



**Centre Socioculturel Intercommunal  
Mireille Moyon  
Association loi 1901**

33 boulevard Dumesnildot  
44560 PAIMBOEUF

SIRET n° 383 465 820 00017

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

**Exercice clos le 31 décembre 2023**



**PGA** 1 rue des Montgolfières - 44120 VERTOU - contact@pga-nantes.fr - Tél. 02 40 34 53 23 - Fax 02 40 34 92 42

S.A.R.L. au capital de 222.000 euros inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région Pays de la Loire et membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Ouest-Atlantique - R.C.S. Nantes B 447 675 422

PGA	RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS	Centre Socioculturel Intercommunal Mireille Moyon EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2023
-----	---------------------------------	---

## Centre Socioculturel Intercommunal Mireille Moyon Association loi 1901

33 boulevard Dumesnildot – 44560 PAIMBOEUF

SIRET n° 383 465 820 00017

A l'assemblée générale du Centre Socioculturel Intercommunal Mireille Moyon,

### 1 - Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association **Centre Socioculturel Intercommunal Mireille Moyon** 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.**

### 2 - Fondement de l'opinion

#### 2.1 - 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.

#### 2.2 - 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.

<b>PGA</b>	<b>RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS</b>	<b>Centre Socioculturel Intercommunal Mireille Moyon EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2023</b>
------------	--	--

### 3 - 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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

### 4 - 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 financier du trésorier sur la situation financière et les comptes annuels.

### 5 - Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance 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 votre conseil d'administration.



<b>PGA</b>	<b>RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS</b>	<b>Centre Socioculturel Intercommunal Mireille Moyon EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2023</b>
------------	--	--

## 6 - 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à VERTOU, le 26 avril 2024.

**Pour PGA,**  
commissaire aux comptes

  
**Eric GIRARDEAU**  
associé signataire

<b>PGA</b>	<b>RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS</b>	<b>Centre Socioculturel Intercommunal Mireille Moyon EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2023</b>
------------	--	--

## **ANNEXE**

### **Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes**

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.

<b>PGA</b>	<b>RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS</b>	<b>Centre Socioculturel Intercommunal Mireille Moyon EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2023</b>
------------	--	--

**COMPTES DE L'EXERCICE CLOS  
LE 31 DÉCEMBRE 2023**



# BILAN ACTIF

CENTRE SOCIO CULTUREL M. MOYON

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## ACTIF

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

01/01/2022 au  
31/12/2022

	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	13 780,62	11 844,91	1 935,71	2 903,56
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., matériel et outil. ind.	38 150,35	36 690,44	1 459,91	2 891,29
Autres	80 549,12	58 345,89	22 203,23	17 562,14
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	7,50		7,50	7,50
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>132 487,59</b>	<b>106 881,24</b>	<b>25 606,35</b>	<b>23 364,49</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	20 756,56		20 756,56	19 818,77
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	165 355,56		165 355,56	178 309,11
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	189 504,65		189 504,65	212 610,77
Charges constatées d'avance	1 535,63		1 535,63	1 218,79
<b>TOTAL (II)</b>	<b>377 152,40</b>		<b>377 152,40</b>	<b>411 957,44</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>509 639,99</b>	<b>106 881,24</b>	<b>402 758,75</b>	<b>435 321,93</b>

PG&A

# BILAN PASSIF

CENTRE SOCIO CULTUREL M. MOYON

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## PASSIF

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	27 867,52	25 735,38
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	143 885,93	143 885,93
Excédent ou déficit de l'exercice	-991,57	2 132,14
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>170 761,88</i>	<i>171 753,45</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>170 761,88</b>	<b>171 753,45</b>
<b>FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>TOTAL (II)</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	66 109,42	64 877,13
<b>TOTAL (III)</b>	<b>66 109,42</b>	<b>64 877,13</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	14 770,33	11 218,55
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	106 280,45	97 528,66
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		12 721,97
Autres dettes	9 336,67	9 888,17
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	35 500,00	67 334,00
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>165 887,45</b>	<b>198 691,35</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>402 758,75</b>	<b>435 321,93</b>





