

Association CENTRE SOCIOCULTUREL DU PAYS MENIGOUTAIS

Siège social : 20, rue du Château 79340 LES FORGES

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2023

Aux membres de l'association,

1- Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association CENTRE SOCIOCULTUREL DU PAYS MENIGOUTAIS, 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.

2- Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

3 - Justification des appréciations

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

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.

- Tel que décrit dans l'annexe au paragraphe « Créances », les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.
- Dans l'annexe au paragraphe « Subventions », une note expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des subventions.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe sur les postes considérés et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

4 - Vérifications spécifiques

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

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

5 - 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.

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

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

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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 POITIERS, le 21 mars 2024

Le Commissaire aux Comptes

SARL OUEST AQUITAINE AUDIT

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke, written over the printed name.

Mikaël HUGONNET

Commissaire aux Comptes - Associé

**Centre Socioculturel du Pays
Ménigoutais**

20, rue du Château
79340 LES FORGES

Comptes Annuels

01.01.2023 - 31.12.2023

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	9 510	2 941	6 569		6 569	
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	518 754	362 403	156 351	196 944	40 593	20.61
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	17 021	15 000	2 021	6 973	4 952	71.02
	Total I	545 284	380 344	164 940	203 917	38 977	19.11
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours	34 943		34 943	18 815	16 128	
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	63 112	16 249	46 863	46 317	546	1.18
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	413 278		413 278	261 823	151 455	57.85
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	73 251		73 251	233 459	160 208	68.62
	Charges constatées d'avance (2)	3 087		3 087	6 329	3 241	51.21
	Total II	587 671	16 249	571 423	566 743	4 680	0.83
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		1 132 956	396 593	736 363	770 660	34 297	4.45

(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires	74 506	74 506		
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	28 790	51 876	23 086	44.50
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	58 789	23 086	81 875	354.66
	Situation nette (sous total)	162 085	103 296	58 789	56.91
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	123 033	143 523	20 490	14.28
	Provisions réglementées				
	Total I	285 118	246 819	38 299	15.52
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés	49 000	3 802	45 198	NS
	Total II	49 000	3 802	45 198	NS
	Provisions pour risques	55 485	28 971	26 513	91.52
DETTES (1)	Provisions pour charges	27 084	28 824	1 740	6.04
	Total III	82 569	57 795	24 774	42.86
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
DETTES (1)	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	131 475	248 780	117 306	47.15
	Emprunts et dettes financières diverses	16 390	16 740	350	2.09
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	57 879	15 020	42 859	285.35
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	91 417	108 212	16 795	15.52
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	4 412	53 436	49 024	91.74
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	18 103	20 055	1 951	9.73
	Total IV	319 676	462 243	142 567	30.84
Ecarts de conversion passif (V)					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		396 363	770 660	34 297	4.45

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

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

301 573 442 189
94 088



COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations	3 913		2 274		1 639	72.08
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	745 400		721 593		23 806	3.30
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	914 151		726 076		188 075	25.90
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public	706				706	
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	15 718		65 944		50 226	76.16
Utilisations des fonds dédiés	3 802		30 155		26 353	87.39
Autres produits	14 872		25 165		40 037	159.10
Total I	1 698 563		1 520 877		177 685	11.68
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	493 803		464 942		28 861	6.21
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	41 065		26 008		15 057	57.89
Salaires et traitements	845 955		835 368		10 587	1.27
Charges sociales	137 127		164 492		27 366	16.64
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	56 086		57 126		1 039	1.82
Dotations aux provisions	38 734		3 048		35 685	NS
Reports en fonds dédiés	49 000		3 802		45 198	NS
Autres charges	91		2 492		2 401	96.35
Total II	1 661 860		1 557 278		104 582	6.72
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	36 703		36 401		73 104	200.83

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

QUEST AQUITAINE AUDIT
Commissariat aux Comptes
Pôle République III
2 Rue Alfred Nobel
85000 POITIERS
Tél. 05 16 83 88 14
Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		26			26	
Autres intérêts et produits assimilés			16		16	100.00
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III		26	16		11	68.69
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		4 978			4 978	
Intérêts et charges assimilées		7 451	3 470		3 981	114.71
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV		12 429	3 470		8 959	258.15
2. Résultat financier (III-IV)		12 403	3 455		8 948	259.01
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)		24 300	39 856		64 156	160.97
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion		9 546	17 891		8 345	46.64
Sur opérations en capital		34 610	37 401		2 791	7.46
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V		44 156	55 292		11 136	20.14
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion		9 667	35 220		25 553	72.55
Sur opérations en capital			3 302		3 302	100.00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI		9 667	38 522		28 855	74.91
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		34 489	16 770		17 719	105.66
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)		1 742 745	1 576 185		166 560	10.57
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)		1 683 956	1 599 271		84 685	5.30
5. EXCEDENT OU DEFICIT		58 789	23 086		81 875	354.66

QUEST AQUITAINE AUDIT
Commissariat aux Comptes
Fôie République III
2 Rue Alfred Nobel
85000 POITIERS
Tél. 05 16 83 88 14
Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature						
Prestations en nature			9 110		9 110	100.00
Bénévolat	69 535		78 168		8 633	11.04
TOTAL	69 535		87 278		17 743	20.33
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens						
Prestations en nature			9 110		9 110	100.00
Personnel bénévole	69 535		78 168		8 633	11.04
TOTAL	69 535		87 278		17 743	20.33

OUEST AQUITAINE AUDIT
Commissariat aux Comptes
Fôre République III
2 Rue Alfred Nobel
85000 POITIERS
Tél. 05 16 33 88 14
Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 736 363.19 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 698 562.59 Euros et dégageant un excédent de 58 788.91 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.

