

## **Cabinet Yves BEGON**

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale de LYON - RIOM

26 avenue de Verdun

42000 SAINT ETIENNE

Tel : 04 77 92 05 30

y.begon@aaci-conseils.fr

CENTRE SOCIAL MONTHEU MONTPLASIR

5A rue Thiollière Matrat

42100 - SAINT ETIENNE

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 décembre 2023**

Aux Adhérents

#### ***Opinion***

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association Centre social Monthieu Montplaisir relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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 à la fin de cet exercice.

#### ***Fondement de l'opinion***

#### ***Référentiel d'audit***

J'ai effectué mon audit selon la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises. 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 commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

#### ***Indépendance***

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code déontologique de la profession de commissaire aux comptes sur la période du 01/01/2023 à la date d'émission de mon rapport.

### ***Justification des appréciations***

En application des dispositions de l'article L.823-9 et 823-7 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Des subventions et concours publics ont été accordés pour 275 665 €. Je me suis assuré, par tests, qu'elles étaient utilisées conformément à leur objet. L'analyse de ces appréciations n'appelle pas de remarques particulières.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble 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.

### ***Vérifications spécifiques***

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

### ***Informations données dans le rapport financier du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels***

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux adhérents 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 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 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'entité 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 SAINT ETIENNE

le 25 septembre 2024

Le commissaire aux comptes  
YVES BEGON



## BILAN ACTIF

| ACTIF                                   |  | Exercice N<br>31/12/2023 12 |                                    |         | Exercice N-1<br>31/12/2022 12 | Ecart N / N-1 |        |
|---|--|-----------------------------|------------------------------------|---------|-------------------------------|---------------|--------|
|   |  | Brut                        | Amortissements<br>et<br>Provisions | Net     | Net                           | Euros         | %      |
| ACTIF IMMOBILISE                        | <b>Immobilisations incorporelles</b>                   |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Frais d'établissement                                  |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Frais de recherche et de développement                 |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Donations temporaires d'usufruit                       |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Concessions, brevets, licences, marques...             | 3 600                       | 2 503                              | 1 097   | 2 297                         | -1 200        | -52.25 |
|   | Immobilisations incorporelles en cours                 |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Avances et acomptes                                    |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | <b>Immobilisations corporelles</b>                     |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Terrains   |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Constructions  | 38 593                      | 35 259                             | 3 334   | 3 556                         | -222          | -6.24  |
|   | Installations techniques Matériel et outillage         | 44 598                      | 40 823                             | 3 775   | 1 204                         | 2 571         | 213.55 |
|   | Immobilisations corporelles en cours                   |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Avances et acomptes                                    |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | <i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i> |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | <b>Immobilisations financières (1)</b>                 |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Participations et Créances rattachées                  |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Autres titres immobilisés                              |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Prêts  |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Autres   |                             |                                    |         |                               |               |        |
| <b>Total I</b>                          |  | 86 791                      | 78 585                             | 8 206   | 7 057                         | 1 149         | 16.28  |
| ACTIF CIRCULANT                         | <b>Stocks et en cours</b>                              |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | <b>Créances (2)</b>                                    |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Créances clients, usagers et comptes rattachés         |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Créances reçues par legs ou donations                  |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Autres   | 51 237                      |                                    | 51 237  | 86 368                        | -35 131       | -40.68 |
|   | Valeurs mobilières de placement                        |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Instruments de trésorerie                              |                             |                                    |         |                               |               |        |
| Comptes de Régularisation               | Disponibilités   | 66 402                      |                                    | 66 402  | 58 216                        | 8 186         | 14.06  |
|   | Charges constatées d'avance (2)                        | 4 772                       |                                    | 4 772   | 696                           | 4 076         | 585.92 |
|   | <b>Total II</b>  | 122 412                     |                                    | 122 412 | 145 280                       | -22 868       | -15.74 |
| Comptes de Régularisation               | Frais d'émission des emprunts (III)                    |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Primes de remboursement des emprunts (IV)              |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Ecart de conversion actif (V)                          |                             |                                    |         |                               |               |        |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b> |  | 209 203                     | 78 585                             | 130 618 | 152 336                       | -21 719       | -14.26 |

