

Centre Socioculturel Michel Jubert  
4 Rue Levassasseur  
60120 BRETEUIL

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

**Exercice clos le 31 décembre 2023**



# RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Mesdames, Messieurs,

## **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 Socioculturel Michel Jubert 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### **Observations**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note de l'annexe 4.2. Concernant des fonds dédiés.

## **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 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.



Le centre socioculturel bénéficie de ressources provenant notamment de subventions. Nos travaux ont notamment consisté à s'assurer que les sommes en comptabilité sont conformes aux conventions et autres accords avec les partenaires, ainsi que les créances qui y sont attachées, évaluées en fin d'exercice. Nous avons également porté notre attention sur la cohérence des participations usagers

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.

### **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres**

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

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 du bureau, et dans les autres documents adressés aux membres 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.

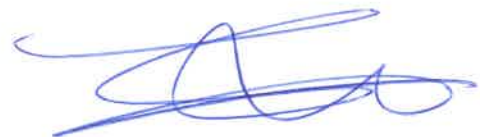
Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément 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.

Fait à Beauvais, le 29 mai 2024



**FCN ACES**  
Associée Delphine MAJRI  
*Commissaire aux comptes*



# **Comptes annuels**

## **CENTRE SOCIOCULTUREL MICHEL JUBERT**

**4, rue Raoul Levavasseur  
B.P 42**

**60120 BRETEUIL**

**Exercice 2023**



## *AVANT-PROPOS*

Pour vous faciliter la compréhension des COMPTES ANNUELS, nous avons jugé utile de vous en rappeler la définition.

Les comptes annuels comprennent le BILAN, le COMPTE de RESULTAT et l'ANNEXE. Ils forment un tout indissociable.

Nous pouvons définir ces documents de la façon suivante :

- a) Le BILAN décrit séparément, à la date de clôture de l'exercice, les éléments actifs et passifs de l'association et fait apparaître, de façon distincte, les Fonds propres ;
- b) Le COMPTE de RESULTAT récapitule les produits et les charges de l'exercice, sans qu'il soit tenu compte de leur date d'encaissement ou de paiement. Il fait apparaître, par différence, après déduction des amortissements et provisions, l'excédent ou le déficit de l'exercice ;
- c) L'ANNEXE complète et commente l'information donnée par le bilan et le compte de résultat, notamment en ce qui concerne les informations significatives.





# ***BILAN ET COMPTE DE RESULTAT***



CENTRE SOCIOCULTUREL MICHEL JUBERT  
BRETEUIL SUR NOYE

Le 31/05/2024 à 09:52

**BILAN**

Actif	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			31.12.2022
	Brut	Amort	Net	Total
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	14 353	7 347	7 005	9 519
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	14 353	7 347	7 005	9 519
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES)				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	196 154	121 121	75 033	57 312
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS				
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	196 154	121 121	75 033	57 312
IMMOBILISATIONS EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 767		1 767	1 267
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 767		1 767	1 267
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)</b>	<b>212 274</b>	<b>128 468</b>	<b>83 806</b>	<b>68 099</b>
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	585 272	1 819	583 452	454 803
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	275 026	1 819	273 206	237 082
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	310 247		310 247	217 721
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	301 103		301 103	272 962
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	7 635		7 635	695
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)</b>	<b>894 009</b>	<b>1 819</b>	<b>892 190</b>	<b>728 460</b>
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (5)				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 106 282</b>	<b>130 287</b>	<b>975 995</b>	<b>796 559</b>