- 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 du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Titres de participation

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires.

Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et

ANNEXE

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

autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec certitude et qui provoquerait une sortie de ressource sans contrepartie, a fait l'objet d'une provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité

Permanence des méthodes

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

Informations générales complémentaires

Présentation de l'association :

L'association "Centre Socio-culturel du Pays Ménigoutais" est une association d'éducation populaire et d'intérêt général, à but non lucratif régie par la loi du 1/07/1901.

L'association, organisme d'animation globale et de développement de la vie sociale et économique a pour but d'animer un centre social regroupant dans des locaux appropriés un ensemble de services et de réalisations collectives à caractère social, culturel, éducatif et sportif, et de toute activité dans le domaine de l'économie sociale et solidaire notamment d'activités d'insertion mettant en valeur une exploitation agricole (branche soumise aux impôts commerciaux).

L'association situe son projet d'ensemble dans le cadre des orientations et règlements définis par les organismes sociaux (CNAF, CCMSA) en partenariat avec la



ANNEXE

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

communauté de communes de Parthenay - Gâtines et dans le cadre du projet centre social défini par la Fédération Nationale des centre sociaux.

L'association fait partie de la fédération des centre socioculturel des Deux Sèvres.

L'association se compose de membres actifs et de membres de droit.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			9 510
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	197 265		11 917
Installations générales agencements aménagements divers	76 875		
Matériel de transport	184 112		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	44 645		635
Emballages récupérables et divers	3 305		
TOTAL	506 202		12 552
Prêts, autres immobilisations financières	16 995		26
TOTAL	16 995		26
TOTAL GENERAL	523 197		22 088

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			9 510	9 510
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			209 182	209 182
Installations générales agencements aménagements divers			76 875	76 875
Matériel de transport			184 112	184 112
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			45 279	45 279
Emballages récupérables et divers			3 305	3 305
TOTAL			518 754	518 754
Prêts, autres immobilisations financières			17 021	17 021
TOTAL			17 021	17 021
TOTAL GENERAL			545 284	545 284

Immobilisations corporelles et incorporelles :

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation,



ANNEXE

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

honoraires ou commissionset frais
d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		2 941		2 941
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	112 528	19 750		132 277
Installations générales agencements aménagements divers	54 883	5 659		60 542
Matériel de transport	109 451	21 957		131 408
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	29 965	5 562		35 527
Emballages récupérables et divers	2 431	218		2 649
TOTAL	309 258	53 145		362 403
TOTAL GENERAL	309 258	56 086		365 344

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	2 941				
Instal.techniques matériel outillage indus.	19 750				
Instal.générales agenc.aménag.divers	5 659				
Matériel de transport	21 957				
Matériel de bureau informatique mobilier	5 562				
Emballages récupérables et divers	218				
TOTAL	53 145				
TOTAL GENERAL	56 086				



ANNEXE

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

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres avec droit de reprise	74 506				74 506
Report à nouveau	51 876	23 086-		0-	28 790
Excédent ou déficit de l'exercice	23 086-	23 086	58 789	0	58 789
Situation nette	103 296		104 960	46 171	162 085
Subventions d'investissement	143 523		103 462	123 952	123 033
TOTAL I	246 819		162 251	123 952	285 118

OUEST AQUITAINE AUDIT
Commissariat aux Comptes
Pôle République III
2 Rue Alfred Nobel
85000 POITIERS
Tél. 05 16 83 88 14
Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation	3 802		3 802		49 000	49 000	
SUB CONSEIL NUMERIQUE	3 802		3 802				
SUB CONSEIL NUMERI CNFS					24 000	24 000	
SUB 1000 PREMIERS PREFET					25 000	25 000	
TOTAL	3 802		3 802		49 000	49 000	

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

QUEST AQUITAINE AUDIT
Commissariat aux Comptes
Pôle République III
2 Rue Alfred Nobel
85000 POITIERS
Tél. 05 16 83 88 14
Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

ANNEXE

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

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	28 824		1 740		27 084
Autres provisions pour risques et charges	28 971	31 513	5 000		55 485
TOTAL	57 795	31 513	6 740		82 569

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur autres immobilisations financières	10 022	4 978			15 000
Sur comptes clients	4 028	12 220			16 249
TOTAL	14 050	17 198			31 249
TOTAL GENERAL	71 846	48 711	6 740		113 818

Dont dotations et reprises					
d'exploitation		87 734	1 740		
financières		4 978			

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	17 021	17 021	
Clients douteux ou litigieux	16 249	16 249	
Autres créances clients	46 863	46 863	
Personnel et comptes rattachés	1 218	1 218	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	78	78	
Taxe sur la valeur ajoutée	1 069	1 069	
Divers état et autres collectivités publiques	404 295	404 295	
Débiteurs divers	6 619	6 619	
Charges constatées d'avance	3 087	3 087	
TOTAL	496 498	496 498	

