

Cabinet Yves BEGON

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale de 45 - LYON - RIOM

26 avenue de Verdun
42000 SAINT ETIENNE
Tel : 04 77 92 05 30
y.begon@aaci-conseils.fr

ACCUEIL DE LOISIRS DE BEAUVOIR
Rue des Muriers - CAZENEUVE
43120 - MONISTROL SUR LOIRE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux Adhérents

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association ACCUEIL DE LOISIRS DE BEAUVOIR relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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

J'ai effectué mon audit selon la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code déontologique de la profession de commissaire aux comptes sur la période du 01/01/2023 à la date d'émission de mon rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 et 823-7 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon

mon jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Des subventions et concours publics ont été accordés pour 204 275 €. Je me suis assuré, par tests, qu'elles étaient utilisées conformément à leur objet. L'analyse de ces appréciations n'appelle pas de remarques particulières.

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

Vérifications spécifiques

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Informations données dans le rapport financier du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma 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'entité 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.

A SAINT ETIENNE

le 03 septembre 2024

Le commissaire aux comptes
YVES BEGON



BILAN ACTIF

| ACTIF | | Exercice N 31/12/2023 12 | | | Exercice N-1 31/12/2022 12 | Ecart N / N-1 | |
|---|--|-----------------------------|------------------------------------|---------|-------------------------------|---------------|---------|
| | | Brut | Amortissements et Provisions | Net | Net | Euros | % |
| ACTIF IMMOBILISE | Immobilisations incorporelles | | | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | | | |
| | Frais de recherche et de développement | | | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | | | |
| | Concessions, brevets, licences, marques... | 496 | 394 | 102 | 350 | 248- | 70. 94- |
| | Immobilisations incorporelles en cours | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | Immobilisations corporelles | | | | | | |
| | Terrains | | | | | | |
| | Constructions | | | | | | |
| ACTIF CIRCULANT | Installations techniques Matériel et outillage | 6 973 | 6 461 | 511 | 1 116 | 605- | 54. 21- |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | <i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i> | | | | | | |
| | Immobilisations financières (1) | | | | | | |
| | Participations et Créances rattachées | | | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | | | |
| | Prêts | | | | | | |
| | Autres | | | | | | |
| | Total I | 7 468 | 6 855 | 613 | 1 466 | 853- | 58. 20- |
| ACTIF CIRCULANT | Stocks et en cours | | | | | | |
| | Créances (2) | | | | | | |
| | Créances clients, usagers et comptes rattachés | 3 191 | | 3 191 | 778 | 2 413 | 310. 15 |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | | | | |
| | Autres | 45 733 | | 45 733 | 42 826 | 2 907 | 6. 79 |
| | Valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| | Instruments de trésorerie | | | | | | |
| | Disponibilités | 221 202 | | 221 202 | 272 032 | 50 830- | 18. 69- |
| | Charges constatées d'avance (2) | 757 | | 757 | 734 | 24 | 3. 22 |
| | Total II | 270 883 | | 270 883 | 316 370 | 45 487- | 14. 38- |
| Comptes de Régularisation | Frais d'émission des emprunts (III) | | | | | | |
| | Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | | | |
| | Ecart de conversion actif (V) | | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI) | | 278 351 | 6 855 | 271 496 | 317 836 | 46 340- | 14. 58- |