CENTRE SOCIOCULTUREL MICHEL JUBERT  
BRETEUIL SUR NOYE

Le 31/05/2024 à 09:52

**BILAN**

<b>Passif</b>	<b>31/12/2023 Montant</b>	<b>31.12.2022 Total</b>
<b>FONDS PROPRES</b>		
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES	1 353	1 353
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	23 784	23 784
AUTRES RESERVES		
REPORT A NOUVEAU	496 075	393 195
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	74 685	102 879
<b>SITUATION NETTE (1)</b>	<b>595 897</b>	<b>521 212</b>
<b>AUTRES FONDS</b>		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	52 161	41 911
PROVISIONS REGLEMENTEES		
<b>TOTAL AUTRES FONDS (2)</b>	<b>52 161</b>	<b>41 911</b>
<b>TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)</b>	<b>648 058</b>	<b>563 123</b>
FONDS REPORTEES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES	2 753	3 196
<b>TOTAL FONDS REPORTEES ET DEDIES (3)</b>	<b>2 753</b>	<b>3 196</b>
PROVISIONS POUR RISQUES		
PROVISIONS POUR CHARGES	50 257	50 257
<b>TOTAL PROVISIONS (4)</b>	<b>50 257</b>	<b>50 257</b>
<b>DETTES</b>		
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	62 673	42 894
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	184 632	120 801
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES		
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	27 622	16 288
<b>TOTAL DETTES (5)</b>	<b>274 928</b>	<b>179 983</b>
<b>ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>975 995</b>	<b>796 559</b>





CENTRE SOCIOCULTUREL MICHEL JUBERT  
BRETEUIL SUR NOYE

Le 31/05/2024 à 10:08

### 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
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
COTISATIONS	3 933		3 260
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	649 887		643 940
DONT PARRAINAGES			
VENTES DE BIENS ET SERVICES		649 887	643 940
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	1 276 144		1 141 739
VERSEMT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	8 000		3 000
DONS MANUELS			
MECENATS	8 000		3 000
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES	3 416		6 500
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS		1 287 560	1 151 239
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV. ET TRANSFERT CHGS	33 985		18 305
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES	443		443
AUTRES PRODUITS	20 497		16 626
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>		<b>1 996 285</b>	<b>1 833 813</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	652 232		581 420
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	64 648		49 200
SALAIRES ET TRAITEMENTS	968 213		862 537
CHARGES SOCIALES	225 628		207 873
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	27 264		16 841
DOTATIONS AUX PROVISIONS			
REPORTS EN FONDS DEDIES			
AUTRES CHARGES	910		163
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>		<b>1 938 895</b>	<b>1 718 033</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)</b>		<b>57 391</b>	<b>115 781</b>







CENTRE SOCIOCULTUREL MICHEL JUBERT  
BRETEUIL SUR NOYE

Le 31/05/2024 à 10:08

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	1 973		886
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)		1 973	886
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)		1 973	886
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
SUR OPERATIONS DE GESTION			
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	15 322		6 663
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)		15 322	6 663
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
SUR OPERATIONS DE GESTION			1 339
SUR OPERATION EN CAPITAL			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			19 111
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)			20 450
RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)		15 322	-13 787





CENTRE SOCIOCULTUREL MICHEL JUBERT  
BRETEUIL SUR NOYE

Le 31/05/2024 à 10:08

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)		2 013 580	1 841 362
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		1 938 895	1 738 483
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		74 685	102 879
SOLDE DEBITEUR = PERTE			
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE			
PRESTATION EN NATURE	1 105		5 906
BENEVOLAT			26 788
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		1 105	32 694
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE			
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	1 105		5 906
PRESTATION EN NATURE			
PERSONNEL BENEVOLE			26 788
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		1 105	32 694





CENTRE SOCIOCULTUREL MICHEL JUBERT  
BRETEUIL SUR NOYE

Le 31/05/2024 à 10:08

COMPTE DE RESULTAT

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE

Répartition par nature de charges		Répartition par nature de ressources	
TOTAL (875)	0	871 Prestations en nature	
861 Mise à disposition gratuite de biens		871000 Prestations en nature	1 105
861000 MAD gratuite de biens locaux, matériels	1 105	TOTAL (871)	1 105
TOTAL (861)	1 105	875 bénévolat	
864 Personnel bénévole		875000 Bénévolat	0
864000 Personnel Bénévole	0	TOTAL (864)	0
Total charges contributions volontaires	1 105	Total produits contributions volontaires	1 105





## ***ANNEXE COMPTABLE***





## **1- INTRODUCTION**

### **OBJET SOCIAL DU CENTRE SOCIOCULTUREL**

Le Centre Socioculturel offre aux familles, aux enfants, et aux jeunes un lieu d'accueil, de rencontre et d'information, ainsi que des activités destinées à faciliter leur vie quotidienne, à les soutenir dans leur relation et rôle parentaux, à leur permettre de mieux maîtriser leurs conditions de vie économique et sociale. Ouvert à toutes les générations, il favorise les rencontres, les échanges et les actions de solidarité, permettant ainsi d'entretenir et de renforcer les liens entre générations. Il contribue à dynamiser le tissu social local du territoire.