QUEST AQUITAINE AUDIT
Commissariat aux Comptes
Pôle République III
2 Rue Alfred Nobel
86000 POITIERS
Tél. 05 16 83 88 14
Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

ANNEXE

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

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	94 088	94 088		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	37 386	8 717	28 669	
Emprunts et dettes financières divers	16 390	16 390		
Fournisseurs et comptes rattachés	57 879	57 879		
Personnel et comptes rattachés	23 034	23 034		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	40 597	40 597		
Taxe sur la valeur ajoutée	53	53		
Autres impôts taxes et assimilés	27 732	27 732		
Autres dettes	4 412	4 412		
Produits constatés d'avance	18 103	18 103		
TOTAL	319 676	291 007	28 669	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	211 394			

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	640
Autres créances	404 295
Total	404 935

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 397
Dettes fiscales et sociales	28 177
Total	45 574

OUEST AQUITAINE AUDIT
Commissariat aux Comptes
Pôle République III
2 Rue Alfred Nobel
85000 POITIERS
Tél. 05 16 83 88 14
Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

ANNEXE

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

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	3 087
Total	3 087
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	18 103
Total	18 103

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	1
Employés	22
Total	23

Valorisation des contributions volontaires

Les contributions volontaires comprennent :

- Bénévolat : 69 534.72 € soit 5 030 heures (valorisation au coût unitaire de 11.52 € de l'heure en 2023 et un taux de charges de 20%)

L'association dispose en outre de mise à disposition sans valorisation pertinente ou impossibilité de valorisation à ce jour :

- Local Foyer des jeunes
- Maison de l'enfance
- Mise à disposition de salle gratuite pour les besoins des activités : Relais petite enfance/Bourse aux vêtements/CLASS/Centre de loisirs petite et grandes vacances.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 5 760 euros TTC.

Ces honoraires portent exclusivement sur la mission d'audit légal des comptes de l'association.

OUEST AQUITAINE AUDIT
Commissariat aux Comptes
Pôle République III
2 Rue Alfred Nobel
85000 POITIERS
Tél. 05 16 83 88 14
Siret : 529 026 445 00021 - APE 8420Z

ANNEXE

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

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	8 688
55 à 59 ans	6 à 10 ans	6 963
45 à 54 ans	11 à 20 ans	975
35 à 44 ans	21 à 30 ans	9 985
moins de 35 ans	plus de 30 ans	472
Engagement total		27 083

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 65 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over faible
- taux d'inflation : 2 %
- taux d'actualisation : 3.17%

OUEST AQUITAINE AUDIT
Commissariat aux Comptes
Fête République III
2 Rue Alfred Nobel
86000 POITIERS
Tél. 05 16 83 88 14
Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
FONDS COMMERCIAL, DROIT AU BAIL		6 569			6 569	
20530000 Logiciels		9 510			9 510	
28053000 Amortissements des logiciels		2 941			2 941	
INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL ET OUTILLAGE		156 351		196 944	40 593	20.61
21500000 MATÉRIEL D'ACTIVITÉS		209 182		197 265	11 917	6.04
21810000 INST.GALES AGENCT AMÉNAGT.DIV.		76 875		76 875		
21820000 MATÉRIEL DE TRANSPORT		184 112		184 112		
21830000 MAT.DE BUREAU		5 291		5 291		
21831000 MATÉRIEL INFORMATIQUE		36 154		35 520	635	1.79
21840000 MOBILIER DE BUREAU		3 834		3 834		
21850000 MATÉRIEL DE CUISINE		3 305		3 305		
28150000 AMORT. DU MATÉRIEL D'ACTIVITÉS		132 277		112 528	19 750	17.55
28181000 AMORT.INST. AGENCTS AMÉNAG.		60 542		54 883	5 659	10.31
28182000 AMORT. MATÉRIEL DE TRANSPORT		131 408		109 451	21 957	20.06
28183000 AMORT.MAT DE BUREAU		4 847		4 411	436	9.88
28184000 AMORT. MOBILIER DE BUREAU		3 595		3 454	141	4.09
28184100 AMORT INFORMATIQUE		27 084		22 100	4 984	22.55
28185000 AMORT. MATÉRIEL DE CUISINE		2 649		2 431	218	8.97
AUTRES		2 021		6 973	4 952	71.02
27500000 DÉPÔTS ET CAUTIONNEMENTS VERSÉ		527		527		
27510000 PARTS SOCIALES CRÉDIT AGRICOLE		1 343		1 317	26	1.97
27520000 PARTS SOCIALES SCIC LA BUISSON		15 000		15 000		
27530000 PARTS SOCIALES - OC?ALIA		50		50		
27550000 PARTS SOCIALES MANGEONS BIO EN		100		100		
29750000 PROV. DÉPRÉCIAT. TITRES IMMOBI		15 000		10 022	4 978	49.67
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ		164 940		203 917	38 977	19.11
STOCKS ET EN COURS		34 943		18 815	16 128	85.72
31100000 STOCKS FOURNITURES CI		500		1 152	652	56.60
32200000 FOURNITURES LA PASSERELLE		863		838	25	3.04
32210000 STOCKS L'ESCALE FERMIÈRE		12 290		10 293	1 997	19.40
37100000 STOCKS DE MARCHANDISES		21 290		6 532	14 758	225.92
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES		46 863		46 317	546	1.18
41100000 CLIENTS		46 223		46 317	94	0.20
41600000 CRÉANCES DOUTEUSES OU LITIG.		16 249		4 028	12 220	303.35
41800000 Usagers-produits non factur?s		640			640	
49100000 PROVISIONS POUR DÉPRÉC. CPTEs		16 249		4 028	12 220	303.35
AUTRES		413 278		261 823	151 455	57.85
40100000 FOURNISSEURS		6 110			6 110	
42100000 SALAIRES NETS CSC		163		1 211	1 048	86.51
42150000 SALAIRE NETS CI		818		957	139	14.51
42521000 ACOMPTE SUR SALAIRE CI		237			237	
42700000 OPPOSITIONS SUR SALAIRES				104	104	100.00
43750000 ANCV - CHÈQUES VACANCES		78		78		
44170100 CAF - PS ANIMATION GLOBALE		24 145		22 605	1 540	6.81
44170110 CAF - PS RAM		7 222		365	6 858	NS
44170120 CAF - PS HG		26 098		6 062	20 036	330.55
44170130 CAF - PS ACCUEIL DE LOISIRS		3 983			3 983	
44170140 CAF - PS ACCUEIL ADOS		7 572		5 506	2 066	37.53
44170150 CAF - PS AEPS		10 729			10 729	