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

| PASSIF | | Exercice N 31/12/2023 | 12 | Exercice N-1 31/12/2022 | 12 | Ecart N / N-1 | |
|-------------------------------|--|--------------------------|---------|----------------------------|---------|---------------|---------|
| | | | | | | Euros | % |
| FONDS PROPRES | Fonds propres | | | | | | |
| | Fonds propres sans droit de reprise : | | | | | | |
| | Fonds propres statutaires | | | | | | |
| | Fonds propres complémentaires | | 197 776 | | 197 776 | | |
| | Fonds propres avec droit de reprise : | | | | | | |
| | Fonds statutaires | | | | | | |
| | Fonds propres complémentaires | | | | | | |
| | Ecart de réévaluation | | | | | | |
| | Réserves : | | | | | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | | | | | |
| FONDS DÉDIÉS | Réserves pour projet de l'entité | | | | | | |
| | Autres | | | | | | |
| | Report à nouveau | | 14 687- | | | 14 687- | |
| | Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits) | | 33 657- | | 14 687- | 18 970- | 129.16- |
| | Situation nette (sous total) | | 149 432 | | 183 089 | 33 657- | 18.38- |
| | Fonds propres consommables | | | | | | |
| | Subventions d'investissement | | | | | | |
| | Provisions réglementées | | | | | | |
| | Total I | | 149 432 | | 183 089 | 33 657- | 18.38- |
| | | | | | | | |
| PROVISIONS | Fonds reportés liés aux legs ou donations | | | | | | |
| | Fonds dédiés | | | | | | |
| | Total II | | | | | | |
| PROVISIONS | Provisions pour risques | | | | 16 945 | 16 945- | 100.00- |
| | Provisions pour charges | | 60 650 | | 55 750 | 4 900 | 8.79 |
| | Total III | | 60 650 | | 72 695 | 12 045- | 16.57- |
| DETTES (1) | Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | | | | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | | | | | | |
| | Emprunts et dettes financières diverses | | | | | | |
| | Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés | | 15 921 | | 20 757 | 4 836- | 23.30- |
| | Dettes des legs ou donations | | | | | | |
| | Dettes fiscales et sociales | | 45 493 | | 41 295 | 4 198 | 10.17 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | | | |
| | Autres dettes | | | | | | |
| | Instruments de trésorerie | | | | | | |
| | Produits constatés d'avance | | | | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | Total IV | | 61 414 | | 62 052 | 638- | 1.03- |
| | | | | | | | |
| | Ecarts de conversion passif (V) | | | | | | |
| | TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | | 271 496 | | 317 836 | 46 340- | 14.58- |

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

61 414

62 052

implid Monistrol

COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N | | Exercice N-1 | | Ecart N / N-1 | |
|---|----------------|----|----------------|----|----------------|---------------|
| | 31/12/2023 | 12 | 31/12/2022 | 12 | Euros | % |
| Produits d'exploitation (1) | | | | | | |
| Cotisations | 5 563 | | 5 360 | | 203 | 3.79 |
| Ventes de biens et services | | | | | | |
| Ventes de biens | | | | | | |
| Ventes de dons en nature | | | | | | |
| Ventes de prestations de service | 129 623 | | 115 698 | | 13 925 | 12.04 |
| Parrainages | | | | | | |
| Produits de tiers financeurs | | | | | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 204 275 | | 242 392 | | 38 117- | 15.73- |
| 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 | 16 945 | | 4 210 | | 12 735 | 302.50 |
| Utilisations des fonds dédiés | | | | | | |
| Autres produits | 12 | | 126 | | 114- | 90.17- |
| Total I | 356 418 | | 367 786 | | 11 368- | 3.09- |
| Charges d'exploitation (2) | | | | | | |
| Achats de marchandises | | | | | | |
| Variation de stock | | | | | | |
| Autres achats et charges externes | 79 079 | | 72 304 | | 6 775 | 9.37 |
| Aides financières | | | | | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 5 403 | | 5 250 | | 153 | 2.91 |
| Salaires et traitements | 248 000 | | 251 544 | | 3 544- | 1.41- |
| Charges sociales | 55 826 | | 57 104 | | 1 278- | 2.24- |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 853 | | 677 | | 176 | 26.01 |
| Dotations aux provisions | 4 900 | | | | 4 900 | |
| Reports en fonds dédiés | | | | | | |
| Autres charges | 278 | | 1 | | 278 | NS |
| Total II | 394 340 | | 386 880 | | 7 460 | 1.93 |
| 1 - Résultat d'exploitation (I-II) | 37 921- | | 19 094- | | 18 828- | 98.60- |

