------------------|--------------|
| Clients - Avoirs et acomptes | 59,70        |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>59,70</b> |

| <b>Dettes fiscales et sociales</b>       |                  |
|--|------------------|
| <b>Dettes sociales</b>                   | <b>53 670,44</b> |
| URSSAF/POLE EMPLOI                       | 17 468,00        |
| MEDERIC                                  | 4 333,98         |
| Chorum Prévoyance                        | 2 168,76         |
| Provision pour congés payés/Précarité    | 19 797,28        |
| Mutuelle                                 | 2 773,36         |
| IJ CPAM                                  | 85,82            |
| Charges sociales sur congés et précarité | 7 043,24         |
| <b>Etat - Charges à payer</b>            | <b>9 476,78</b>  |
| Taxe sur salaires                        | 1 986,00         |
| Habitat Formation                        | 7 401,78         |
| PAS                                      | 89,00            |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>63 147,22</b> |

| <b>Produits constatés d'avance</b>  |                  |
|-------------------------------------|------------------|
| Usagers N+1                         | 43 101,00        |
| Cartes adhésion Report 8/12 sur N+1 | 4 372,00         |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>47 473,00</b> |



**Centre Socio-Culturel Val d'Egray Orée de Gatine**

**PÉRIODE du 01 Janvier 2023 au 31 Décembre 2023 (12 mois)**

**ETAT DES PRODUITS A RECEVOIR - COMPTES DE REGULARISATION**

| <b>Clients et comptes rattachés</b> |                  |
|-------------------------------------|------------------|
| CSC AIRVAULT                        | 26 961,95        |
| APE GERMOND                         | 9,00             |
| Mairie TES                          | 205,00           |
| Clients Encaissement à effectuer    | 13 499,27        |
| Clients NOE - ALSH - Ateliers - HG  | 4 554,61         |
| Aides aux loisirs CAF               | 1 106,60         |
| Aides aux loisirs MSA               | 280,19           |
| Encart publicitaire                 | 1 000,00         |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>47 616,62</b> |

| <b>Autres créances</b>                            |                             |
|---|-----------------------------|
| Fournisseurs - Avances et acomptes<br>- MAIF 2023 | <b>3 179,68</b><br>3 179,68 |
| <b>TOTAL</b>                                      | <b>3 179,68</b>             |

| <b>Subventions à recevoir</b>     |                   |
|-----------------------------------|-------------------|
| <i>Subvention PS CAF RAM</i>      | 6 090,48          |
| <i>Subvention PS CAF JEUNES</i>   | 7 256,51          |
| <i>Subvention PS CAF LAEP</i>     | 3 607,27          |
| <i>Subvention PS CAF HG</i>       | 44 539,01         |
| <i>Subvention PS CAF ALSH</i>     | 10 146,14         |
| <i>Subvention PS CAF FAMILLES</i> | 8 077,80          |
| <i>Subvention PS CAF GLOBALE</i>  | 24 144,50         |
| Subvention CAF                    | 9 218,10          |
| REGION                            | 2 500,00          |
| Conférence des Financeurs         | 2 040,00          |
| CCVG                              | 33 383,66         |
| MSA                               | 14 124,90         |
| LEADER                            |                   |
| CAF Investissements               | 11 738,00         |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>176 866,37</b> |

*Visa du  
Commissaire aux Comptes*

| <b>Produits divers à recevoir</b> |                 |
|-----------------------------------|-----------------|
| Uniformation                      | 3 520,45        |
| CSE Trop versé                    | 915,00          |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>4 435,45</b> |

**Centre Socio-Culturel Val d'Egray Orée de Gatine**

**PÉRIODE du 01 Janvier 2023 au 31 Décembre 2023 (12 mois)**

| <b>Transferts de charges</b>          |                  |
|---------------------------------------|------------------|
| Divers                                | 64,90            |
| INJEP - CSC AIRVAULT                  | 9 208,00         |
| GUSO                                  | 720,00           |
| Colloque ELISFA                       | 271,26           |
| Remboursement salaire Congrès         | 225,00           |
| Remboursement salaire Fonds paritaire | 200,00           |
| Remboursement Assurance MAIF          | 1 013,63         |
| IJ Prévoyance                         | 1 376,16         |
| UNIFORMATION                          | 13 329,93        |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>26 408,88</b> |

| <b>Charges exceptionnelles</b> |               |
|--------------------------------|---------------|
| Dons au Téléthon               | 289,74        |
| PS MSA                         | 1,10          |
| PS CAF ALSH                    | 91,89         |
| Remboursement matériel cassé   | 15,20         |
| Divers                         | 6,42          |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>404,35</b> |

| <b>Produits exceptionnels</b>         |                  |
|---------------------------------------|------------------|
| Quote part de subvention d'équipement | 6 693,00         |
| PS CAF ALSH                           | 1 095,71         |
| Commissaire aux comptes sur-estimé    | 93,54            |
| MSA ALSH                              | 2 490,68         |
| MSA Actions                           | 1 405,00         |
| CAF PS RAM                            | 1 156,09         |
| PS CAF LAEP                           | 120,11           |
| PS CAF Jeunesse                       | 407,57           |
| PS CAF actions                        | 1 454,43         |
| PS CAF HG                             | 1 116,63         |
| NOE                                   | 39,31            |
| Divers                                | 112,00           |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>16 184,07</b> |