OUEST AQUITAINE AUDIT
 Commissariat aux Comptes
 Fôie République III
 2 Rue Alfred Nobel
 85000 POITIERS
 Tél. 05 16 83 88 14
 Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
44170160 CAF - PS COLLECTIVE FAMILLE	8 078		7 105		973	13.70
44170170 CAF - PS CLAS	3 000		6 365		3 365	52.87
44170180 CAF - PS JEUNESSE	6 164		5 459		706	12.93
44170220 ETAT - AIDE AUX POSTES	3 654				3 654	
44170230 ETAT - FDI	5 999		5 999			
44170250 FONJEP	7 107		2 331		4 776	204.89
44170300 MSA - SUBVENTIONS	19 990		29 770		9 780	32.85
44170310 MSA - PS JEUNE ENFANT	3 159		2 585		574	22.20
44170320 MSA - PS ACCUEIL DE LOISIRS	243		887		644	72.63
44170330 MSA - PS ACCUEILS PÉRISCOLAIRE	636		3 496		2 860	81.82
44170340 MSA - PSU RAM	264		217		47	21.71
44170350 MSA - PS ACCUEIL ADOS	259		3 207		2 948	91.94
44170500 CCPG	16 900		4 000		12 900	322.50
44170600 RÉGION NVELLE AQUIT.	8 000		11 294		3 294	29.16
44170800 CONSEIL DÉPART. CI	4 320		7 505		3 185	42.44
44170810 CONSEIL DÉPART.	1 400		1 400			
44171600 EUROPE	166 207		38 776		127 431	328.63
44172000 AUTRES SUBVENTIONS D'EXPLOITAT	17 677		14 929		2 748	18.40
44172100 CAF SUBVENTION D'INVESTISSEMENT	6 040		11 244		5 204	46.28
44172300 CAF - BONUS TERRITOIRE	15 170		51 337		36 167	70.45
44173000 AUTRES SUBVENTIONS D'EXPLOITAT	30 280		6 291		23 989	381.32
44566000 TVA DEDUCTIBLE S/AUTRES BIENS			2 066		2 066	100.00
44566100 TVA DEDUCTIBLE / BIENS ET SERV			0		0	100.00
44567000 CRÉDIT DE TVA	585		2 993		2 408	80.46
44586100 TVA SUR FNP	484		538		54	10.07
46710000 ESCALE FERMIÈRE	509				509	
46870000 PRODUITS DIVERS À RECEVOIR			5 144		5 144	100.00
DISPONIBILITES	73 251		233 459		160 208	68.62
51210000 CRÉDIT AGRICOLE CPTÉ PRINCIPAL	54 624		182 072		127 448	70.00
51220000 COMPTE LOISIRS	3 437		6 973		3 536	50.71
51230000 CPTÉ PARENTHÈSE AU JARDIN	9 797		6 291		3 506	55.73
51250000 SICAV	79		79			
51290000 SOCIÉTÉ GÉNÉRALE			32 245		32 245	100.00
53100000 CAISSE CSC	1 702		4 121		2 419	58.71
53110000 CAISSE CI	2 715		1 434		1 281	89.33
53140000 CAISSE ESCALE FERMIÈRE LES FOR	897		244		653	267.49
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	3 087		6 329		3 241	51.21
48600000 CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	3 087		6 329		3 241	51.21
TOTAL ACTIF CIRCULANT	571 423		566 743		4 680	0.83
TOTAL GENERAL	736 363		770 660		34 297	4.45