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N | | Exercice N-1 | | Ecart N / N-1 | |
|---|----------------|----|----------------|----|----------------|----------------|
| | 31/12/2023 | 12 | 31/12/2022 | 12 | Euros | % |
| Produits financiers | | | | | | |
| De participation | | | | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 4 264 | | 1 407 | | 2 858 | 203.20 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge | | | | | | |
| Différences positives de change | | | | | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| Total III | 4 264 | | 1 407 | | 2 858 | 203.20 |
| Charges financières | | | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | | | | |
| Différences négatives de change | | | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| Total IV | | | | | | |
| 2. Résultat financier (III-IV) | 4 264 | | 1 407 | | 2 858 | 203.20 |
| 3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV) | 33 657- | | 17 687- | | 15 970- | 90.29- |
| Produits exceptionnels | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | | | | | | |
| Sur opérations en capital | | | 3 000 | | 3 000- | 100.00- |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | | | | | |
| Total V | | | 3 000 | | 3 000- | 100.00- |
| Charges exceptionnelles | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | | | | | | |
| Sur opérations en capital | | | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | | | | |
| Total VI | | | | | | |
| 4. Résultat exceptionnel (V-VI) | | | 3 000 | | 3 000- | 100.00- |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | | | | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | | | | | | |
| Total des produits (I+III+V) | 360 683 | | 372 193 | | 11 510- | 3.09- |
| Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII) | 394 340 | | 386 880 | | 7 460 | 1.93 |
| 5. EXCEDENT OU DEFICIT | 33 657- | | 14 687- | | 18 970- | 129.16- |
| | | | | | | |

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

| | Exercice N | | Exercice N-1 | | Ecart N / N-1 | |
|---|------------|---------|--------------|--------|---------------|-------|
| | 31/12/2023 | 12 | 31/12/2022 | 12 | Euros | % |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | | | |
| Dons en nature | | 2 600 | | 2 600 | | |
| Prestations en nature | | 119 152 | | 72 672 | 46 480 | 63.96 |
| Bénévolat | | | | | | |
| TOTAL | | 121 752 | | 75 272 | 46 480 | 61.75 |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | | | |
| Secours en nature | | | | | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | | 119 152 | | 72 672 | 46 480 | 63.96 |
| Prestations en nature | | | | | | |
| Personnel bénévole | | 2 600 | | 2 600 | | |
| TOTAL | | 121 752 | | 75 272 | 46 480 | 61.75 |
| | | | | | | |

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 271 496.06 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 356 418.27 Euros et dégageant un déficit de 33 656.93- Euros.

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

La provision relative au risque de reprise des aides perçues pendant la pandémie au titre du chômage partiel a été reprise en totalité au 31 12 2023.

La subvention de la communauté de communes au titre de l'année 2023 s'élève à 52000 euros contre 90578 euros en 2022 (170 000 en 2021), la baisse de la subvention explique principalement le déficit de l'exercice.

Non concerné.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, 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 conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

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

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

L'accueil de loisirs est ouvert aux enfants et aux jeunes de 3 à 12 ans.

L'accueil de loisirs est ouvert les mercredis et les vacances scolaires à partir de 7h30 jusqu'à 18 heures.

Le péri-scolaire a lieu à l'école Lucie Aubrac du Prévescal et à l'école Albert Jacquard au Kersonnier.

Le péri-scolaire est ouvert les matins de 7h30 à 8h30, les midis entre 11h45 et 12h45 pour les enfants qui ne mangent pas à la cantine.

Pour les enfants qui mangent à la cantine, il est ouvert de 11h45 à 13h45, les enfants peuvent y accéder avant ou après avoir pris leurs repas au restaurant scolaire.

Le péri-scolaire est ouvert le soir de 16h30 à 18h30 le lundi, mardi, jeudi et vendredi.

L'accueil de loisirs regroupe les enfants de la commune de Monistrol Sur Loire et des communes de la communauté de communes des Marches du Velay Rochebaron.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

| | Valeur brute début d'exercice | Augmentations | |
|---|-------------------------------------|---------------|--------------|
| | | Réévaluations | Acquisitions |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | 4 9 6 | | |
| Installations générales agencements aménagements divers | 4 8 8 4 | | |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 2 0 8 9 | | |
| TOTAL | 6 9 7 3 | | |
| TOTAL GENERAL | 7 4 6 8 | | |

ANNEXE

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

| | Diminutions | | Valeur brute en fin d'exercice | Réévaluation Valeur d'origine fin exercice |
|---|---------------|----------|--------------------------------------|--|
| | Poste à Poste | Cessions | | |
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL | | | 4 96 | 4 96 |
| Installations générales agencements aménagements divers | | | 4 884 | 4 884 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | | | 2 089 | 2 089 |
| TOTAL | | | 6 973 | 6 973 |
| TOTAL GENERAL | | | 7 468 | 7 468 |