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an



## BILAN PASSIF

| PASSIF        |  | Exercice N<br>31/12/2023 | 12 | Exercice N-1<br>31/12/2022 | 12 | Ecart N / N-1 |        |
|---------------|--|--------------------------|----|----------------------------|----|---------------|--------|
|               |  | Euros                    |    |                            |    | %             |        |
| FONDS PROPRES | <b>Fonds propres</b>                                       |                          |    |                            |    |               |        |
|               | Fonds propres sans droit de reprise :                      |                          |    |                            |    |               |        |
|               | Fonds propres statutaires                                  |                          |    |                            |    |               |        |
|               | Fonds propres complémentaires                              |                          |    |                            |    |               |        |
|               | Fonds propres avec droit de reprise :                      |                          |    |                            |    |               |        |
|               | Fonds statutaires  |                          |    |                            |    |               |        |
|               | Fonds propres complémentaires                              |                          |    |                            |    |               |        |
|               | Ecarts de réévaluation                                     |                          |    |                            |    |               |        |
|               | Réserves :   |                          |    |                            |    |               |        |
|               | Réserves statutaires ou contractuelles                     |                          |    |                            |    |               |        |
| FONDS DÉDIÉS  | Réserves pour projet de l'entité                           |                          |    |                            |    |               |        |
|               | Autres   | 92 717                   |    | 92 717                     |    |               |        |
|               | Report à nouveau   | -14 618                  |    | -13 738                    |    | -880          | -6.40  |
|               | <b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>      | -26 850                  |    | -880                       |    | -25 970       | NS     |
|               | <b>Situation nette (sous total)</b>                        | 51 249                   |    | 78 099                     |    | -26 850       | -34.38 |
|               | Fonds propres consommables                                 |                          |    |                            |    |               |        |
|               | Subventions d'investissement                               | 6 581                    |    | 10 272                     |    | -3 691        | -35.93 |
|               | Provisions réglementées                                    |                          |    |                            |    |               |        |
|               | <b>Total I</b>   | 57 830                   |    | 88 370                     |    | -30 541       | -34.56 |
|               | Fonds reportés liés aux legs ou donations                  |                          |    |                            |    |               |        |
| PROVISIONS    | Fonds dédiés   |                          |    |                            |    |               |        |
|               | <b>Total II</b>  |                          |    |                            |    |               |        |
|               | Provisions pour risques                                    |                          |    |                            |    |               |        |
| PROVISIONS    | Provisions pour charges                                    | 6 087                    |    | 6 226                      |    | -139          | -2.23  |
|               | <b>Total III</b>   | 6 087                    |    | 6 226                      |    | -139          | -2.23  |
| DETTES (1)    | Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)    |                          |    |                            |    |               |        |
|               | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) |                          |    |                            |    |               |        |
|               | Emprunts et dettes financières diverses                    |                          |    |                            |    |               |        |
|               | Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés                   | 19 176                   |    | 12 004                     |    | 7 172         | 59.74  |
|               | Dettes des legs ou donations                               |                          |    |                            |    |               |        |
|               | Dettes fiscales et sociales                                | 37 852                   |    | 39 576                     |    | -1 724        | -4.36  |
|               | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés            |                          |    |                            |    |               |        |
|               | Autres dettes  | 9 109                    |    | 6 160                      |    | 2 949         | 47.88  |
|               | Instruments de trésorerie                                  |                          |    |                            |    |               |        |
|               | Produits constatés d'avance                                | 564                      |    |                            |    | 564           |        |
| DETTES (1)    | <b>Total IV</b>  | 66 701                   |    | 57 740                     |    | 8 961         | 15.52  |
|               | Ecarts de conversion passif (V)                            |                          |    |                            |    |               |        |
|               | <b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>                       | 130 618                  |    | 152 336                    |    | -21 719       | -14.26 |

