



C.C.L.O.

Centre Culturel et de Loisirs d'Ozoir-la-Ferrière

Association loi 1901

Siège social : Grand place de la Brèche aux Loups

77330 OZOIR-LA-FERRIERE

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 août 2023

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



C.C.L.O.

Centre Culturel et de Loisirs d'Ozoir-la-Ferrière

Association loi 1901

Siège social : Grand place de la Brèche aux Loups
77330 OZOIR-LA-FERRIERE

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 août 2023

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

A l'assemblée générale,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du **Centre Culturel et de Loisirs d'Ozoir-la-Ferrière** relatifs à l'exercice clos le 31 août 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 la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises. 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} septembre 2021 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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, et n'appellent pas de commentaire particulier.

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance de l'association relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre 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 à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises, 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.

Fait à Boulogne, le 4 décembre 2023

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Christophe Rambeau
Commissaire aux Comptes

BILAN

ACTIF	31.08.2023			31.08.2022	PASSIF	31.08.2023	31.08.2022
	Brut	Amort. & Dépréciation	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	4 570	4 570			Fonds propres (avant affectation)	140 902	141 886
Terrains					Résultat de l'exercice	-65 972	-984
Constructions	131 868	131 397	471	945	Subventions d'investissement		
Matériels d'activités	6 401	4 737	1 664	2 304	Total	74 930	140 902
Autres immobilisations corporelles	152 955	80 045	72 909	80 578	FONDS DEDIES & PROVISIONS		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés		
Autres prêts et titres immobilisés					Provisions pour risques	30 577	
Dépôts et cautionnements	1 000		1 000	175	Provisions pour charges	19 337	20 663
Total	296 793	220 749	76 045	84 002	Total	49 915	20 663
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks					Emprunts et dettes assimilées		
Usagers - clients					Fournisseurs	30 673	8 767
Autres créances	39 725		39 725	18 913	Dettes fiscales et sociales	19 651	27 575
Trésorerie	55 019		55 019	87 707	Autres dettes		
Charges constatées d'avance	4 380		4 380	7 286	Produits constatés d'avance		
Total	99 124		99 124	113 905	Total	50 324	36 342
Total	395 917	220 749	175 169	197 907	Total	175 169	197 907

C.C.L.O.

COMPTE DE RESULTAT	2023/2022	2022/2021
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de marchandises		
Prestations de service	65 139	72 850
Subventions d'exploitation	234 647	227 930
Dons et Mécénat		
Contributions financières		
Autres produits	12 189	3 429
Reprises sur dépréciations et provisions	3 461	1 352
Utilisations des fonds dédiés		
Quote-part subvention invest. virée au résultat		
Total	315 435	305 562
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	106 774	86 390
Aides financières		
Impôts et taxes	5 460	5 391
Salaires	159 177	147 219
Charges sociales	67 975	59 188
Autres charges	178	25
Dotations aux amortissements	9 622	5 123
Dotations aux dépréciations et provisions	2 135	3 590
Reports en fonds dédiés		
Total	351 320	306 925
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-35 885	-1 364
PRODUITS FINANCIERS		
Intérêts	490	379
Autres produits financiers		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	490	379
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts		
Autres charges financières		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	490	379
RESULTAT COURANT (I + II)	-35 395	-984
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
sur opérations de gestion		
sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
sur opérations de gestion		
sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions	30 577	
Total	30 577	
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	-30 577	
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	-65 972,01	-984
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature	13 824	9 956
Bénévolat	7 215	9 697
Total	21 039	19 653
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature	13 824	9 956
Personnel bénévole	7 215	9 697
Total	21 039	19 653

ANNEXE

Le bilan et le compte de résultat de l'exercice clos le 31 août 2023 dégage un résultat déficitaire de **65 972.01 €**.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 1^{er} septembre au 31 août.

Les comptes annuels composés du bilan, du compte de résultat et de l'annexe forment un tout indissociable.

Objet social de l'association : Cette association a pour objet de prendre en charge l'administration, la gestion, l'animation et le contrôle des bâtiments dits « Centre culturel d'Ozoir-Village ».

I - FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Le montant de la subvention municipale est resté stable à un montant de 216 000 €.

Les fluides étaient pris en charge par la Mairie avant l'exercice 2021-2022. Depuis les fluides n'ont pas été remboursés par la Mairie bien que la convention le prévoit. En cumulé le montant des remboursements à recevoir s'élève à 30 577 € qui ont été provisionné à la clôture de l'exercice.

II - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'ANC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

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. L'amortissement des biens non décomposables est pratiqué sur la durée d'usage, sans rechercher la durée d'utilisation. Sauf exception, les créances et dettes ont des échéances à moins d'un an.