OUEST AQUITAINE AUDIT
Commissariat aux Comptes
Pôle République III
2 Rue Alfred Nobel
85000 POITIERS
Tél. 05 16 83 88 14
Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES - AVEC DROIT DE REPRISE	74 506	74 506		
10300000 FDS ASSOC.AVEC DROIT DE REPRIS	71 457	71 457		
10310000 FOND ASS. SUBV. NON RENOUVELAB	3 049	3 049		
REPORT A NOUVEAU	28 790	51 876	23 086	44.50
11000000 REPORT À NOUVEAU (CRÉDITEUR)	51 876	51 876		
11900000 REPORT À NOUVEAU (DÉBITEUR)	23 086		23 086	
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCÉDENTS OU DEFICITS)	58 789	23 086	81 875	354.66
SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)	162 085	103 296	58 789	56.91
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	123 033	143 523	20 490	14.28
13110000 ETAT	121 691	121 691		
13120000 RÉGIONS	52 734	49 934	2 800	5.61
13170000 ENTREPRISES ET ORGA.DIVERS	71 317	59 997	11 320	18.87
13910000 SUBVENTIONS D'ÉQUIPEMENT	122 708	88 098	34 610	39.29
TOTAL FONDS PROPRES	285 118	246 819	38 299	15.52
FONDS DEDIES	49 000	3 802	45 198	NS
19400000 FONDS DÉDIÉS / SUBV. DE FONCTI	49 000	3 802	45 198	NS
TOTAL FONDS DEDIES	49 000	3 802	45 198	NS
PROVISIONS POUR RISQUES	55 485	28 971	26 513	91.52
15100000 PROVISIONS POUR RISQUES	55 485	28 971	26 513	91.52
PROVISIONS POUR CHARGES	27 084	28 824	1 740	6.04
15300000 PROVISIONS POUR PENSIONS	27 084	28 824	1 740	6.04
TOTAL PROVISIONS	82 569	57 795	24 774	42.86
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT	131 475	248 780	117 306	47.15
16421000 EMPRUNT CRÉDIT AGRICOLE COURT		100 000	100 000	100.00
16423000 EMPRUNT CRÉDIT AGRICOLE 874076		1 034	1 034	100.00
16424000 EMPRUNT CA 1790019 7 ANS FIN 1	35 607	42 454	6 848	16.13
16431000 EMPRUNT SOCIÉTÉ GÉNÉRALE COURT		100 000	100 000	100.00
16432000 EMPRUNT SG 14000 ACHAT BOXER	1 780	5 292	3 512	66.37
51290000 SOCIÉTÉ GÉNÉRALE	94 088		94 088	
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS	16 390	16 740	350	2.09
16500000 DÉPOTS ET CAUTIONNEMENTS REÇUS	390	740	350	47.30
16810000 AVANCE REMBOURSABLE	16 000	16 000		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	57 879	15 020	42 859	285.35
40100000 FOURNISSEURS	40 482		40 482	
40810000 FOURNISSEURS FACTURES NON PARV	17 397	15 020	2 377	15.83
DETTES FISCALES ET SOCIALES	91 417	108 212	16 795	15.52
42520000 ACOMPTE SUR SALAIRE CSC		250	250	100.00
42700000 OPPOSITIONS SUR SALAIRES	117		117	
42820000 DETTES PROVIS. CONGÉS À PAYER	22 917	13 960	8 957	64.16
42860000 PERSONNEL CHARGES À PAYER		32 395	32 395	100.00
43100000 URSSAF/PÔLE EMPLOI	11 201	10 561	640	6.06

QUEST AQUITAINE AUDIT
Commissariat aux Comptes
Pôle République III
2 Rue Alfred Nobel
85000 POITIERS
Tél. 05 16 83 88 14

Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
43710000 MSA	10 701		9 905		796	8.04
43730000 MEDERIC RETRAITE	2 973		2 911		62	2.14
43740000 COMPLÉMENTAIRE SANTÉ	1 334		891		443	49.77
43760000 CHORUM PRÉVOYANCE	628		125		503	401.93
43780000 UNIFORMATION CSC	4 613		3 956		657	16.61
43781000 UNIFORMATION CI	3 412		4 304		891	20.71
43790000 CHORUM PRÉVOYANCE CI	475		813		338	41.59
43820000 CHARGES SOC.SUR CONGÉS À PAYER	5 260		2 869		2 392	83.37
44170130 CAF - PS ACCUEIL DE LOISIRS			261		261	100.00
44170150 CAF - PS AEPS			1 673		1 673	100.00
44170220 ETAT - AIDE AUX POSTES			2 317		2 317	100.00
44190000 SUBVENTION À REVERSER	24 000		16 333		7 667	46.94
44210000 MONTANT PAS CSC	399		518		119	22.98
44211000 MONTANT PAS CI	286		192		95	49.39
44571010 TVA COLLECTÉE 5.5%	53		638		584	91.64
44571020 TVA COLLECTÉE 20%			115		115	100.00
44700000 TAXE SUR SALAIRE	3 047		3 228		181	5.61
AUTRES DETTES	4 412		53 436		49 024	91.74
41100000 CLIENTS	4 412		50 369		45 957	91.24
46710000 ESCALE FERMIERE			3 067		3 067	100.00
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	18 103		20 055		1 951	9.73
48700000 PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	18 103		20 055		1 951	9.73
TOTAL DETTES	319 676		462 243		142 567	30.84
TOTAL GENERAL	736 363		770 660		34 297	4.45