### **NATURE ET PERIMETRE DES ACTIVITES**

Le Centre Socioculturel est implanté sur une partie de la Communauté de Communes de l'Oise Picarde (CCOP) correspondant au territoire de l'ex-canton de Breteuil. Les activités sont variées :

- Le Multi Accueil Pomme Cannelle, Le REP (Relais Petite Enfance) ex RAM
- Les Accueils de Loisirs, Périscolaires et séjours
- Le Point Information Jeunesse
- Les services aux usagers : Portage de repas, lutte contre la fracture numérique
- Le secteur famille : Ateliers divers, seniors connectés, ....
- L'accueil du public : France Services, aide administratif, information et orientation...
- L'Epicerie Solidaire

### **MOYENS MIS EN OEUVRE**

Moyens humains : une Gouvernance engagée, des bénévoles pour les activités qui reposent largement sur leur implication (Epicerie Solidaire, grenier à malice et transport solidaire notamment) et du personnel qualifié formé et compétent pour accueillir, écouter, accompagner et mettre en application le projet social à travers les activités menées.

Moyens matériels : le Centre Socioculturel dispose de locaux et de tout le matériel nécessaire pour ses activités et son fonctionnement.

Moyens financiers : le Centre Socioculturel peut compter sur les partenaires institutionnels et les collectivités locales.

## **2- FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE**

- Nouvelle convention avec le FEDER (de 80 à 60 % de l'animateur numérique / fin de la prise en charge pour les chargés d'accueil),
- Occupation de nouveaux locaux par le grenier à malices et nouvelles charges locatives,
- Rachat d'une caravane pour le projet Centre Social Itinérant.
- Nouvelles conventions avec la CAF

## **3- EVENEMENTS POST CLOTURE**

- Mise en place d'une convention avec la Préfecture dans le cadre d'une mise à disposition de personnel France Services et recrutement d'un nouvel agent France Services.
- Mise en place de l'avenant 10-2022 relatif à la révision des systèmes de classification et de rémunération de la CCN ALISFA





#### **4- PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES**

L'exercice de 12 mois couvre la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

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

- Image fidèle, continuité de l'activité
- Régularité, sincérité,
- Indépendance des exercices

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire et en fonction de la durée de vie prévue.

Les états financiers ont été établis en conformité avec les différents principes comptables généraux du règlement ANC 2014-03 sous réserves des dispositions particulières notamment les principes énoncés dans le règlement ANC 2018-06 relatif au plan comptable associatif.

La méthode comptable d'enregistrement des participations Usagers est modifiée. « Inoé » est le nouvel outil de gestion en ligne remplaçant « Noé ». Les participations étaient comptabilisées au moment de leurs encaissements, dorénavant elles sont comptabilisées au moment de leurs facturations.

Il en est de même pour l'enregistrement des adhésions.

Il a également été tenu compte des contraintes imposées par les organismes financeurs dans le cadre de la fixation de certains tarifs.

#### **5- INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN**

##### **5.1 ACTIF**

##### **5.1.1 TABLEAU DES IMMOBILISATIONS**

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

RUBRIQUES	BRUTE AU 01/01/23	AUGMENT.	DIMINUTION	BRUTE AU 31/12/23
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
LOGICIELS	18 081,69	660,00	4 388,87	14 352,82
<b>TOTAL</b>	<b>18 081,69</b>	<b>660,00</b>	<b>4 388,87</b>	<b>14 352,82</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
MATERIEL D'ACTIVITE	21 526,13	2 800,00	5 663,33	18 662,80
MATERIEL DE CAMPING	4 620,65	3 070,00	679,83	7 010,82
AMENAGEMENT ET INSTALLATION	36 163,61	2 107,01		38 270,62
MATERIEL DE TRANSPORT	32 885,32	17 062,00		49 947,32
MAT. DE BUREAU ET INFORMATIQUE	39 014,16	9 072,86	14 886,59	33 200,43
MOBILIER	44 535,24	5 879,50	1 353,16	49 061,58
<b>TOTAL</b>	<b>178 745,11</b>	<b>39 991,37</b>	<b>22 582,91</b>	<b>196 153,57</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
DEPOTS ET CAUTIONNEMENT VERSES	1 267,20	500,00		1 767,20
<b>TOTAL</b>	<b>1 267,20</b>	<b>500,00</b>	<b>-</b>	<b>1 767,20</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>198 094,00</b>	<b>41 151,37</b>	<b>26 971,78</b>	<b>212 273,59</b>





