

In Extenso

CENTRE SOCIAL EDITH BONNEM

*Place Edith Bonnem
61000 - ALENCON*

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES 2023

In Extenso Orne

30 Rue d'Alençon
CONDE SUR SARTHE
BP 321
61009 ALENCON CEDEX

In Extenso

Centre social Edith Bonnem

Association

Siège social : Place Edith Bonnem

61000 - ALENCON

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux Membres de l'Association,

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 du CENTRE SOCIAL EDITH BONNEM relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration du 26 mars 2024.

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 01 janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

54

Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 821-53 et R. 821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- Votre association comptabilise des subventions de fonctionnement, tel que décrit dans l'annexe des comptes annuels. Nous nous sommes assurés du rattachement des subventions d'exploitation perçues par l'association aux actions menées en 2023.

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

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents adressés aux membres de l'association 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 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.

ALENCON, le 18 avril 2024

Le commissaire aux comptes

IN EXTENSO ORNE


Sébastien LANDAIS

ANNEXE

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

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.

BILAN ASSOCIATION

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	210,00	33,18	176,82	3 831,78	- 3 655
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles	14 681,91	11 767,11	2 914,80	4 441,20	- 1 526
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	39 766,69	32 617,12	7 149,57	5 020,98	2 129
Autres immobilisations corporelles	241 382,34	163 676,33	77 706,01	81 474,12	- 3 768
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés	20,10		20,10	20,10	
Prêts					
Autres immobilisations financières	104,71		104,71	104,71	
TOTAL (I)	296 165,75	208 093,74	88 072,01	94 892,89	- 6 821
STOCKS EN COURS					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances usagers et comptes rattachés	6 455,98	2 251,24	4 204,74	7 177,60	- 2 973
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel	819,45		819,45	108,27	711
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	152 345,18		152 345,18	174 442,40	- 22 097
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	455 520,77		455 520,77	439 618,66	15 902
Charges constatées d'avance	1 647,32		1 647,32	2 323,83	- 677
TOTAL (II)	616 788,70	2 251,24	614 537,46	623 670,76	- 9 133
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	912 954,45	210 344,98	702 609,47	718 563,65	- 15 954

CERTIFIÉ

SOCOMA

Le Commissaire
aux Comptes

82

BILAN ASSOCIATION(SUITE)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise			
. Ecart de réévaluation			
. Réserves	60 000,00	60 000,00	
. Report à nouveau	438 891,59	410 549,19	28 342
. Résultat de l'exercice	-5 269,68	28 342,40	- 33 612
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecart de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	40 795,00	46 818,88	- 6 024
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	534 416,91	545 710,47	- 11 294
Provisions pour risques et charges	22 004,00	35 033,00	- 13 029
TOTAL (II)	22 004,00	35 033,00	- 13 029
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement	7 500,00		7 500
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)	7 500,00		7 500
DETTES			
Emprunts et dettes assimilées			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	17 170,30	36 571,78	- 19 401
Autres	105 937,61	99 698,40	6 239
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	15 580,65	1 550,00	14 031
TOTAL (IV)	138 688,56	137 820,18	868
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	702 609,47	718 563,65	- 15 954
ENGAGEMENTS REÇUS			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
ENGAGEMENTS DONNES			