# COMPTE DE RÉSULTAT

CENTRE SOCIO CULTUREL M. MOYON

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	6 245,50	6 372,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	431 095,18	376 207,60
<i>Dont parrainages</i>	3 976,27	200,00
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	524 817,86	518 470,94
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		1 956,49
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	17 125,35	20 486,94
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	21 156,71	19 771,71
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>1 000 440,60</b>	<b>943 265,68</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	203 368,48	198 565,56
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	37 937,40	36 356,26
Salaires et traitements	609 077,76	573 007,28
Charges sociales	144 996,54	133 108,88
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	7 903,73	2 660,19
Dotations aux provisions	1 232,29	
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	2 700,27	2 248,51
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>1 007 216,47</b>	<b>945 946,68</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-6 775,87</b>	<b>-2 681,00</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 316,87	1 214,86
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>2 316,87</b>	<b>1 214,86</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
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		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>		
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>2 316,87</b>	<b>1 214,86</b>

# COMPTE DE RÉSULTAT

CENTRE SOCIO CULTUREL M. MOYON

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-4 459,00</b>	<b>-1 466,14</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	7 903,99	3 978,27
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>7 903,99</b>	<b>3 978,27</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	4 334,56	308,72
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		18,27
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>4 334,56</b>	<b>326,99</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>3 569,43</b>	<b>3 651,28</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	102,00	53,00
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>1 010 661,46</b>	<b>948 458,81</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>1 011 653,03</b>	<b>946 326,67</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>-991,57</b>	<b>2 132,14</b>
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	136 646,94	135 194,80
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>	<b>136 646,94</b>	<b>135 194,80</b>
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	122 549,34	122 191,36
Prestations en nature	14 097,60	13 003,44
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>	<b>136 646,94</b>	<b>135 194,80</b>
<b>TOTAL</b>	<b>-991,57</b>	<b>2 132,14</b>



# ANNEXE

**CENTRE SOCIO CULTUREL M. MOYON**

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

## PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

Le CENTRE SOCIOCULTUREL a pour but de développer une dynamique d'accueil adaptée aux habitants et aux familles, de leur permettre de participer dans les actions et les activités qui les concernent, de proposer des espaces de rencontres favorisant la découverte, la connaissance et l'apprentissage et enfin de favoriser le soutien à la parentalité et les liens entre les générations.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

Les activités et les animations sont destinées aux familles, aux seniors, aux jeunes, aux 15-25 ans et aux enfants.

Les moyens mis en oeuvre :

Pour les familles et tous publics : intervention de professionnels sous forme d'accueil, d'atelier. partenariat avec une autre association proposant des espaces de convivialité et des ateliers.

Pour les jeunes : les maisons des jeunes proposent un accompagnement à la scolarité, des ateliers, des animations dans les collèges et des séjours.

Pour l'enfance : Accueil de loisirs, périscolaires, ateliers, séjours et accompagnement à la scolarité.

## FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 402 758,75 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -991,57 Euros.

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

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- comparabilité et 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 comptes annuels au 31/12/2023 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.





# ANNEXE

CENTRE SOCIO CULTUREL M. MOYON

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

## IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- |                            |            |
|----------------------------|------------|
| - Installations techniques | 3 à 10 ans |
| - Autres immo. corporelles | 3 à 10 ans |

## CRÉANCES

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

## PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Les provisions réglementées correspondent à la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode linéaire.

# ANNEXE

CENTRE SOCIO CULTUREL M. MOYON

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations suite à réévaluation acquisitions	
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	13 781		
CORP.	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre			
		Sur sol d'autrui			
		Inst. générales, agencs & aménagts construct.			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		42 180		
		Inst. générales, agencs & aménagts divers	15 744		
	Autres immos corporelles	Matériel de transport	18 000		9 000
		Matériel de bureau & mobilier informatique	40 339		1 146
		Emballages récupérables & divers			
		Immobilisations corporelles en cours			
	Avances et acomptes				
		TOTAL	116 263		10 146
FINAN.	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières		8		
		TOTAL	8		
TOTAL GENERAL			130 051		10 146

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste par cessions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
INCORP.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			13 781	
CORP.	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.		4 029		38 150	
		Inst. gal. agen. amé. divers			15 744	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			27 000	
		Mat. bureau, inform., mobilier	3 680		37 805	
		Emb. récupérables & divers				
		Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes					
		TOTAL	7 709		118 699	
FINAN.	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières				8	
		TOTAL			8	
TOTAL GENERAL			7 709		132 487	

