

CENTRE SOCIAL GEORGES ROUAULT

Association régie par la loi du 1er Juillet 1901

21 Avenue de la Division LECLERC

72170 BEAUMONT SUR SARTHE

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

Exercice clos le 31 Décembre 2023

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE

DU 12 AVRIL 2024

Laval

92, avenue Robert Buron
CS 86112
53062 Laval cedex 9
Tél : 02 43 59 16 32
laval@crowe-cifralex.fr

Le Mans

49 avenue Frédéric Auguste Bartholdi
72000 LE MANS
lemans@crowe-cifralex.fr

Paris

Chez RSM
26 rue Cambacérès
75008 PARIS
Tel : 01 84 79 45 79
paris@crowe-cifralex.fr

CENTRE SOCIAL GEORGES ROUAULT

Association régie par la loi du 1er Juillet 1901

21 Avenue de la Division LECLERC

72170 **BEAUMONT SUR SARTHE**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Décembre 2023

Aux adhérents,

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 SOCIAL GEORGES ROUAULT relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les soldes des subventions à recevoir.

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.

Informations données dans le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents

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 Conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

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

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

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 LAVAL, le 29 Mars 2024

Le Commissaire aux Comptes

Pour CIFRALEX
Le mandataire social
Chargé du mandat

Antoine Signature
numérique de
BUTROT Antoine
BUTROT

Antoine BUTROT
Expert-Comptable Diplômé
Commissaire aux Comptes

CENTRE SOCIAL GEORGES ROUAULT

Association régie par la loi du 1er Juillet 1901

21 Avenue de la Division LECLERC
72170 **BEAUMONT SUR SARTHE**

DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

CENTRE SOCIAL GEORGES ROUAULT

Association régie par la loi du 1er Juillet 1901

21 Avenue de la Division LECLERC

72170 **BEAUMONT SUR SARTHE**

DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES

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.

CENTRE SOCIAL GEORGES ROUAULT

Association régie par la loi du 1er Juillet 1901

21 Avenue de la Division LECLERC

72170 **BEAUMONT SUR SARTHE**

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2023

Actif	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			31.12.2022
	Brut	Amort	Net	Total
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	12 009.00	9 791.28	2 217.72	3 102.38
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	12 009.00	9 791.28	2 217.72	3 102.38
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES)				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	93 272.81	66 590.01	26 682.80	26 719.58
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS				
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	93 272.81	66 590.01	26 682.80	26 719.58
IMMOBILISATIONS EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	10.00		10.00	10.00
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES				
AUTRES TITRES IMMOBILISES	10.00		10.00	10.00
PRETS				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	105 291.81	76 381.29	28 910.52	29 831.96
STOCKS ET EN-COURS				
MATIERES PREMIERES, APPROVISIONNEMENTS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE BIENS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE SERVICES				
PRODUITS INTERMEDIAIRES ET FINIS				
MARCHANDISES				
CREANCES D'EXPLOITATION	147 334.23		147 334.23	82 829.90
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	31 856.44		31 856.44	25 065.44
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	115 477.79		115 477.79	57 764.46
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	152 783.88		152 783.88	190 415.86
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	3 489.36		3 489.36	2 891.49
TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)	303 607.47		303 607.47	276 137.25
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (5)				
TOTAL GENERAL	408 899.28	76 381.29	332 517.99	305 969.21

Le Commissaire aux Comptes
pour CIFRALEX
le chargé du mandat

BILAN

Passif	31/12/2023 Montant	31.12.2022 Total
FONDS PROPRES		
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES		
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES		
ECART DE REEVALUATION		
RESERVES		
RESERVES STATUTAIRES OU CONTRACTUELLES		
RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE	144 705.79	129 371.91
AUTRES RESERVES		
REPORT A NOUVEAU		
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	19 948.56	15 333.88
SITUATION NETTE (1)	164 654.35	144 705.79
AUTRES FONDS		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	12 247.80	7 706.99
PROVISIONS REGLEMENTEES		
TOTAL AUTRES FONDS (2)	12 247.80	7 706.99
TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)	176 902.15	152 412.78
FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES	29 545.03	20 893.29
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (3)	29 545.03	20 893.29
PROVISIONS POUR RISQUES		
PROVISIONS POUR CHARGES	28 078.00	24 457.00
TOTAL PROVISIONS (4)	28 078.00	24 457.00
DETTES		
DETTES FINANCIERES		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES ET ASSIMILES (TITRES ASSOCIATIFS)		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT		
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS		
DETTES D'EXPLOITATION		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	6 378.81	33 515.34
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	50 392.25	50 705.52
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	18 521.75	19 169.64
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	22 700.00	4 815.64
TOTAL DETTES (5)	97 992.81	108 206.14
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	332 517.99	305 969.21