COMPTE DE RESULTAT ASSOCIATION

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total	
PRODUITS D'EXPLOITATION					
Ventes de marchandises					
Production vendue biens					
Production vendue services	459 196,31		459 196,31	300 728,11	158 468 52,69
Montants nets produits d'expl.	459 196,31		459 196,31	300 728,11	158 468 52,69
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION					
Production stockée					
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation			416 575,80	521 857,00	- 105 281 -20,17
Cotisations			2 446,00	2 738,75	- 293 -10,69
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				5 000,00	- 5 000 -100
Autres produits			1,44	0,36	1 300,00
Reprise de provisions			22 233,65	9 155,00	13 079 142,86
Transfert de charges			80 148,86	122 392,40	- 42 244 -34,51
Sous-total des autres produits d'exploitation			521 405,75	661 143,51	- 139 738 -21,14
Total des produits d'exploitation (I)			980 602,06	961 871,62	18 730 1,95
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Excédent transféré (II)					
PRODUITS FINANCIERS					
De participations					
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif					
Autres intérêts et produits assimilés			3 180,12	1 855,22	1 325 71,41
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges					
Différences positives de change					
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement					
Total des produits financiers (III)			3 180,12	1 855,22	1 325 71,41
PRODUITS EXCEPTIONNELS					
Sur opérations de gestion			172,09	2 805,88	- 2 634 -93,87
Sur opérations en capital			17 045,33	25 369,51	- 8 324 -32,81
Reprises sur provisions et transferts de charges					
Total des produits exceptionnels (IV)			17 217,42	28 175,39	- 10 958 -38,89
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			1 000 999,60	991 902,23	9 097 0,92
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			-5 269,68		- 5 270 N/S
TOTAL GENERAL			1 006 269,28	991 902,23	14 367 1,45

CERTIFIÉ
Le Commissaire
aux Comptes

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises				
Variations stocks de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats non stockés	36 099,53	36 162,87	- 63	-0,18
Services extérieurs	78 337,11	71 978,18	6 359	8,83
Autres services extérieurs	49 010,67	59 552,45	- 10 542	-17,70
Impôts, taxes et versements assimilés	30 905,14	24 945,77	5 959	23,89
Salaires et traitements	603 669,37	587 366,04	16 303	2,78
Charges sociales	147 560,67	142 544,35	5 016	3,52
Autres charges de personnels				
Subventions accordées par l'association				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements	37 508,33	21 984,77	15 524	70,61
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations				
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations	2 251,24	2 776,20	- 525	-18,91
. Pour risques et charges : dotation aux provisions	4 971,00		4 971	N/S
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	7 500,00		7 500	N/S
Autres charges	6 059,86	535,73	5 524	N/S
Total des charges d'exploitation (I)	1 003 872,92	947 846,36	56 027	5,91
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Déficit transféré (II)				
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)				
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	363,44	268,97	94	35,12
Sur opérations en capital	2 032,92	15 444,50	- 13 412	-86,84
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (IV)	2 396,36	15 713,47	- 13 317	-84,75
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)				
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	1 006 269,28	963 559,83	42 709	4,43
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT		28 342,40	- 28 342	-100
TOTAL GENERAL	1 006 269,28	991 902,23	14 367	1,45
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN				
Produits				
. Bénévolat	31 895,00	29 947,00	1 948	6,50
. Prestations en nature	82 605,00	84 870,47	- 2 265	-2,67
. Dons en nature				
Total	114 500,00	114 817,47	- 317	-0,28
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services	82 605,00	84 870,47	- 2 265	-2,67
. Prestations				

CENTRE SOCIAL EDITH BONNEM PLACE EDITH BONNEM 61000 ALENCON

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
. Personnel bénévole	31 895,00	29 947,00	1 948	6,50
Total	114 500,00	114 817,47	- 317	-0,28

CERTIFIÉ
Le Commissaire
aux Comptes

SOCOMA

SL

ANNEXES ASSOCIATIONS

PREAMBULE

Le Centre Social Edith Bonnem est une association régie par la loi du 1er juillet 1901.

L'association a pour but :

- de faire de la structure du Centre d'Animation Social, un instrument de développement de la Conscience Sociale et du sens de la responsabilité des enfants, des jeunes et des adultes, en leur permettant une rencontre authentique entre eux.
- d'étendre la culture et d'organiser les loisirs des enfants, des jeunes et des adultes. Elle favorise le rapprochement des différentes populations habitant sur le secteur Ouest de la ville d'Alençon dans un esprit de compréhension réciproque et d'amitié fraternelle.
- Afin de répondre à ses objectifs et finalités, le Centre Social Edith Bonnem déploie un nombre d'activités variées autour de 5 grands secteurs : Petite enfance (halte-garderie, lieu d'accueil Parents / enfants, Atelier des Parents), Enfance / Jeunesse (Centre de loisirs, accueil jeunes, accueil des enfants porteur de handicap, accompagnement à la scolarité), Famille (aides au départs en vacances, sorties familiales et culturelles, accompagnement à la Parentalité, accueil des seniors), Insertion mobilité (Auto-école associative, location solidaire de véhicules...), ateliers divers (yoga, couture, randonnée, gymnastique, informatique...).