PG&A



(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

# ANNEXE

CENTRE SOCIO CULTUREL M. MOYON

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	10 877	968		11 845
<b>TOTAL</b>	10 877	968		11 845
Terrains				
Constructions				
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels	39 289	1 431	4 029	36 691
Autres				
Inst. générales agencem. amén.	15 744			15 744
immobs				
Matériel de transport	18 000	898		18 898
corporelles				
Mat. bureau et informatiq., mob.	22 777	4 607	3 680	23 704
Emballages récupérables divers				
<b>TOTAL</b>	95 810	6 936	7 709	95 036
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>106 687</b>	<b>7 904</b>	<b>7 709</b>	<b>106 881</b>

## CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
<b>TOTAL</b>							
Terrains							
Constr.							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
A. immo. corp.							
Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers							
<b>TOTAL</b>							
Frais d'acquisition de titres de participations							
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>							
<b>Total général non ventilé</b>							

## CADRE C Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices

	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

PG&A



# ANNEXE

CENTRE SOCIO CULTUREL M. MOYON

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
ACTIF CIRCULANT	Autres créances clients	20 757	20 757	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	138 019	138 019	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	27 336	27 336	
	Charges constatées d'avance	1 536	1 536	
<b>TOTAUX</b>		<b>187 648</b>	<b>187 648</b>	
Renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	(2) des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
	(3) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
	(3) Créances reçues par legs ou donations			



# ANNEXE

**CENTRE SOCIO CULTUREL M. MOYON**

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	1 536
Financières	
Exceptionnelles	
<b>TOTAL</b>	<b>1 536</b>

## PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	163 996
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>163 996</b>



# ANNEXE

CENTRE SOCIO CULTUREL M. MOYON

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres statutaires	25 735,38		2 132,14		27 867,52
Report à nouveau	143 885,93				143 885,93
Excédent ou déficit de l'exercice	2 132,14			2 203,71	-71,57
Subventions d'investissement			31 536,89	31 536,89	
<b>TOTAUX</b>	<b>171 753,45</b>		<b>33 669,03</b>	<b>33 740,60</b>	<b>171 681,88</b>



# ANNEXE

CENTRE SOCIO CULTUREL M. MOYON

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

B - Contributions volontaires en nature	Exercice N		Exercice N-1	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
Produits par origine				
Contributions volontaires liées à la générosité du public				
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
Contributions volontaires non liées à la générosité du public	136 646,94		135 194,80	
Concours publics en nature				
Prestations en nature				
Dons en nature				
<b>TOTAL</b>	<b>136 646,94</b>		<b>135 194,80</b>	
Charges par destination				
Contributions volontaires aux missions sociales				
Réalisées en France				
Réalisées à l'étranger				
Contributions volontaires à la recherche de fonds	122 549,34		122 191,36	
Contributions volontaires au fonctionnement				
Prestations en nature	14 097,60		13 003,44	
Personnel bénévole				
<b>TOTAL</b>	<b>136 646,94</b>		<b>135 194,80</b>	

# ANNEXE

CENTRE SOCIO CULTUREL M. MOYON

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	14 770	14 770		
Personnel & comptes rattachés	52 493	52 493		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	39 692	39 692		
Etat & Impôts sur les bénéfices	102	102		
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	13 993	13 993		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	9 337	9 337		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	35 500	35 500		
<b>TOTAUX</b>	<b>165 887</b>	<b>165 887</b>		

- renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice  
Emprunts remboursés en cours d'exer.  
(2) Montant divers emprunts, dett/associés



# ANNEXE

CENTRE SOCIO CULTUREL M. MOYON

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	35 500
Financiers	
Exceptionnels	
<b>TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>	<b>35 500</b>

## CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
Dettes fiscales et sociales	64 946
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	6 975
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>71 921</b>





# ANNEXE

CENTRE SOCIO CULTUREL M. MOYON

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'association a constitué une provision pour départ en retraite.  
Son montant cumulé au 31/12/2023 s'élève à 66 109.42 euros.