### 5.1.2 TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

RUBRIQUES	CUMUL AU 01/01/23	AUGMENT. DOTATIONS	DIMINUTION	CUMUL AU 31/12/23
LOGICIELS	8 562,36	3 173,87	4 388,87	7 347,36
MATERIEL D'ACTIVITE	15 012,53	2 914,27	5 663,33	12 263,47
MATERIEL DE CAMPING	4 620,65	606,05	679,83	4 546,87
AMENAGEMENT ET INSTALLATION	23 299,61	2 907,01		26 206,62
MATERIEL DE TRANSPORT	15 609,62	6 207,01		21 816,63
MAT. DE BUREAU ET INFORMATIQUE	29 966,96	6 278,10	14 886,59	21 358,47
MOBILIER	32 923,45	3 358,18	1 353,16	34 928,47
TOTAL GENERAL	129 995,18	25 444,49	26 971,78	128 467,89

### 5.1.3 AVANCES ET ACOMPTES

Le montant de 2 099,98 € correspond à des acomptes réglés à des fournisseurs pour des activités qui auront lieu en 2024.

### 5.1.4 CREANCES

Toutes les créances sont à échéance moins d'un an.

#### 5.1.4.1 ETAT DES CREANCES

Il s'agit principalement des participations des usagers et des communes restant à percevoir au 31/12/23 et de subventions restant à recevoir au 31/12/23, notifiées et/ou ayant fait l'objet d'une convention.

Montants Nets	31/12/2023	31/12/2022
Usagers et comptes rattachés	275 024,67	237 674,86
Autres créances	308 146,92	217 720,97

Détail des produits, subventions et contributions à recevoir au 31/12/2023 :

	MONTANT	NATURE - DESTINATION
Unifformation	13 401	Formation 2023
ETAT		
REGION		
CONSEIL DEPARTEMENTAL	17 666	Labellisation + Epicerie Solidaire + REP
CAF + MSA	231 561	PS + Participations Complémentaires + Bonus territoire
CAF + MSA	20 340	Promeneurs du Net + divers projets + Accès aux Droits
ANDES	684	Epicerie solidaire
Action FEDER	24 495	Lutte contre la fracture numérique
Total	308 147	

#### 5.1.4.2 TABLEAU DES PROVISIONS CREANCES DOUTEUSES





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

	AU 01/01/23	DOTATION DE L'EXERCICE	REPRISE SUR PROVISION	AU 31/12/23
ACCUEIL DE LOISIRS	326,99	1 385,32	326,99	1 385,32
PORTAGE DE REPAS		344,25		344,25
MULTI ACCUEIL	266,32	89,82	266,32	89,82
	593,31	1 819,39	593,31	1 819,39

### 5.1.5 TRESORERIE

Le Centre Socioculturel dispose de deux comptes courants, d'un compte Livret et d'un compte Livret A au Crédit Agricole Brie Picardie, et d'un compte courant à la Caisse d'Epargne.

Le solde disponible au 31/12/2023 est de 301 058 €.

### 5.1.6 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Les Charges constatées d'avance pour 7 634,63 € représentent des charges réglées dans l'exercice mais concernant l'activité de l'exercice suivant.

## 5.2 PASSIF

### 5.2.1 FONDS PROPRES ET RESERVES

VARIATION DES FONDS PROPRES	AU 01/01/23	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	AU 31/12/23
Fonds propres sans droit de reprise	1 353,16				1 353,16
Fonds propres avec droit de reprise					-
Réserves	23 784,00				23 784,00
Report à nouveau	393 195,38	102 879,22			496 074,60
Excédent ou Déficit	102 879,22	-102 879,22	74 685,04		74 685,04
SITUATION NETTE	521 211,76	-	74 685,04	-	595 896,80
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	41 911,16		25 571,20	15 321,64	52 160,72
Provisions réglementées					
TOTAL	563 122,92	-	100 256,24	15 321,64	648 057,52

Augmentation des subventions d'investissement provenant de :

- La CAF pour 15 193 € : Acquisition de matériel informatique, de I NOE et participation au financement du matériel destiné au projet « Centre Social itinérant » ;
- La Fédération des Centres Sociaux pour 10 378,20 destinés à financer le projet « Centre Social itinérant » (Caravane et divers matériels d'activité).