Le Commissaire aux Comptes
pour CIFRALEX
le chargé du mandat

COMPTE DE RESULTAT

Sélection période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Toutes les écritures

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		31.12.2022
	Montant	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
COTISATIONS	2 074.00		1 868.00
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	305 507.67		276 111.91
DONT PARRAINAGES	817.47		
VENTES DE BIENS ET SERVICES		305 507.67	276 111.91
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	280 569.84		260 320.72
VERSEMENT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC			
DONS MANUELS			
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS		280 569.84	260 320.72
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV. ET TRANSFERT CHGS	3 546.86		6 231.95
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES	6 348.26		6 046.59
AUTRES PRODUITS	10.03		0.52
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		598 056.66	550 579.69
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	170 293.05		155 295.66
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	8 035.40		4 582.99
SALAIRES ET TRAITEMENTS	306 952.62		297 584.97
CHARGES SOCIALES	68 152.52		67 651.12
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	11 158.66		11 821.67
DOTATIONS AUX PROVISIONS	3 621.00		1 207.00
REPORTS EN FONDS DEDIES	15 000.00		
AUTRES CHARGES	1 929.70		1 551.59
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)		585 142.95	539 695.00
RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)		12 913.71	10 884.69

Le Commissaire aux Comptes
pour CIFRALEX
le chargé du mandat

COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		31.12.2022
	Montant	Total	Total
PRODUITS FINANCIERS			
DE PARTICIPATION			
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	2 487.62		1 107.02
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGE			
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS NETS SUR CESSIONS VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)		2 487.62	1 107.02
CHARGES FINANCIERES			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES			
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE			
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (4)			
RESULTAT FINANCIER (3-4)		2 487.62	1 107.02
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
SUR OPERATIONS DE GESTION	2 572.18		1 413.88
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	3 550.39		3 630.89
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)		6 122.57	5 044.77
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
SUR OPERATIONS DE GESTION	1 575.34		1 702.60
SUR OPERATION EN CAPITAL			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)		1 575.34	1 702.60
RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)		4 547.23	3 342.17

Le Commissaire aux Comptes
pour CIFRALEX
le chargé du mandat

COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		31.12.2022
	Montant	Total	Total
PARTICIPATION DES SALAIRES AUX RESULTATS (7)			
IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)			
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		606 666.85	556 731.48
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		586 718.29	541 397.60
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		19 948.56	15 333.88
SOLDE DEBITEUR = PERTE			
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE			
PRESTATION EN NATURE	3 520.00		3 520.00
BENEVOLAT	15 900.00		15 900.00
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		19 420.00	19 420.00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE			
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	3 520.00		3 520.00
PRESTATION EN NATURE			
PERSONNEL BENEVOLE	15 900.00		15 900.00
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		19 420.00	19 420.00

Le Commissaire aux Comptes
pour CIFRALEX
le chargé du mandat

COMPTE DE RESULTAT

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE

Répartition par nature de charges			Répartition par nature de ressources		
TOTAL (875)			0.00	871 Prestations en nature	
861	Mise à disposition gratuite de biens			871000 Prestations en nature	3 520.00
861000	Mise à dispo bien-locaux-matériels	3 520.00		TOTAL (871)	3 520.00
TOTAL (861)			3 520.00	875 Dons en nature	
864	Personnel bénévole			875000 Dons en nature	15 900.00
864000	Bénévolat	15 900.00		TOTAL (864)	15 900.00
Total charges contributions volontaires			19 420.00	Total produits contributions volontaires	19 420.00

Le Commissaire aux Comptes
pour CIFRALEX
le chargé du mandat

Règles et méthodes comptables

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 332 518 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 19 949 Euros.

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

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

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 modifié par l'ANC n°2020-08 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.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations 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).

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

- | | |
|--------------------------------------|------------|
| • Logiciels | 3 ans |
| • Matériel | 5 ans |
| • Agencements | 5 à 10 ans |
| • Matériel de transport | 5 ans |
| • Matériel de bureau et informatique | 3 à 5 ans |
| • Mobilier | 3 à 10 ans |

Dépréciations d'immobilisations

Une dépréciation est constatée si la valeur actuelle est inférieure à la valeur nette comptable.

