

Frédéric Duc

EXPERT-COMPTABLE

Inscrit au tableau de l'ordre Des experts comptables
Région Nouvelle Aquitaine



COMMISSAIRE AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale
Ouest-Atlantique



13 – 19 Avenue Charles Regazzoni
17200 – ROYAN

Tél : 05.46.23.42.00

Frederic.duc@abconseil.fr

CENTRE SOCIO-CULTUREL DE ROYAN

**Association Loi 1901
66, Boulevard de la Marne
17200 – ROYAN**



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

SIRET 52887793900017

NAF 6920 Z

A Mesdames, Messieurs,

I - Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de 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 le 13 mars 2024 sur la base des éléments disponibles à cette date.

Je certifie que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association CENTRE SOCIO-CULTUREL DE ROYAN à la fin de cet exercice.

II -Fondement de l'opinion

a- Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

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

b- Indépendance

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

III -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 mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et n'apporte pas de remarque particulière.

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

IV-Vérification du rapport d'activité et des autres documents adressés à l'assemblée ordinaire.

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

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

V- Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement 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 CENTRE SOCIO-CULTUREL DE ROYAN 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 ou de cesser son activité.

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

VI -Responsabilités du (des) commissaire(s) aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

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

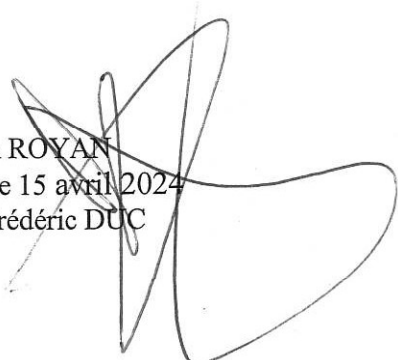
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- 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.

A ROYAN
Le 15 avril 2024
Frédéric DUC



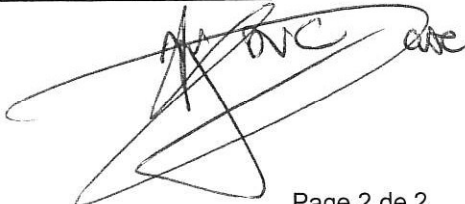
BILAN

Actif	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			31.12.2022
	Brut	Amort	Net	Total
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	11 529.34	11 529.34	0.00	256.39
FRAIS D'ETABLISSEMENT		384.70	-384.70	-384.70
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES				
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	11 529.34	11 144.64	384.70	641.09
AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES)				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	532 778.66	371 577.59	161 201.07	78 855.32
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS				
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	532 778.66	371 577.59	161 201.07	78 855.32
IMMOBILISATIONS EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	544 308.00	383 106.93	161 201.07	79 111.71
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	137 428.01		137 428.01	96 868.47
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	133 473.81		133 473.81	89 891.83
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	3 954.20		3 954.20	6 976.64
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	160 122.24		160 122.24	122.24
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	198 326.30		198 326.30	448 042.01
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	998.80		998.80	10 611.42
TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)	496 875.35		496 875.35	555 644.14
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (5)				
TOTAL GENERAL	1 041 183.35	383 106.93	658 076.42	634 755.85



BILAN

Passif	31/12/2023	31.12.2022
	Montant	Total
CAPITAL	5 812.42	5 812.42
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		
AUTRES RESERVES	293 322.88	278 278.26
REPORT A NOUVEAU		
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	31 404.38	15 044.62
SITUATION NETTE (1)	330 539.68	299 135.30
AUTRES FONDS		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	125 195.67	127 195.67
PROVISIONS REGLEMENTEES		
TOTAL AUTRES FONDS (2)	125 195.67	127 195.67
TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)	455 735.35	426 330.97
FONDS REPORTEES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES		
TOTAL FONDS REPORTEES ET DEDIES (3)		
PROVISIONS POUR RISQUES	73 007.75	81 982.09
PROVISIONS POUR CHARGES		
TOTAL PROVISIONS (4)	73 007.75	81 982.09
DETTES		
DETTES FINANCIERES		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES ET ASSIMILES (TITRES ASSOCIATIFS)		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT	19 810.86	
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS		
DETTES D'EXPLOITATION		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	8 864.77	9 118.28
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	75 209.82	79 721.24
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	15 085.47	15 364.93
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	10 362.40	22 238.34
TOTAL DETTES (5)	129 333.32	126 442.79
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	658 076.42	634 755.85



COMPTE DE RESULTAT

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

Toutes les écritures

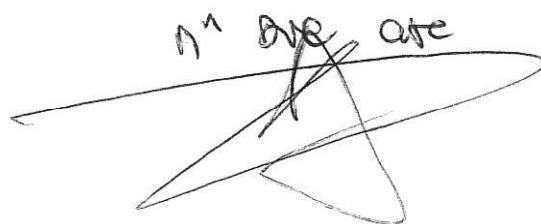
	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		31.12.2022
	Montant	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
COTISATIONS	4 403.00		4 333.00
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	127 954.23		108 262.51
DONT PARRAINAGES			
VENTES DE BIENS ET SERVICES		127 954.23	108 262.51
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	1 025 669.17		956 779.84
VERSEMENT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	197.17		217.18
DONS MANUELS	197.17		217.18
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS		1 025 866.34	956 997.02
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV. ET TRANSFERT CHGS	23 362.82		50 412.54
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES			
AUTRES PRODUITS	64 838.48		56 825.26
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		1 246 424.87	1 176 830.33
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	230 503.53		222 340.35
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	48 624.79		41 710.75
SALAIRES ET TRAITEMENTS	683 120.70		654 102.15
CHARGES SOCIALES	184 702.70		186 045.78
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	25 088.96		30 006.97
DOTATIONS AUX PROVISIONS	4 701.08		4 799.55
REPORTS EN FONDS DEDIES			
AUTRES CHARGES	56 725.65		38 895.32
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)		1 233 467.41	1 177 900.87
RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)		12 957.46	-1 070.54

*N=ave
cte*

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	2 487.14		1 203.20
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)		2 487.14	1 203.20
CHARGES FINANCIERES			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	366.08		398.93
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE			
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (4)		366.08	398.93
RESULTAT FINANCIER (3-4)		2 121.06	804.27
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
SUR OPERATIONS DE GESTION	16 343.96		19 832.50
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	2 000.00		2 653.00
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)		18 343.96	22 485.50
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
SUR OPERATIONS DE GESTION	2 018.10		7 174.61
SUR OPERATION EN CAPITAL			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)		2 018.10	7 174.61
RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)		16 325.86	15 310.89

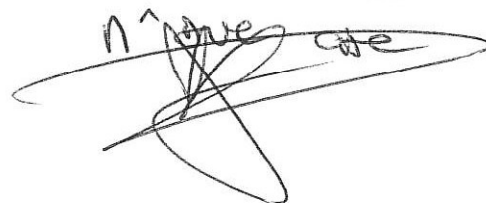
17 018 018 018



COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		31.12.2022
	Montant	Total	Total
PARTICIPATION DES SALARIES AUX RESULTATS (7)			
IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)			
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		1 267 255.97	1 200 519.03
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		1 235 851.59	1 185 474.41
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		31 404.38	15 044.62
SOLDE DEBITEUR = PERTE			
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE			
PRESTATION EN NATURE			
BENEVOLAT			
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE			
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS			
PRESTATION EN NATURE			
PERSONNEL BENEVOLE			
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			

N° 1012



NVL