### 5.2.2 PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

LIBELLE	AU 01/01/23	AUGMENT.	DIMINUTION	AU 31/12/23
Prov. Pour risques et charges	-		-	-
Prov. pour indemn. fin de carrière	50 257,00		-	50 257,00
	50 257,00	-	-	50 257,00







Il n'est pas retenu de variation de l'IFC pour 2023 compte tenu du départ en retraite de Mr DIOP en 2024.

### 5.2.3 FONDS DEDIES

Les Fonds dédiés enregistrent à la clôture de l'exercice le solde des ressources apportées par des tiers financeurs pour un projet bien précis qui n'a pas pu être dépensées en totalité au cours de l'exercice. Comme les Subventions d'investissement, les fonds dédiés affectés au financement d'immobilisations amortissables sont repris au rythme des amortissements des biens financés.

Variation des Fonds dédiés issus de	Au 01/01/23	Reports	Utilisations	Transferts	Au 31/12/23
<u>Subv. d'exploitation</u>					
Subv. CCOP / RAM	0,00		0,00		0,00
Subv. d'invest CAF / Cuisine CAJ	3 196,17		443,40		2 752,77
Contributions financières d'autres organismes					
Ressources liées à la générosité du public					
<b>TOTAL</b>	<b>3 196,17</b>		<b>443,40</b>		<b>2 752,77</b>

### 5.2.4 DETTES

Toutes les dettes sont à échéance moins d'un an.

Le détail des dettes :

	31/12/2023	31/12/2022
Fournisseurs et comptes rattachés	62 673,35	42 893,91
Dettes des Legs ou Donation		
Dettes Fiscales et Sociales	184 632,32	120 800,76
Autres dettes		
Produits constatés d'avance	27 622,24	16 287,83
<b>TOTAL</b>	<b>274 927,91</b>	<b>179 982,50</b>

Les produits constatés d'avance :

- Facturation des usagers concernant des activités de 2024,
- Subventions reçues en 2023 mais concernant 2024.

## 6- INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

### 6.1 RESULTAT D'EXPLOITATION

Le résultat d'exploitation dégage un excédent de 57 391 €, les produits s'élevant à 1 996 285 € et les charges à 1 938 895 €.



## Répartition des produits d'exploitation :

	2023		2022	
	MONTANT		MONTANT	
COTISATIONS	3 933	0,2%	3 260	0,2%
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	649 887	32,6%	643 940	35,1%
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS	1 276 144	63,9%	1 141 739	62,3%
MECENATS	8 000	0,4%	3 000	0,2%
CONTRIBUTIONS FINANCIERES	3 416	0,2%	6 500	0,4%
REPRISES/AMORT, PROV ET TRANSFERT DE CHARGES	33 965	1,7%	18 305	1,0%
UTILISATION DES FONDS DEDIES	443	0,0%	443	0,2%
AUTRES PRODUITS	20 497	1,0%	16 626	0,9%
Total	1 996 285		1 833 814	

- Les cotisations sont comptabilisées au moment de la facturation.
- Les Concours Publics (Comptes 73) enregistrent les contributions financières apportées par une autorité administrative en application d'un dispositif législatif ou un règlement. Le concours public se démarque de la subvention qui est attribuée de façon facultative dans le cadre d'une décision particulière.