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

66 137

57 740

## COMPTE DE RESULTAT

|   | Exercice N     |    | Exercice N-1   |    | Ecart N / N-1  |              |
|---|----------------|----|----------------|----|----------------|--------------|
|   | 31/12/2023     | 12 | 31/12/2022     | 12 | Euros          | %            |
| <b>Produits d'exploitation (1)</b>  |                |    |                |    |                |              |
| Cotisations   | 4 957          |    | 3 975          |    | 982            | 24.71        |
| Ventes de biens et services   |                |    |                |    |                |              |
| Ventes de biens   |                |    |                |    |                |              |
| Ventes de dons en nature  |                |    |                |    |                |              |
| Ventes de prestations de service  | 72 850         |    | 78 089         |    | -5 239         | -6.71        |
| Parrainages   |                |    |                |    |                |              |
| Produits de tiers financeurs  |                |    |                |    |                |              |
| Concours publics et subventions d'exploitation                                  | 275 665        |    | 296 150        |    | -20 485        | -6.92        |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable           |                |    |                |    |                |              |
| Ressources liées à la générosité du public                                      | 600            |    | 550            |    | 50             | 9.09         |
| Dons manuels  |                |    |                |    |                |              |
| Mécénats  |                |    |                |    |                |              |
| Legs, donations et assurances-vie   |                |    |                |    |                |              |
| Contributions financières   |                |    |                |    |                |              |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 1 112          |    | 10 058         |    | -8 946         | -88.95       |
| Utilisations des fonds dédiés   |                |    |                |    |                |              |
| Autres produits   |                |    |                |    |                |              |
| <b>Total I</b>  | <b>355 184</b> |    | <b>388 821</b> |    | <b>-33 638</b> | <b>-8.65</b> |
| <b>Charges d'exploitation (2)</b>   |                |    |                |    |                |              |
| Achats de marchandises  |                |    |                |    |                |              |
| Variation de stock  |                |    |                |    |                |              |
| Autres achats et charges externes   | 88 695         |    | 95 412         |    | -6 717         | -7.04        |
| Aides financières   |                |    |                |    |                |              |
| Impôts, taxes et versements assimilés   | 5 369          |    | 5 515          |    | -146           | -2.64        |
| Salaires et traitements   | 228 159        |    | 226 431        |    | 1 727          | 0.76         |
| Charges sociales  | 61 052         |    | 57 459         |    | 3 593          | 6.25         |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations                               | 3 635          |    | 5 270          |    | -1 635         | -31.02       |
| Dotations aux provisions  |                |    | 306            |    | -306           | -100.00      |
| Reports en fonds dédiés   |                |    |                |    |                |              |
| Autres charges  |                |    | 138            |    | -138           | -100.00      |
| <b>Total II</b>   | <b>386 911</b> |    | <b>390 531</b> |    | <b>-3 620</b>  | <b>-0.93</b> |
| <b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>                                       | <b>-31 727</b> |    | <b>-1 709</b>  |    | <b>-30 017</b> | <b>NS</b>    |

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs



## COMPTE DE RESULTAT

|   | Exercice N |         | Exercice N-1 |         | Ecart N / N-1 |         |
|---|------------|---------|--------------|---------|---------------|---------|
|   | 31/12/2023 | 12      | 31/12/2022   | 12      | Euros         | %       |
| <b>Produits financiers</b>  |            |         |              |         |               |         |
| De participation  |            |         |              |         |               |         |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé     |            |         |              |         |               |         |
| Autres intérêts et produits assimilés                             |            | 43      |              | 354     | -311          | -87.76  |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge    |            |         |              |         |               |         |
| Différences positives de change                                   |            |         |              |         |               |         |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement     |            |         |              | 8       | -8            | -100.00 |
| <b>Total III</b>  |            | 43      |              | 362     | -319          | -88.03  |
| <b>Charges financières</b>  |            |         |              |         |               |         |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |            |         |              |         |               |         |
| Intérêts et charges assimilées                                    |            |         |              |         |               |         |
| Différences négatives de change                                   |            |         |              |         |               |         |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement    |            |         |              |         |               |         |
| <b>Total IV</b>   |            |         |              |         |               |         |
| <b>2. Résultat financier (III-IV)</b>                             |            | 43      |              | 362     | -319          | -88.03  |
| <b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>             |            | -31 684 |              | -1 347  | -30 336       | NS      |
| <b>Produits exceptionnels</b>                                     |            |         |              |         |               |         |
| Sur opérations de gestion   |            | 8 054   |              | 556     | 7 498         | NS      |
| Sur opérations en capital   |            | 1 215   |              | 1 219   | -4            | -0.29   |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |            |         |              |         |               |         |
| <b>Total V</b>  |            | 9 269   |              | 1 775   | 7 494         | 422.25  |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                                    |            |         |              |         |               |         |
| Sur opérations de gestion   |            | 4 435   |              | 1 307   | 3 128         | 239.26  |
| Sur opérations en capital   |            |         |              |         |               |         |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |            |         |              |         |               |         |
| <b>Total VI</b>   |            | 4 435   |              | 1 307   | 3 128         | 239.26  |
| <b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>                            |            | 4 834   |              | 467     | 4 366         | 934.04  |
| <b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>             |            |         |              |         |               |         |
| <b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>                            |            |         |              |         |               |         |
| <b>Total des produits (I+III+V)</b>                               |            | 364 496 |              | 390 958 | -26 462       | -6.77   |
| <b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>                      |            | 391 346 |              | 391 838 | -492          | -0.13   |
| <b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>                                     |            | -26 850 |              | -880    | -25 970       | NS      |