Le Commissaire aux Comptes
pour CIFRALEX
le chargé du mandat

Créances - Dettes

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

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.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges sont déterminées en application du règlement ANC n°2014-03. De ce fait, seuls les risques identifiés et rendus probables par un événement en cours à la clôture sont provisionnés.

Subventions d'investissements

Les subventions d'investissements font l'objet d'une reprise au compte de résultat en fonction du rythme des amortissements fiscaux des biens financés par ces subventions.

Engagements de retraite

L'association 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 prévue par le droit commun.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 2 %
- Taux de croissance des salaires : 2 %
- Age de départ à la retraite : 64 ans
- Taux de rotation du personnel : lente

L'engagement de l'association a été évalué au 31 Décembre 2023 à 28 078 euros. Cet engagement est comptabilisé dans les comptes de l'association.

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 à 29 545 euros. Ils ont été constitués sur les exercices 2020 à 2023.

Le Commissaire aux Comptes
pour CIFRALEX
le chargé du mandat

Subventions de fonctionnement

Le poste "subventions de fonctionnement" se décompose de la façon suivante :

- | | |
|---|--------|
| • Subventions de la Communauté de Commune | 155 K€ |
| • Subventions communes | 92 K€ |
| • Subventions MSA | 28 K€ |
| • Subventions diverses | 6 K€ |

Contributions volontaires en nature

La contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une autre un travail, des biens ou des services à titre gratuit. Ceci correspond à :

- Des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes,
- Des contributions en biens ou dons en nature : tout bien meuble remis en pleine propriété à l'entité,
- Des contributions en services : mises à disposition de locaux, de matériel, fourniture gratuite de services.

A ce titre, l'association a bénéficié des contributions suivantes dans le cadre de l'implication des bénévoles à l'animation de la vie associative :

- Personnes concernées : Gouvernance, bénévoles extérieurs à l'association
- Objet :
 - Participation active à la vie associative selon le calendrier des réunions tenues en présentiel ou en distanciel
 - Organisation de manifestations et d'ateliers (Convivialité, dentelle, couture, tricot ...)
- Temps passés selon la durée des réunions, des manifestations soit 1 060 heures
- Taux horaire en référence au SMIC brut, soit un montant arrondi à 15 €
- Valorisation (temps passés * taux horaires), soit 15 900 €

Elle a également bénéficié de la mise à disposition gratuite de biens évaluée à 3 520 €.

Rémunération des dirigeants

Compte tenu que seul le poste de Direction fait l'objet d'une rémunération (le Président et le Trésorier étant bénévoles), la communication de l'information afférente aux trois plus hautes rémunérations reviendrait à communiquer une rémunération individuelle, d'où l'absence d'information.

Le Commissaire aux Comptes
pour CIFRALEX
le chargé du mandat

ETAT DES IMMOBILISATIONS

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice			Valeurs brutes au 31/12/2023
			Acquisitions	Virements	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établi. et de développement Autres Immobilisations incorporelles en cours	11 349	660			12 009
	TOTAL IMMOS INCORPORELLES	11 349	660	-	-	12 009
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui inst. agencement					
	Instal. technique, mat. outillage industriels	14 382	998		7 680	7 700
	Instal. agencement, aménagement divers	39 100			30 810	8 290
	Matériel de transport	24 698				24 698
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	99 218	8 579		55 211	52 586
	Emballages récupérables et divers					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	TOTAL IMMOS CORPORELLES	177 398	9 577	-	93 701	93 274
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés	10				10
	Prêts et autres immos financières					
	TOTAL IMMOS FINANCIERES	10	-	-	-	10
TOTAL		188 757	10 237	-	93 701	105 293

Le Commissaire aux Comptes
pour CIFRALEX
le chargé du mandat

ETAT DES AMORTISSEMENTS

		Amortissements début exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établi. et de développement				
	Autres	8 247	1 544		9 791
	TOTAL IMMOS INCORPORELLES	8 247	1 544	-	9 791

CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	inst. agencet aménagement				
	Instal. technique, mat. outillage industriels	11 279	877	7 680	4 476
	Instal. agencement, aménagement divers	37 754	401	30 810	7 345
	Matériel de transport	8 851	4 940		13 791
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	92 794	3 397	55 211	40 980
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOS CORPORELLES	150 678	9 615	93 701	66 592	