## Le détail des concours publics et subventions :

	2023	%	2022	%
<b>CONCOURS PUBLICS</b>				
CAF (PS + AC + Bonus terr)	488 320	38,3	354 264 €	31,0
MSA	4 409	0,3	5 182 €	0,5
<b>SUBVENTIONS</b>				
COMMUNE DE BRETEUIL	152 200	11,9	152 200	13,3
CCOP	166 273	13,0	162 473	14,2
ETAT AIDE A L'EMPLOI	68 482	5,4	84 271	7,4
ETAT SERVICE CIVIQUE	5 593	0,4	4 650	0,4
ETAT PROJETS DIVERS	102 876	8,1	97 500	8,5
ETAT FRANCE SERVICES	55 000	4,3	45 000	3,9
CONSEIL REGIONAL	4 000	0,3	4 400	0,4
CONSEIL DEPARTEMENTAL	93 999	7,4	101 575	8,9
CAF Autres Subv	56 505	4,4	39 000	3,4
MSA	16 100	1,3	22 753	2,0
FONJEP	23 084	1,8	17 768	1,6
FEDER / FSE Picardie	39 302	3,1	50 703	4,4
<b>TOTAL CONCOURS PUBLICS ET SUBV.</b>	<b>1 276 144</b>	<b>100</b>	<b>1 141 739</b>	<b>100</b>

## Répartition des charges d'exploitation :

	2023		2022	
	MONTANT		MONTANT	
ACHATS ET CHARGES EXTERNES	652 232	33,6%	581 420	33,8%
IMPOTS ET TAXES	64 648	3,3%	49 200	2,9%
SALAIRES ET CHARGES SOCIALES	1 193 841	61,6%	1 070 409	62,3%
DOT AUX AMORT ET PROV	27 264	1,4%	16 841	1,0%
REPORTS EN FONDS DEDIES				0,0%
AUTRES	910	0,0%	163	0,0%
Total	1 938 895		1 718 033	



## 6.2 RESULTAT FINANCIER

Le résultat financier s'élève à 1 973 € en 2023 contre 886 € en 2022 et correspond en totalité à des produits financiers.

## 6.3 RESULTAT EXCEPTIONNEL

Le résultat exceptionnel s'élève à 15 322 € et correspond à la quote-part des subventions d'investissement affectée au compte de résultat.

## 6.4 LES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Le tableau ci-dessous apporte des précisions sur les modalités de recensement, de quantification et de valorisations des contributions.

Nature des contributions	Modalités de recensement et de comptabilisation	Méthodes de valorisation
Bénévolat	Procédure informatisée de suivi des temps bénévoles. Recensement et quantification des données par bénévole et par activité. Puis rassemblement des données par secteur d'activité.	Volume global de temps en heures par le SMIC Chargé(20%)
Mises à disposition de locaux	Convention de mise à disposition gratuite	Valeur locative au m2 du marché local
Mises à disposition de véhicule	Suivi du compteur kilométrique dans un livret de bord	Nombre de Kilomètres parcouru par 0,54€

## 7- AUTRES INFORMATIONS

### 7.1 HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Le montant des honoraires figurant au compte de résultat de l'exercice 2023, au titre de la mission légale de certification des comptes du Centre Socioculturel s'élève à 7 278 €.



**7.2 EFFECTIF DU PERSONNEL AU 31/12/23**

	Nombre de salariés	Dont contrat aidé (CAE+PRO+APPRENTI)	En Equivalent Temps Plein
Pilotage	6	1	5,27
Portage de repas	1		0,91
Multi-accueil	5	1	5
Relais Petite Enfance	2		1,69
Secteur Famille	2	1	2
Accueil de loisirs, Péri-scolaire et CAJ	16	6	14,71
Epicerie Solidaire	1	1	0,80
Espace Numérique	1		1
Entretien des locaux	3	1	2,51
Total	37	11	33,89

**7.3 SERVICE CIVIQUE**

11 jeunes sont engagés tout du long de l'année dans un service civique pour effectuer différentes missions :

1	Médiateur de la lutte contre la fracture numérique
5	Lutter contre l'isolement des personnes âgées
2	Participer à l'animation de l'Epicerie Solidaire
1	Animation du Mini-golf
2	Favoriser les relations de l'accueil de loisirs avec les familles





Centre Socioculturel Michel Jubert  
4, rue Levavasseur  
60120 Breteuil

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**Exercice clos le 31 décembre 2023**



# **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

## **Exercice clos le 31 décembre 2023**

Mesdames, messieurs,

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 découvertes 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.

Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

## **1. Conventions soumises à l'approbation de l'organe délibérant**

### **1.1. Conventions passées au cours de l'exercice écoulé**

En application de l'article R. 612-7 du code de commerce, nous avons été avisés des conventions suivantes, mentionnées à l'article L. 612-5 du code de commerce, qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé

### **1.2. Avec la communauté de communes**

#### **1.2.1. Subvention de fonctionnement général de la structure**

Nature et objet : Convention relative à l'attribution d'une subvention de fonctionnement par la communauté de communes de l'OISE PICARDE,

Administrateurs concernés : Membre de droit, représentant Madame Devaux.