## **ANNEXE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 130 617.74 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 355 183.69 Euros et dégageant un déficit de -26 849.92 Euros.

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

### Description de l'objet social :

Le Centre Social de MONTHIEU-MONTPLAISIR est une association, foyer d'initiatives porté par les habitants associés, appuyés par des professionnels afin de définir et mettre en oeuvre un projet de développement social, sanitaire, culturel et éducatif pour l'ensemble de la population du quartier.

## **EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

### **- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

#### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, 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 conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements ANC 2014-03 et 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

#### Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Informations générales complémentaires

Il est précisé que les cotisations des adhérents sont comptabilisées lors de leur encaissement.

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

#### Etat des immobilisations

|  | Valeur brute<br>début<br>d'exercice | Augmentations |              |
|--|-------------------------------------|---------------|--------------|
|  |                                     | Réévaluations | Acquisitions |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL                | 3 600                               |               |              |
| Installations générales agencements aménagements des constructions | 37 624                              |               | 969          |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel         | 13 668                              |               |              |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier                       | 27 114                              |               | 3 816        |
| TOTAL  | 78 406                              |               | 4 785        |
| TOTAL GENERAL  | 82 006                              |               | 4 785        |

|  | Diminutions   |          | Valeur brute<br>en fin<br>d'exercice | Réévaluation<br>Valeur d'origine<br>fin exercice |
|--|---------------|----------|--------------------------------------|--|
|  | Poste à Poste | Cessions |                                      |  |
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL                 |               |          | 3 600                                | 3 600  |
| Installations générales agencements aménagements constr.   |               |          | 38 593                               | 38 593   |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel |               |          | 13 668                               | 13 668   |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier               |               |          | 30 930                               | 30 930   |
| TOTAL  |               |          | 83 191                               | 83 191   |
| TOTAL GENERAL  |               |          | 86 791                               | 86 791   |

#### Etat des amortissements

| Situations et mouvements de l'exercice                     | Montant début<br>d'exercice | Dotations<br>de l'exercice | Diminutions<br>Reprises | Montant fin<br>d'exercice |
|--|-----------------------------|----------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL                 | 1 303                       | 1 200                      |                         | 2 503                     |
| Installations générales agencements aménagements constr.   | 34 068                      | 1 190                      |                         | 35 259                    |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | 13 668                      |                            |                         | 13 668                    |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier               | 25 910                      | 1 245                      |                         | 27 155                    |
| TOTAL  | 73 646                      | 2 435                      |                         | 76 082                    |
| TOTAL GENERAL  | 74 950                      | 3 635                      |                         | 78 585                    |

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

| Ventilation des dotations<br>de l'exercice | Amortissements<br>linéaires | Amortissements<br>dégressifs | Amortissements<br>exceptionnels | Amortissements dérogatoires |          |
|--|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|----------|
|  |                             |                              |                                 | Dotations                   | Reprises |
| Autres immob.incorporelles TOTAL           | 1 200                       |                              |                                 |                             |          |
| Instal.générales agenc.aménag.constr.      | 1 190                       |                              |                                 |                             |          |
| Matériel de bureau informatique mobilier   | 1 245                       |                              |                                 |                             |          |
| TOTAL                                      | 2 435                       |                              |                                 |                             |          |
| TOTAL GENERAL                              | 3 635                       |                              |                                 |                             |          |

### Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

| VARIATION DES<br>FONDS PROPRES    | A l'ouverture | Affectation du<br>résultats | Augmentation | Diminution ou<br>consommation | A la clôture |
|-----------------------------------|---------------|-----------------------------|--------------|-------------------------------|--------------|
| Réserves                          | 92 717        |                             |              |                               | 92 717       |
| Report à nouveau                  | -13 738       | -880                        |              | -0                            | -14 618      |
| Excédent ou déficit de l'exercice | -880          | 880                         | -26 850      | 0                             | -26 850      |
| Situation nette                   | 78 099        |                             | -26 850      | -0                            | 51 249       |
| Subventions d'investissement      | 10 272        |                             | 3 283        | 6 974                         | 6 581        |
| TOTAL I                           | 88 370        |                             | -23 567      | 6 974                         | 57 830       |

### Etat des provisions

| Provisions pour risques et charges           | Montant début<br>d'exercice | Augmentations<br>Dotations | Diminutions<br>Montants<br>utilisés | Diminutions<br>Montants non<br>utilisés | Montant fin<br>d'exercice |
|--|-----------------------------|----------------------------|-------------------------------------|---|---------------------------|
| Pensions et obligations similaires           | 6 226                       |                            | 139                                 |   | 6 087                     |
| TOTAL  | 6 226                       |                            | 139                                 |   | 6 087                     |
| TOTAL GENERAL                                | 6 226                       |                            | 139                                 |   | 6 087                     |
| Dont dotations et reprises<br>d'exploitation |                             |                            | 139                                 |   |                           |

Provision retraite: elle s'élève à 6 087 € au 31/12/2023, les hypothèses de calculs retenues sont les suivantes:

-Convention collective applicable: Centres sociaux et acteurs du lien social.

-Age de départ en retraite: 64 ans.

-Taux de rotation du personnel : 3.50 %

-Taux de progression des salaires +3%

-Taux des charges patronales: 42 %

-Taux d'actualisation et de revalorisation annuelle nette du fonds: 3.17%



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Etat des échéances des créances et des dettes

| Etat des créances                             | Montant brut  | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|---|---------------|----------------|---------------|
| Personnel et comptes rattachés                | 540           | 540            |               |
| Divers état et autres collectivités publiques | 3 283         | 3 283          |               |
| Débiteurs divers                              | 47 414        | 47 414         |               |
| Charges constatées d'avance                   | 4 772         | 4 772          |               |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>56 010</b> | <b>56 010</b>  |               |

| Etat des dettes                               | Montant brut  | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|---|---------------|----------------|--------------|-----------------|
| Fournisseurs et comptes rattachés             | 19 176        | 19 176         |              |                 |
| Personnel et comptes rattachés                | 17 916        | 17 916         |              |                 |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 15 836        | 15 836         |              |                 |
| Autres impôts taxes et assimilés              | 4 100         | 4 100          |              |                 |
| Autres dettes                                 | 9 109         | 9 109          |              |                 |
| Produits constatés d'avance                   | 564           | 564            |              |                 |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>66 701</b> | <b>66 701</b>  |              |                 |

### Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

### Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

| Catégorie                   | Mode     | Durée      |
|-----------------------------|----------|------------|
| Site web                    | Linéaire | 3 ans.     |
| Agencements et aménagements | Linéaire | 3 à 10 ans |
| Matériels Activités         | Linéaire | 3 à 5 ans  |
| Matériel de bureau et info  | Linéaire | 3 à 5 ans  |
| Mobilier                    | Linéaire | 5 ans      |

### Evaluation des créances et des dettes

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

### Disponibilités en Euros

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

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Produits à recevoir

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Autres créances  | 49 637  |
| Total  | 49 637  |

### Charges à payer

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Dettes fiscales et sociales  | 26 905  |
| Autres dettes  | 8 863   |
| Total  | 35 767  |

### Charges et produits constatés d'avance

| Charges constatées d'avance | Montant |
|-----------------------------|---------|
| Charges d'exploitation      | 4 772   |
| Total                       | 4 772   |
| Produits constatés d'avance | Montant |
| Produits d'exploitation     | 564     |
| Total                       | 564     |

### Subventions d'équipement

La subvention de 10 000.00 € versée en 12/2021 par la commune de ST ETIENNE est rapportée au résultat sur la base des amortissements des investissements financés.  
Les investissements financés en 2022 par cette subvention ont été de 3 273.00 €.  
Les investissements financés en 2023 par cette subvention ont été de 968.50 €.  
Le solde de 5 758.50 € est comptabilisé en produit exceptionnel.