Changement de méthode comptable : Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

III - NOTES SUR L'ACTIF DU BILAN

1. Immobilisations incorporelles et corporelles

a) Tableau de variations des immobilisations

Valeurs brutes	Début	Acquisitions	Diminutions	Fin
Logiciels informatiques	4 570,00			4 570,00
Terrains				
Constructions et agencements	131 867,73			131 867,73
Matériel d'activités	6 400,80			6 400,80
Agencements & aménagements divers	144 260,06	840,00		145 100,06
Matériel de transport				
Matériel informatique	3 252,89			3 252,89
Mobilier de bureau	4 601,97			4 601,97
Immobilisations en cours				
Total	294 953,45	840,00		295 793,45

b) Tableau de variations des amortissements

Amortissements	Taux linéaire	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%	4 570,00			4 570,00
Constructions et agencements	5%	130 922,61	473,92		131 396,53
Matériel d'activités	10%	4 096,51	640,08		4 736,59
Agencements & amén. divers	10%	63 682,32	8 508,27		72 190,59
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%	3 252,89			3 252,89
Mobilier de bureau	20%	4 601,97			4 601,97
Total		211 126,30	9 622,27		220 748,57

2. Immobilisations financières

	Montant	- d'1 an	+ d'1 an
Dépôts et cautionnements	1 000,00	1 000,00	

3. Stocks

Néant

4. Autres créances

Subventions à recevoir	34 577.22
Produits à recevoir	5 147.47
	39 724.69

5. Trésorerie

Crédit Agricole	24 207.16
Livret A Crédit Agricole	25 000.00
Livret CSL ASSOCIATION	5 224.11
Caisse	587.67
	55 018.94

6. Charges constatées d'avance

Ciel Sage Comptabilité	45.04
Gretz Prestige immobilier	745.59
Foncia immobilier	70.83
Viale (09/2023)	113.24
Foncia immobilier (09/2023)	1 631.14
Bnp Lease (leasing copieur)	421.55
Grenke	230.40
Simt medecine du travail	84.34
Sdeec	263.11
Gmf assurances 09-2023	93.85
Elifsa	227.41
Solocal	270.17
Vocable	21.48
Rh Solutions	139.07
Réseau bureautique	1.62
Microsoft	21.16
	4 380,00

IV - NOTES SUR LE PASSIF DU BILAN

1. Fonds propres

Le compte « fonds propres » est le cumul des résultats dégagés depuis la création de l'association.

2. Subventions d'investissement

Néant

3. Fonds dédiés

Néant

4. Provisions

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Remboursement des fluides		30 577,22		30 577,22
Provisions pour risques		30 577,22		30 577,22
Engagement de retraite du personnel (1)	20 663,45	2 134,57	3 460,65	19 337,37
Provisions pour charges	20 663,45	2 134,57	3 460,65	19 337,37
Usagers				
Dépréciations				
Total	20 663,45	2 134,57	3 460,65	19 337,37
Dotations / reprises d'exploitation		2 134,57	3 460,65	
Dotations / reprises financières				
Dotations / reprises exceptionnelles		30 577,22		
Total		32 711,79	3 460,65	

Conformément au règlement CNC n°2003-R.01 et à la convention collective des Centres sociaux et socio culturel, la provision pour engagements de retraite représente 1/5 de mois de salaire par année de présence pour le personnel de plus de 40 ans en CDI ayant plus d'un an d'ancienneté, avec des charges patronales, sans actualisation, ni application d'un coefficient de rotation du personnel. Les éventuels changements de temps de travail au cours de la carrière des salariés ne sont pas pris en compte dans le calcul de la provision

5. Emprunts et dettes assimilées

Néant

6. Fournisseurs

Fournisseurs	3 284.79
Fournisseurs, factures non parvenues	<u>27 388.56</u>
	30 673.35

7. Dettes fiscales et sociales

Congés payés	2 981.54
Urssaf - Cea	13 465.00
Charges sur congés payés	1 282.06
Formation continue	<u>1 922.26</u>
	19 650.86

8. Produits constatés d'avance

Néant

V - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Prestations de service

Type de Prestations	Exercice clos	Exercice précédent
Produits des activités	65 138.99	48 019.95
Provision avoir Covid19 + reprise		24 830.00
Produits des activités annexes		
Total Prestations	65 138.99	72 849.95

2. Subventions d'exploitation

	Exercice clos	Exercice précédent
Ministères		
Conseil Régional		
Conseil Général		
Municipale Ozoir-La-Ferrière	216 000.00	216 000.00
Autres subventions – rebt fluides	18 647.00	11 930.00
Total	234 647.00	227 930.00

3. Produits financiers

Intérêts livrets	490.17
------------------	--------

4. Charges financières

Néant

5. Produits exceptionnels

Néant

6. Charges exceptionnelles

Néant

VI - AUTRES INFORMATIONS

1. Effectif

Salarié	Exercice clos		Exercice précédent	
	Effectif (1)	E.T.P. (2)	Effectif (1)	E.T.P. (2)
Cadres	1	1	1	1
Employés	8	2	8	2
Emplois aidés (CEC, E-Jeunes, ...)	0	0	0	0
Total	9	3	9	3

(1) Effectif à la clôture quelque soit la durée de travail (2) Equivalent Temps Plein : Temps plein = 1 820 H/an

2. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants

Pour satisfaire à l'article 20 de la loi du 23 mai 2006, il est indiqué qu'aucune rémunération n'a été versée au cours de l'exercice aux trois plus hauts cadres dirigeants.

3. Engagement de crédit-bail et locations de longue durée

Les redevances restant dues sont :

BNP lease group (Photocopieur CANON)	21 075.83
--------------------------------------	-----------

4. Contributions volontaires

a) Mise à disposition de personnels

Cout estimé pour la mise à disposition de 2 personnes pour ménage des locaux à raison de 2.5 h par jours hors vacances scolaire et jours fériés : **13 824.70 €**

b) Bénévolat

Heures bénévoles : 82 Mise en place Rentrée - Vérifications sanitaires - maintien relation Famille (Hors fonctionnement courant) Accueil crèche, remise en état des locaux, petit bricolage, pour un total estimé de **7 214.85 €**

5. Engagements hors bilan

Néant