Etat des amortissements

| Situations et mouvements de l'exercice | | Montant début d'exercice | Dotations de l'exercice | Diminutions Reprises | Montant fin d'exercice |
|---|--|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------|---|
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL | | 146 | 248 | | 394 |
| Installations générales agencements aménagements divers | | 4 643 | 241 | | 4 884 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | | 1 213 | 364 | | 1 577 |
| TOTAL | | 5 856 | 605 | | 6 461 |
| TOTAL GENERAL | | 6 002 | 853 | | 6 855 |
| Ventilation des dotations de l'exercice | | Amortissements linéaires | Amortissements dégressifs | Amortissements exceptionnels | Amortissements dérogatoires Dotations Reprises |
| Autres immob.incorporelles TOTAL | | 248 | | | |
| Instal.générales agenc.aménag.divers | | 241 | | | |
| Matériel de bureau informatique mobilier | | 364 | | | |
| TOTAL | | 605 | | | |
| TOTAL GENERAL | | 853 | | | |

ANNEXE

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

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

| VARIATION DES FONDS PROPRES | A l'ouverture | Affectation du résultats | Augmentation | Diminution ou consommation | A la clôture |
|---|----------------|-----------------------------|---------------|-------------------------------|--------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise Report à nouveau | 197 776 | | 14 687 | 29 375 | 197 776 14 687- |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 14 687- | | 18 970- | | 33 657- |
| Situation nette | 183 089 | | 4 282- | 29 375 | 149 432 |
| TOTAL I | 183 089 | | 4 282- | 29 375 | 149 432 |

Etat des provisions

| Provisions pour risques et charges | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|--|-----------------------------|----------------------------|-------------------------------------|---|---------------------------|
| Pensions et obligations similaires | 55 750 | 4 900 | | | 60 650 |
| Autres provisions pour risques et charges | 16 945 | | 16 945 | | |
| TOTAL | 72 695 | 4 900 | 16 945 | | 60 650 |
| TOTAL GENERAL | 72 695 | 4 900 | 16 945 | | 60 650 |
| Dont dotations et reprises d'exploitation | | 4 900 | 16 945 | | |

Etat des échéances des créances et des dettes

| Etat des créances | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|---|---------------|----------------|---------------|
| Autres créances clients | 3 191 | 3 191 | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 45 733 | 45 733 | |
| Charges constatées d'avance | 757 | 757 | |
| TOTAL | 49 681 | 49 681 | |

ANNEXE

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

| Etat des dettes | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|---|---------------|----------------|--------------|-----------------|
| Fournisseurs et comptes rattachés | 15 921 | 15 921 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 10 160 | 10 160 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 30 516 | 30 516 | | |
| Autres impôts taxes et assimilés | 4 817 | 4 817 | | |
| TOTAL | 61 414 | 61 414 | | |

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

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.

Produits à recevoir

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------------|
| Créances usagers et comptes rattachés | 3 191 |
| Autres créances | 45 733 |
| Total | 48 924 |

ANNEXE

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

Détail des produits à recevoir

| | Montant |
|------------------------------|---------|
| CLIENTS PRODUIT NON FACTURE | |
| - CCAS 1/7 AU 8/11/2023 | 4 40 |
| - CCAS 15/11 AU 20/12/23 | 1 16 |
| - ANCV chèques vac 2023 | 1 425 |
| - CESU 2023 | 1 210 |
| CAF PRODUITS À RECEVOIR | |
| - PAR SOLDE CAF ACCUEIL 2023 | 7 006 |
| - PAR SOLDE CAF PERI 2023 | 17 427 |
| - PAR SOLDE CTG ACCUEIL 2023 | 6 109 |
| - PAR SOLDE CTG PERI 2023 | 15 191 |
| Total | 48 924 |

Charges à payer

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 7 507 |
| Dettes fiscales et sociales | 18 363 |
| Total | 25 870 |