Durée de la convention : Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Montant accordé au cours de l'exercice : 98 500 €



### **1.2.2. Subvention de fonctionnement relais assistantes maternelles**

Nature et objet : Convention relative à l'attribution d'une subvention de fonctionnement par la communauté de communes de l'OISE PICARDE,

Administrateurs concernés : Membre de droit, représentant Madame Devaux.

Durée de la convention : Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Montant accordé au cours de l'exercice : 49 964 €

### **1.2.3. Subvention de fonctionnement Epicerie solidaire**

Natures et objet : Convention relative à l'attribution d'une subvention de fonctionnement par la communauté de communes de l'OISE PICARDE,

Administrateurs concernés : Membre de droit, représentant Madame Devaux.

Durée de la convention : Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Montant accordé au cours de l'exercice : 17 809 €

## **2. Conventions approuvées au cours d'exercices antérieurs dont l'exécution s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé**

Conformément aux dispositions légales de votre association, nous avons été informés que l'exécution des conventions suivantes, déjà approuvées par l'organe délibérant au cours d'exercices antérieurs, s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé.

### **2.1. Avec la Mairie de Breteuil**

Nature et objet : Avenant de la convention 2018 relative à l'attribution d'une subvention de fonctionnement par la mairie de Breteuil.

Administrateurs concernés : Maire de Breteuil, M CAUWELL, membre du Conseil d'Administration du Centre Social du Canton de Breteuil, Madame Marie-José Aubet, trésorière,

Durée de la convention : du 1<sup>er</sup> janvier 2020 au 31 décembre 2023

Montant accordé au cours de l'exercice : 152.200 euros

### **2.1. Avec la Mairie de Breteuil sur Noye**

Nature et objet : Convention de mis à disposition des locaux 11 rue de l'église 60120 Breteuil

Administrateurs concernés : Maire de Breteuil sur Noye, M CAUWELL, membre du Conseil d'Administration du Centre Social du Canton de Breteuil

Durée de la convention : du 1<sup>er</sup> janvier 2023 au 31 décembre 2023

Montant accordé au cours de l'exercice : 4.800 euros



## **2.2. Avec la Mairie de Breteuil, les locaux**

Nature et objet : Location par la mairie de Breteuil des locaux et refacturation des frais de chauffage et fluides consommés.

Administrateurs concernés : Maire de Breteuil, M CAUWELL, membre du Conseil d'Administration du Centre Social du Canton de Breteuil, Madame Marie-José Aubet, trésorière.

Durée de la convention : conventions tacitement renouvelables

Montant :

Loyer du 4 rue Levavasseur, bail à effet au 1/11/2009 pour la halte-garderie : montant en charge = 6.000 euros

Loyer du 4 rue Levavasseur, bâtiment 1 et 2, bail à effet au 1/10/2009 : montant en charge = 9.147 euros

Loyer du 68 rue Basse Saint Cyr, Pôle Enfance Jeunesse, montant en charge = 7.200 euros

### **2.2.1. Avec le Directeur**

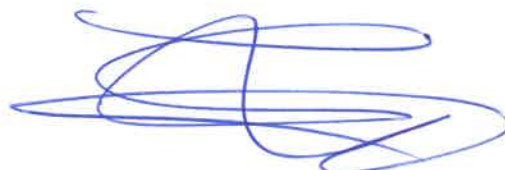
Pour ces associations et fondations, l'article L. 313-25 du code de l'action sociale et des familles (CASF) complète et précise le dispositif décrit ci-dessus de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Les personnes visées pour les conventions comprennent les directeurs des établissements sociaux et médico-sociaux relevant de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles ;

Le Directeur Mamadou Diop, dispose d'un contrat de travail signé par Michel Jubert en juin 2003.

La rémunération du directeur fait application stricte de la convention collective. Il est rémunéré dans son échelon sur la base de 840 points auxquels s'ajoute le supplément mensuel pour les établissements qui accueillent des enfants de moins de 6 ans.

Fait à Beauvais, le 29 mai 2024



FCN ACES  
Commissaire aux comptes  
Delphine MAJRI