TOTAL		158 925	11 159	93 701	76 383
-------	--	---------	--------	--------	--------

Le Commissaire aux Comptes
pour CIFRALEX
le chargé du mandat

PROVISIONS

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Provisions pour investissement Provision pour hausse des prix Provision pour amortissements dérogatoires Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES	-	-	-	-
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges Pour garanties données aux clients Pour pertes sur marché à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations similaires Pour impôts Pour renouvellement des immobilisations Provision pour gros entretien Autres	24 457	3 621		28 078
	PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	24 457	3 621	-	28 078
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations incorporelles Sur immobilisations corporelles Sur titres mis en équivalence Sur titres de participation Sur autres immobilisations financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	-	-	-	-
TOTAL GENERAL		24 457	3 621	-	28 078
Dont dotations et reprises		- d'exploitation - financières - exceptionnelles	3 621		

Le Commissaire aux Comptes
pour CIFRALEX
le chargé du mandat

ETAT DES CREANCES

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	10		10
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	31 856	31 856	
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 310	1 310	
	Impôt sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes et versements assimilés			
	Divers			
	Débiteurs divers	114 168	114 168	
	Charges constatées d'avance	3 489	3 489	
	TOTAL DES CREANCES	150 833	150 823	10
Prêts accordés au cours de l'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				

PRODUITS A RECEVOIR

	31/12/2023	31/12/2022	Variation	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients				
Autres créances	115 478	57 764	57 714	99,91%
TOTAL	115 478	57 764	57 714	99,91%

Le Commissaire aux Comptes
pour CIFRALEX
le chargé du mandat

ETAT DES DETTES

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts dettes ets de crédit à 1 an max				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	6 379	6 379		
	Personnel et comptes rattachés	31 315	31 315		
	Sécu. sociale et autres organismes sociaux	16 928	16 928		
	Impôt sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Autres impôts, taxes et assimilés	2 149	2 149		
	Dettes sur immobilisations				
	Autres dettes	18 522	18 522		
	Produits constatés d'avance	22 700	22 700		
	TOTAL DES DETTES	97 993	97 993	-	-
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					

CHARGES A PAYER

	31/12/2023	31/12/2022	Variation	%
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés				
Dettes fiscales et sociales	30 486	32 483	- 1 997	-6,15%
Dettes fournisseurs d'immobilisations				
Autres dettes	21 002	34 880	- 13 878	-39,79%
TOTAL	51 488	67 363	- 15 875	-23,57%

Le Commissaire aux Comptes
pour CIFRALEX
le chargé du mandat

PRODUITS CONSTATEES D'AVANCE

	31/12/2023	31/12/2022	Variation	%
Exploitation Financiers Exceptionnels	22 700	4 816	17 884	371,35%
TOTAL	22 700	4 816	17 884	

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

	31/12/2023	31/12/2022	Variation	%
Exploitation Financières Exceptionnelles	3 489	2 891	598	20,68%
TOTAL	3 489	2 891	598	20,68%

Le Commissaire aux Comptes
pour CIFRALEX
le chargé du mandat

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
Fonds associatifs sans droit de reprise <ul style="list-style-type: none"> - Patrimoine intégré - Fonds statutaires - Subv. d'investissement non renouvelables - Apports sans droit de reprise - Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables 				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise Réserves statutaires ou contractuelles Réserves réglementées Autres réserves	129 372	15 334		144 706
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	15 334	19 949	15 334	19 949
Fonds associatifs avec droit de reprise <ul style="list-style-type: none"> - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissement sur bien renouvelables 				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs Droits des propriétaires (Commodat) Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées	7 707	8 091	3 550	12 248
TOTAL	152 413	43 374	18 884	176 903

Le Commissaire aux Comptes
pour CIFRALEX
le chargé du mandat

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS DEDIES

Libellé	Début exercice	Constitution	Utilisation	31/12/2023	(1)
Famille	441			441	441
Véhicule	11 093		3 458	7 635	
Téléphonie / PC	2 683		845	1 838	
Blocs sécurité	1 346		401	945	
Inoé	2 268		1 088	1 180	
Mobilier	1 394		557	837	
Réaménagement		5 000		5 000	
Fonds non fléchés	1 669			1 669	1 669
Serveur informatique		3 000		3 000	
Ludothèque		7 000		7 000	
TOTAL	20 894	15 000	6 349	29 545	2 110

(1) dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices

EFFECTIFS

Catégories de salariés	31/12/2023	31/12/2022
Cadres	1	1
Professions intermédiaires		
Employés	11	11
Ouvriers		
TOTAL	12	12

Le Commissaire aux Comptes
pour CIFRALEX
le chargé du mandat