OUEST AQUITAINE AUDIT
 Commissariat aux Comptes
 Pôle République III
 2 Rue Alfred Nobel
 86000 POITIERS
 Tél. 05 16 83 88 14
 Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023	12	Exercice N-1 31/12/2022	12	Ecart N / N-1	
					Euros	%
COTISATIONS	3 913		2 274		1 639	72.08
75600000 COTISATIONS DES ADHÉRENTS	3 913		2 238		1 675	74.85
75610000 COTISATIONS DES ASSOCIATIONS			36		36	100.00
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	745 400		721 593		23 806	3.30
70610000 PARTICIPATION DES USAGERS	149 607		143 474		6 133	4.27
70611000 BONS VACANCES CAF	2 368		5 376		3 008	55.95
70612000 BONS VACANCES MSA	950		1 205		255	21.14
70615000 LA PASSERELLE	5 042		2 801		2 241	80.01
70623000 CAF - PS ANIMATION GLOBALE	73 694		70 785		2 909	4.11
70623100 CAF - PS RPE	18 027		10 966		7 061	64.39
70623200 CAF - PS MULTI-ACCUEIL	83 888		75 941		7 947	10.46
70623300 CAF - PS ACCUEIL DE LOISIR	9 703		8 966		738	8.23
70623400 CAF - PS ACCUEIL ADOS/JEUNES	13 687		13 108		580	4.42
70623500 CAF - PS ACCUEILS PÉRISCOLAIRE	34 884		35 354		470	1.33
70623600 CAF - PS COLLECTIVE FAMILLE	24 655		23 682		973	4.11
70623700 CAF - PS ACCOMPAGNEMENT À LA S	4 805		6 035		1 230	20.38
70623800 CAF - PS REFERENT JEUNESSE	18 782		18 195		587	3.23
70624000 BONUS TERRITOIRE CAF	50 772		51 337		565	1.10
70624090 CAF - Autres régul	319				319	
70624100 MSA - PS RPE	881		800		81	10.13
70624200 MSA - PS ACCUEIL JEUNE ENFANT	9 026		8 035		991	12.33
70624300 MSA - PS ALSH	808		887		79	8.89
70624400 MSA- PS ACCUEIL ADOS/JEUNES	864		1 296		432	33.33
70624500 MSA - PS AEPS	2 209		3 496		1 287	36.80
70624600 MSA - Autres regul	8 746				8 746	
70800000 SERVICES RENDUS AUX ADHÉRENTS	795		5 129		4 334	84.50
70801000 Prestations diverses	2 121				2 121	
70820000 COMMISSIONS /VENTES EF	2 252		3 038		787	25.89
70830000 LOCATIONS DIVERSES CONSENTIES	412		1 224		812	66.35
70831000 LOCATION APPART 1	4 680		4 680			
70832000 LOCATION APPART 2	4 680		3 417		1 263	36.96
70833000 LOCATION APPART 3	3 750		4 320		570	13.19
70840000 MISE À DISPO.DU PERSONN.FACTUR	14 961		10 914		4 046	37.07
70841000 MISE À DISPO.DE PERSONNEL FACT	2 555		2 534		22	0.86
70880000 VENTES MARCHÉS VASLES	24 078		18 554		5 524	29.77
70880100 VENTES MARCHÉS SM	55 741		55 419		322	0.58
70880200 VENTES AMAP ET AUTRES VENTES D	26 620		28 026		1 405	5.01
70882000 EF ACHAT REVENTE TVA 20%	5 514		4 452		1 062	23.87
70883000 EF ACHAT/REVENTE TVA 5.5%	100 673		97 671		3 002	3.07
70884000 PRESTATIONS TVA 10%	341		478		137	28.58
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	914 151		726 076		188 075	25.90
74100000 SUBV.DE FONCTIONNEMENT-ETAT	30 000				30 000	
74110000 ETAT - AIDE AUX POSTES	344 091		288 813		55 278	19.14
74111000 Aide aux apprenties	1 000				1 000	
74112000 AIDE AU POSTE BILLEROT			3 167		3 167	100.00
74112100 AIDE AU POSTE DAVTYAN			4 667		4 667	100.00
74112200 AIDE AU POSTE GIRET			5 333		5 333	100.00
74112300 AIDE AU POSTE THOUIN			9 125		9 125	100.00
74113000 POSTE FONJEP	7 107		2 331		4 776	204.89
74200000 SUBV.FONCTIONNEMENT - REGION	2 000		2 000			
74300000 SUBVENTION CONSEIL DÉPART.	50 715		58 285		7 570	12.99
74400000 SUBV. EPICERIE SOCIALE	13 949		9 631		4 318	44.83
74410000 SUBVENTION CCPG	171 820		169 100		2 720	1.61

QUEST-AQUITAINE AUDIT
Commissariat aux Comptes
Pôle République III
2 Rue Alfred Nobel
85000 POITIERS
Tél. 05 16 83 88 14

Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
74420000 AUTRES SUBVENTIONS DES COMMUNE	2 000		1 800		200	11.11
74430000 SUBVENTION CCPG POUR CI	14 500		14 500			
74500000 SUBV.FONCTIONNEMENT - CAF	28 319		48 601		20 282	41.73
74800000 SUBV.FONCTIONNEMENT - AUTRES	64 644		61 522		3 122	5.07
74820000 SUBVENTION MSA 79	17 800		47 200		29 400	62.29
74840000 SUBVENTIONS EUROPE	166 207				166 207	
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	706				706	
75400000 COLLECTES ET DONS	706				706	
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS, PROVISIONS	15 718		65 944		50 226	76.16
78150000 REPR.S/PROV.RISQUES&CH.EXPLOIT	1 740		63 530		61 790	97.26
79100000 TRANSFERT DE CHARGES	1 150		809		340	42.06
79110000 AVANTAGES EN NATURE DIRECTION	1 926		1 926			
79112000 AVANTAGES EN NATURE MUTUELLE	249		286		37	12.95
79116000 REMBOURSEMENT FORMATION	12 953		1 011		11 942	NS
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES	3 802		30 155		26 353	87.39
78900000 REPORT DES RESSOURCES NON UTIL			30 155		30 155	100.00
78940000 Report des subventions non uti	3 802				3 802	
AUTRES PRODUITS	14 872		25 165		40 037	159.10
71331000 VARIATION DES EN-COURS DE PROD	14 758		25 528		40 286	157.81
75800000 AUTRES PRODUITS DE GESTION COU	114		363		249	68.49
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	1 698 563		1 520 877		177 685	11.68
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	493 803		464 942		28 861	6.21
60310000 VARIATION DES STOCKS DE FOURNI	652		2 243		1 591	70.93
60320000 VARIATION DES STOCKS LA PASSER	25		195		169	86.92
60321000 VARIATION DE STOCKS L'ESCALE F	1 997		1 154		843	72.99
60400000 ACHATS, ETUDES ET PRESTATIONS	79 212		100 141		20 929	20.90
60410000 ACHATS, ETUDES ET PRESTATIONS	3 231		2 078		1 153	55.50
60510000 VÊTEMENTS DE TRAVAIL	1 096		709		387	54.55
60611000 ELECTRICITÉ CSC	2 184		1 801		383	21.25
60611100 ELECTRICITÉ CI	6 118		6 174		56	0.90
60612000 GAZ	2 991		2 581		410	15.88
60613000 CARBURANT	17 959		18 809		850	4.52
60617000 EAU CSC	357		406		50	12.27
60617100 EAU CI	4 360		853		3 507	410.91
60630000 FOURN.ENTRET./PT ÉQUIPEMENT	10 222		5 558		4 665	83.93
60631000 FOURNITURES D'ACTIVITÉS	13 070		12 016		1 054	8.77
60631200 FOURNITURES D'ACTIVITÉS CI	1 540		5 813		4 273	73.50
60631210 FOURNITURES ACT. SEMENCES ET P	19 070		14 476		4 594	31.74
60631300 FOURNITURES LÉGUMES	59 434		53 501		5 933	11.09
60631400 FOURNITURES L'ESCALE FERMIERE	65 001		55 978		9 023	16.12
60631500 FOURNIT. D'ACT. LA PASSERELLE	6 930		5 421		1 509	27.84
60632000 PRODUITS PHARMACEUTIQUES	215		692		477	68.88
60633000 PRODUITS D'ENTRETIEN	1 446		780		666	85.39
60640000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	2 686		4 252		1 566	36.83
60680000 AUTRES FOURNIT.NON STOCKABLES			823		823	100.00
60681000 ALIMENTATION	14 827		13 528		1 299	9.60
61200000 REDEVANCE DE CRÉDIT-BAIL			1 069		1 069	100.00
61320000 LOCATIONS IMMOBILIÈRES	5 500		15 753		10 253	65.09
61321000 LOCATION IMMOB. CI	10 493		10 179		314	3.08