Des bénévoles participent aux activités et animations.

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 702 609,47 euros.

Le résultat net comptable est un déficit de 5 269,68 euros.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

METHODE GENERALE

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations.

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.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

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

PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Amortissement et dépréciation de l'actif :

Les règles comptables concernant les immobilisations ont été appliquée comme suit :

Les amortissements des immobilisations ont été calculés en retenant la mesure de simplification autorisée pour les PME.

Les durées d'usage ont été retenues comme durées économiques.

Logiciels informatiques	de 1 à 3 ans
Installations techniques	de 5 à 15 ans
Matériels	de 5 ans
Matériel de transport	de 3 à 5 ans
Matériel de bureau et informatique	de 3 à 5 ans
Mobilier	de 5 à 7 ans

Créances :

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non-recouvrement.

Indemnités de fin de carrière :

L'association a décidé de provisionner le montant des engagements pour départ à la retraite dans ses comptes. Le mode de calcul est indiqué ci-après.

Contributions volontaires :

Les contributions volontaires ont fait l'objet d'une valorisation soit :

- 31 895 euros pour le travail des bénévoles (1 141 heures de bénévoles d'activités et 778 heures de bénévoles administrateurs valorisées au SMIC chargé au 31/12/2023).
- 82 605 € pour la valorisation de la mise à disposition des locaux par la ville d'Alençon.

CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent, sauf pour les comptes suivants :

- 741701 CAF Animation Globale reclassé dans le compte 70611010 CAF prestations Animation Globale,
- 741702 CAF Collective Famille reclassé dans le compte 70611020 CAF prestations Animation Collective Famille.

CERTIFIÉ
Le Commissaire
aux Comptes

Annexes Associations (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Immobilisations

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	18 882	210	4 200	14 892
Immobilisations corporelles	251 809	30 477	1 137	281 149
Immobilisations financières	125			125
TOTAL	270 815	30 687	5 337	296 166

Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	10 609	5 391	4 200	11 800
TOTAL I	10 609	5 391	4 200	11 800
Terrains				
Constructions				
sur sol propre				
sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements				
Installations techniques, matériel, outillages industriels	29 584	3 034		32 617
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers	1 127			1 127
Matériel de transport	94 156	22 743		116 899
Matériel de bureau et informatique	40 447	6 340	1 137	45 650
Emballage récupérables et divers				
TOTAL II	165 314	32 117	1 137	196 293
TOTAL GENERAL (I+II)	175 923	37 508	5 337	208 094

CERTIFIÉ
Le Commissaire
aux Comptes

Etat des créances et charges constatées d'avance

Créances	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé:			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances	105		105
Créances de l'actif circulant:			
Créances usagers	6 456	6 456	
Autres créances	153 165	153 165	
Charges constatées d'avance	1 647	1 647	
TOTAL	161 373	161 268	105

Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	
Subventions/financements	132 716
Autres produits à recevoir	19 629
TOTAL	152 345

Etat des provisions pour dépréciation des éléments de l'actif

Nature des dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Stocks et en-cours				
Comptes de tiers	4 234	2 251	4 234	2 251
Comptes financiers				
TOTAL	4 234	2 251	4 234	2 251

CERTIFIÉ
Le Commissaire
aux Comptes

Annexes Associations (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves	60 000				60 000
Dont générosité du public					
Report à nouveau	410 549	28 342			438 892
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	28 342	-28 342		5 270	-5 270
Dont générosité du public					
Situation nette	498 892			5 270	493 622
Situation nette dont générosité du public					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement	46 819		9 841	15 865	40 795
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
TOTAL	545 710		9 841	21 135	534 417
TOTAL dont générosité du					

CERTIFIÉ
Le Commissaire
aux Comptes

Analyse des fonds dédiés

Les subventions de fonctionnement sont comptabilisées dès la décision d'octroi et rattachées à l'exercice en fonction des dépenses réellement engagées. Des fonds dédiés ont été reportés sur l'exercice.