Une subvention d'investissement la CAF de 3 283.20 € a été enregistrée au 31/12/2023.  
La subvention est rapportée au résultat sur la base des amortissements des investissements financés.  
Les investissements financés en 2023 par cette subvention sont de 3 816.00 €.



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

#### Ventilation des subventions

| Répartition par secteur d'activité | Montant |
|------------------------------------|---------|
| DEPARTEMENT                        | 25 900  |
| COMMUNE                            | 87 591  |
| CAF                                | 16 820  |
| Total                              | 130 311 |

#### Rémunération des dirigeants

Les principaux cadres dirigeants s'entendent du Président, du Trésorier et du Secrétaire de l'Association. Ces personnes exercent bénévolement leur fonction. Il ne leur est pas attribué de rémunération.

#### Effectif moyen

|          | Personnel salarié |
|----------|-------------------|
| Cadres   | 1                 |
| Employés | 7                 |
| Total    | 8                 |

#### Valorisation des contributions volontaires

Les éléments supplétifs n'ayant pas été communiqués pour l'année 2023, ils ont été comptabilisés sur les bases de l'année 2021 pour un montant de 64 169 €.

Ils correspondent à la mise à disposition de locaux par la commune de Saint-Etienne.

Les heures de bénévolat ont été valorisées.

Elles s'élèvent à 909 H, valorisées au SMIC horaire de 11.52 € majoré d'un taux de charges de 10% soit 11 517 €.

### - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Produits et charges exceptionnels

| Nature                                 | Montant | imputé au compte |
|--|---------|------------------|
| Produits exceptionnels                 |         |                  |
| - QP SUBV.INVEST.COMMUNE NON UTILISEE  | 5 759   | 771800           |
| - CAF BONUS HANDICAP 2022 NON.PROV     | 835     | 771800           |
| - CAF DIFF/PLAN MERCREDIS 2022         | 827     | 771800           |
| - REGUL MUTEX                          | 421     | 771800           |
| - REGUL.DIVERSES                       | 212     | 771800           |
| - QP SUBV.INVEST.RAPPORTEE AU RESULTAT | 1 215   | 777000           |
| Total                                  | 9 269   |                  |
| Charges exceptionnelles                |         |                  |
| - REGUL PROD.A RECEV.ASP 2022          | 1 000   | 671800           |
| - HUISSIERS LITIGE EDF                 | 2 395   | 671800           |
| - DIVERSES REGUL CAP 2022              | 147     | 671800           |
| - IMPAYE ADHERENT                      | 244     | 671800           |
| - REGUL IJ 2022                        | 418     | 671800           |
| - REGUL DIVERSES                       | 231     | 671800           |
| Total                                  | 4 435   |                  |

### Transferts de charges

| Nature                   | Montant |
|--------------------------|---------|
| REMBOURSEMENT FORMATIONS | 210     |
| REMBOURSEMENT PREVOYANCE | 763     |
| Total                    | 973     |



## ***Cabinet Yves BEGON***

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale de LYON - RIOM

26 avenue de Verdun

42000 SAINT ETIENNE

Tel : 04 77 92 05 30

y.begon@aaci-conseils.fr

Centre social Monthieu Montplaisir

5A rue Thiollière Matrat

42100 - SAINT ETIENNE

### **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 adhérents**

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

Il m'appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisé ou que j'aurais découvertes à l'occasion de ma mission, sans avoir à me 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.

J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai 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 m'ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

#### **CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE**

Je vous informe qu'il ne m'a été donné avis d'aucune convention autorisée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'assemblée générale en application de l'article L 612-5 du Code de commerce.

A SAINT ETIENNE

le 25 septembre 2024

Le commissaire aux comptes  
YVES BEGON