Le montant de la dotation d'exploitation comptabilisée en 2023 s'élève à 1 232.29 euros

La provision est calculée de la manière suivante :

Engagements de l'association : (Salaire brut annuel / 12) \* Nombre de mois acquis au moment du départ \*  
(Ancienneté actuelle / Ancienneté future) \* Taux de turnover \* Taux de mortalité \* Taux de progression salariale \*  
Taux d'actualisation financière \* Taux de charges sociales.

Hypothèse retenues :

- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Taux de charges moyen cadre : 45 %
- Taux de charges moyen non cadre : 32 %
- Taux d'évolution des salaires : 1.5 %
- Taux d'actualisation financière : 2.65 %
- Taux de turnover de la catégorie professionnelle et de l'âge du salarié



# ANNEXE

CENTRE SOCIO CULTUREL M. MOYON

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## COMMISSAIRES AUX COMPTES

### PGA

1 Rue des Mongolfières

44120 VERTOU

## MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Exercice	Exercice N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :	3 480	3 360
<b>TOTAL</b>	<b>3 480</b>	<b>3 360</b>



# ANNEXE

CENTRE SOCIO CULTUREL M. MOYON

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## RÉMUNÉRATIONS DES ORGANES D'ADMINISTRATION, DE DIRECTION ET DE SURVEILLANCE

Les trois plus hauts cadres dirigeants identifiés par l'association sont:

- le président
- le trésorier
- le secrétaire

Ils sont tous trois membres du bureau et exercent leurs fonctions à titre bénévole.

## LES EFFECTIFS

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Personnel salarié :</b>	<b>22,00</b>	<b>21,00</b>
Ingénieurs et cadres	1,00	1,00
Agents de maîtrise	9,00	6,00
Employés et techniciens	10,00	12,00
Ouvriers		
Apprentis	2,00	2,00

PG&A

# SUIVI DES FINANCEURS

CENTRE SOCIO CULTUREL M. MOYON

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

**Tableau des Financeurs**

Financier	Nature de la subvention ou du concours public	Montant
Etat	Subvention d'exploitation	11 833,36 €
Etat	Subvention d'exploitation	5 334,00 €
DRAJES	Subvention d'exploitation	2 000,00 €
Préfecture Pays de la Loire	Subvention d'exploitation	15 000,00 €
Conseil départemental 44	Subvention d'exploitation	9 375,00 €
Conseil départemental 44	Subvention d'exploitation	9 000,00 €
Conseil départemental 44	Subvention d'exploitation	15 000,00 €
Conseil départemental 44	Subvention d'exploitation	1 933,33 €
FONJEP	Subvention d'exploitation	7 107,00 €
Conseil départemental 44	Subvention d'exploitation	17 760,00 €
Commune de Paimboeuf	Subvention d'exploitation	18 500,00 €
Commune de Paimboeuf	Subvention d'exploitation	18 797,02 €
Commune de Corsept	Subvention d'exploitation	8 700,00 €
MSA Loire-Atlantique-Vendée	Subvention d'exploitation	4 500,00 €
Caisse d'Allocations Familiales de Loire-Atlantique	Subvention d'exploitation	25 000,00 €
Caisse d'Allocations Familiales de Loire-Atlantique	Subvention d'exploitation	4 000,00 €
Caisse d'Allocations Familiales de Loire-Atlantique	Subvention d'exploitation	2 523,00 €
Caisse d'Allocations Familiales de Loire-Atlantique	Subvention d'exploitation	6 000,00 €
Caisse d'Allocations Familiales de Loire-Atlantique	Subvention d'exploitation	31 492,55 €
Caisse d'Allocations Familiales de Loire-Atlantique	Subvention d'exploitation	10 695,93 €
Communauté de Commune du Sud Estuaire	Subvention d'exploitation	269 800,00 €
DRAJES	Subvention d'exploitation	6 300,00 €
CARSAT Pays de la Loire	Subvention d'exploitation	11 166,67 €
AG2R LA MONDIALE	Subvention d'exploitation	2 000,00 €
Fondation de France	Subvention d'exploitation	10 000,00 €
SCCF	Aide financière	1 000,00 €
<b>Total</b>		<b>524 817,86 €</b>