Variation des fonds dédiés	A l'ouverture	Reports	Utilisations : Montant global	Utilisations : Dont remboursements	Transferts	A la clôture : Montant global	A la clôture : Dont fonds à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Ddspp / Sensibilisation code de la route		7 500				7 500	
TOTAL		7 500				7 500	

Subventions d'investissement

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	A l'ouverture	Nouvelle subvention de l'exercice	Annulation de l'exercice	A la clôture
CAF	MAT. & MOB.	10 201	5 904		16 105
CUA & VILLE ALENCON	MAT. & MOB.	7 720	3 937		11 657
CONSEIL DEPARTEMENTAL	VEHICULE	3 307			3 307
FONDATION VINCI	VEHICULE	14 500		7 250	7 250
DREETS	VEH. & LOG.	25 000			25 000
FONDATION NORAUTO	VEHICULE	3 000			3 000
TOTAL		63 728	9 841	7 250	66 319

CERTIFIÉ
Le Commissaire
aux Comptes

SOCOMA

82

Provisions pour risques et charges

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminution Reprises de	A la clôture
Provisions pour investissement				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
TOTAL (I)				
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pensions obligatoires similaires	12 439	4 971		17 410
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	22 594		18 000	4 594
TOTAL (II)	35 033	4 971	18 000	22 004
TOTAL GENERAL (I+II)	35 033	4 971	18 000	22 004
Dont dotations et reprises				
- d'exploitation		4 971	18 000	
- financières				
- exceptionnelles				

Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	17 170	17 170		
Dettes fiscales et sociales	104 721	104 721		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	1 216	1 216		
Produits constatés d'avance	15 581	15 581		
TOTAL	138 689	138 689		

CERTIFIÉ
Le Commissaire
aux Comptes

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	9 892
Dettes fiscales et sociales	40 915
Autres dettes	
TOTAL	50 807

CERTIFIÉ
*Le Commissaire
aux Comptes*

Annexes Associations (suite)

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Subventions d'exploitation

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	Montant notifié N	Montant perçu N	Montant restant à percevoir en N+1	Montant perçu d'avance en N	Montant perçu d'avance en N-1
CAF	Divers	19 700	11 590	8 110		
CUA	Divers	175 783	175 783			
VILLE ALENCON	PAT	102 050	102 050			
CONS.DEPART.	Divers	63 220	74 050		10 830	
DDSPP	Mobilité	17 000	17 000			
CARSAT	Actions Séniors	5 000	4 000	1 000		
FONDATION DE FR	Fête de Noël	5 500	5 500			
COLLECTIF D'URG	Mobilité jeunes	11 750	11 750			
AUTRES	Divers	16 573				
TOTAL		416 576	401 723	9 110	10 830	

Tableau relatif aux produits et charges exceptionnels

	Net
Produits exceptionnels	17 217
Sur opérations de gestion	172
Produits de cession des éléments d'actif	
Produits sur exercices antérieurs	1 180
Quote-part subventions d'investissements	15 865
Charges exceptionnelles	2 396
Sur opérations de gestion	363
Valeurs nettes comptables des éléments d'actif cédés	
Dotations aux provisions	
Charges sur exercices antérieurs	2 033
Résultat exceptionnel	14 821

Annexes Associations (suite)

AUTRES INFORMATIONS

Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagements assimilés

Le montant provisionné dans les comptes de l'association au titre des engagements pour l'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 17 410 euros.

Cet engagement a été comptabilisé selon les hypothèses retenues suivantes :

- Départ à la retraite à l'âge de 65 ans
- Taux évolution salaires : 2 %
- Taux d'actualisation : 3.17 %
- Taux de turnover : 1 %
- Taux de charges sociales : 35 %

CERTIFIÉ
*Le Commissaire
aux Comptes*

In Extenso

Centre Social Edith Bonnem

Association

Siège social: Place Edith Bonnem
61000 - ALENÇON

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 membres de l'association,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvert à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous 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.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

ALENCON, le 18 avril 2024
Le commissaire aux comptes
IN EXTENSO ORNE


Sébastien LANDAIS