ANNEXE

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

Détail des charges à payer

| | Montant |
|--------------------------------|---------|
| FRS FACTURES NON PARVENUES | |
| - FNP IMPLID PAIES 12/2023 | 3 43 |
| - CAP IMPLID BILAN 2023 | 3 336 |
| - CAP CAC BILAN 2023 | 3 492 |
| - CAP IMPLID PREVI 2023 | 336 |
| DETTES PROVIS. CONGÉS À PAYER | |
| - Prov CP 31/12/2023 | 10 160 |
| ORGANISMES SOCIAUX CH. À PAYER | |
| - Ch. soc et fisc /CP 31/12/23 | 4 075 |
| ETAT CHARGES À PAYER | |
| - IS 24% /CSL 2070 2023 | 95 |
| - IS 24% /CSL 2070 2024 | 501 |
| FORMATION CONTINUE | 3 532 |
| Total | 25 870 |

Charges et produits constatés d'avance

| Charges constatées d'avance | Montant |
|-----------------------------|---------|
| Charges d'exploitation | 757 |
| Total | 757 |

ANNEXE

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

Détail des charges constatées d'avance

| | Exploitation | Financier | Exceptionnel |
|-----------------------------|--------------|-----------|--------------|
| CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE | | | |
| - Maint DEFI 01/01-30/09/24 | 7 57 | | |
| Total | 7 57 | | |

Détail des produits constatés d'avance

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

| Répartition par secteur d'activité | Montant |
|---|---------|
| Concours publics de la CAF | 146 650 |
| Concours publics de la MSA | 1 346 |
| Aides Etat CUI | 2 717 |
| Subvention communauté de communes Marches du Velay Rochebaron | 52 000 |
| Total | 202 713 |

Les contributions volontaires en nature correspondent :

- à la mise à disposition des locaux par la communauté de communes pour 35458€
- la prise en charge des factures d'énergies (eau,gaz,électricité), de fournitures, de travaux et du temps passé par les agents des services techniques pour 83 693.90€.

Le bénévolat lié au travail administratif a été valorisé sur une base de 130 heures à 20€ soit 2600 euros.

Rémunération des dirigeants

Compte tenu de l'organisation de l'association, les trois cadres dirigeants sont le Président, le Trésorier et le Secrétaire. Ces fonctions sont remplies par des personnes physiques bénévoles. Il n'y a donc aucune rémunération allouée aux trois plus hauts cadres dirigeants de l'association.

Effectif moyen

| | Personnel salarié |
|----------|-------------------|
| Cadres | 1 |
| Employés | 7 |
| Total | 8 |

ANNEXE

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

Valorisation des contributions volontaires

Un montant total de 121 751.90 € a été enregistré au titre des contributions volontaires :

- 35 458 de mise à disposition de locaux et charges locatives
- 83 693.90 de factures d'énergies, travaux divers, fournitures, travaux, temps des services techniques
- 2 600 en bénévolat administratif
- 0 en mise en disposition de personnel

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Une provision pour charge de 4900 euros a été comptabilisée au titre de cet exercice.
La provision totale au passif du bilan est de 60 650 euros.

Indemnité de départ à la retraite

| Tranches d'âges | Engagement à | Montant |
|------------------|----------------|---------|
| 65 ans | moins d'un an | |
| 60 à 64 ans | 1 à 5 ans | |
| 55 à 59 ans | 6 à 10 ans | 15 770 |
| 45 à 54 ans | 11 à 20 ans | 28 983 |
| 35 à 44 ans | 21 à 30 ans | 12 546 |
| moins de 35 ans | plus de 30 ans | 3 351 |
| Engagement total | | 60 650 |

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 64 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over faible : 3%
- taux d'inflation : 2%
- taux d'actualisation : 2.25%

| | Dirigeants | Autres | Provisions |
|---|------------|--------|------------|
| Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité | | | 60 650 |

Cabinet Yves BEGON

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale de 45 - LYON - RIOM

26 avenue de Verdun

42000 SAINT ETIENNE

Tel : 04 77 92 05 30

y.begon@aaci-conseils.fr

ACCUEIL DE LOISIRS DE BEAUVOIR

Rue des Muriers - CAZENEUVE

43120 - MONISTROL SUR LOIRE

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2023

Aux adhérents

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

Il m'appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisé ou que j'aurais découvertes à l'occasion de ma mission, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R.612-6 du Code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui m'ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE

Je vous informe qu'il ne m'a été donné avis d'aucune convention autorisée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'assemblée générale en application de l'article L 612-5 du Code de commerce.

A SAINT ETIENNE

le 03 septembre 2024

Le commissaire aux comptes
YVES BEGON