CAJIST AQUITAINE AUDIT
seriet aux Comptes
Pole République III
2 Rue Alfred Nobel
85000 POITIERS
Tél. 05 16 83 88 14
Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
61322000	Locations Immo Activit?s	23 743		23 743	
61350000	LOCATIONS MOBILIÈRES	4 932	4 509	424	9.40
61351000	LOCATION MOBILIÈRE COFINTEX	1 115	1 106	9	0.84
61352000	LOCATIONS MOBILIÈRES - MONÉCAM	1 294	976	318	32.61
61353000	LOCATIONS MOBILIÈRES - PANIER	1 800	1 800		
61520000	ENTRET.& RÉPARAT./BIENS IMPOS	1 675	116	1 559	NS
61550000	ENTRET.& RÉPARAT./VÉHICULES	9 241	7 561	1 680	22.22
61551000	ENTRETIEN - R?PARATION V?HICUL	4 891	4 200	691	16.44
61555000	ENTRETIEN RÉPARATION MATÉRIEL	107	1 960	1 853	94.55
61560000	MAINTENANCE	9 120	8 402	718	8.55
61600000	PRIMES D'ASSURANCES	9 021	9 700	679	7.00
61610000	PRIMES ASSURANCES-MULTIRISQUES	1 223	1 113	110	9.86
61810000	DOCUMENTATION GÉNÉRALE	21	292	271	92.86
62260000	HONORAIRES COMPTA CAC	19 332	16 601	2 731	16.45
62261000	HONORAIRES EXCEPTIONNELS	8 607	11 527	2 920	25.33
62270000	Frais d'acte et de contentieux	1 810		1 810	
62280000	HONORAIRES DIVERS	6 938	2 940	3 998	135.99
62360000	CATALOGIES ET IMPRIMÉS	900	4 425	3 525	79.67
62380000	DIVERS (POURBOIRES,DONS,...)	15		15	
62410000	TRANSPORTS SUR ACHATS	827	858	31	3.66
62480000	TRANSPORTS D'ACTIVITÉS	21 909	23 417	1 508	6.44
62510000	VOYAGES ET DÉPLACEMENTS DU PER	1 258	1 423	165	11.56
62560000	MISSIONS	2 548	1 560	988	63.36
62570000	RÉCEPTIONS	507	2 882	2 375	82.42
62580000	FRAIS FONCT.INSTANCES ASSOCIAT	2	254	252	100.94
62610000	AFFRANCHISSEMENTS	198	1 170	972	83.04
62630000	TÉLÉPHONE, TÉLÉGRAMME, TÉLÉX	4 845	5 591	746	13.35
62631000	TÉLÉPHONE, TÉLÉGRAMME, TÉLÉX C	3 130	2 331	799	34.29
62781000	COM - FRAIS BANC. CRÉDIT AGRIC	1 681	1 413	268	18.98
62782000	COMMISSIONS-FRAIS BANCAIRES B9	748	418	330	79.10
62800000	AUTRES SERVICES EXTÉRIEURS DIV	179	334	155	46.49
62810000	COTISATIONS FÉDÉRATION DES CSC	6 375	6 226	149	2.39
62811000	COTISATIONS DIVERSES	3 643	813	2 830	348.03
62860000	FRAIS DE FORMATION DU PERSONNE	12 751	3 531	9 221	261.17
62861000	FORMATIONS CHANTIER D'INSERTIO	850	1 209	359	29.68
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES		41 065	26 008	15 057	57.89
63110000	TAXES SUR LES SALAIRES	15 755	13 320	2 435	18.28
63330000	PART.EMPL.FORMAT.PROFES.CONTIN	18 353	5 624	12 729	226.34
63331000	PART.EMPL.FORMAT.PROFES CONTIN	5 157	5 020	138	2.74
63510000	IMPÔTS DIRECTS	321	814	493	60.61
63513000	AUTRES IMPÔTS LOCAUX	133	273	140	51.15
63540000	DROITS D'ENREGIST.& DE TIMBRE	622	608	14	2.26
63580000	AUTRES DROITS	724	349	375	107.34
SALAIRES ET TRAITEMENTS		845 955	835 368	10 587	1.27
64110000	SALAIRES & APPOINTEMENTS BRUTS	459 457	471 994	12 537	2.66
64111100	SALAIRES BRUTS ENCADREMENT CI	81 162	93 099	11 938	12.82
64111200	SALAIRES BRUTS SALARIÉS MSA	292 543	270 641	21 902	8.09
64112000	SALAIRES BRUTS GUICHET UNIQUE	278	120	158	131.61
64120000	VARIATION DES CONGÉS PAYÉS	8 957	710	9 667	NS
64130000	PRIME ET GRATIFICATIONS	3 558	223	3 335	NS

QUEST AQUITAINE AUDIT
Commissariat aux Comptes
Pôle République III
2 Rue Alfred Nobel
85000 POITIERS
Tél. 05 16 63 88 14
Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
CHARGES SOCIALES	137 127		164 492		27 366	16.64
64510000 COTISATIONS URSSAF	69 598		67 017		2 582	3.85
64530000 COTIS. RETRAITES MEDERIC	21 661		20 894		767	3.67
64540000 COMPLÉMENTAIRE SANTÉ	5 753		4 852		900	18.56
64541000 COMPLÉMENTAIRE SANTÉ CI	1 218		982		236	24.06
64560000 COTIS. PRÉVOYANCE CHORUM	5 121		5 548		427	7.69
64580000 COTISATIONS SALARIÉS MSA	22 690		27 112		4 422	16.31
64590000 COTISATIONS PRÉVOYANCE CHORUM	3 709		3 544		165	4.66
64700000 CHARGES SUR CONGÉS PAYÉS	2 392		243		2 635	NS
64750000 MÉDECINE DU TRAVAIL, PHARMACIE	2 174		2 031		143	7.04
64770000 CHÈQUES VACANCES	2 570		3 180		610	19.18
64771000 CHÈQUES VACANCES CHANTIER D'IN	240		600		360	60.00
64800000 AUTRES CHARGES DE PERSONNEL			28 975		28 975	100.00
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	56 086		57 126		1 039	1.82
68110000 OD DOT. AUX AMORT.	56 086		57 126		1 039	1.82
DOTATIONS AUX PROVISIONS	38 734		3 048		35 685	NS
68150000 DOT.AUX PROV.RISQUES & CHARGES	26 513				26 513	
68174000 DOT. AUX PROV. POUR DÉPRÉC. DE	12 220		3 048		9 172	300.90
REPORTS EN FONDS DEDIES	49 000		3 802		45 198	NS
68900000 ENGAGEMENTS À RÉALISER/RESSOUR	49 000		3 802		45 198	NS
AUTRES CHARGES	91		2 492		2 401	96.35
65400000 PERTES SUR CRÉANCES IRRÉCOUVR.			2 340		2 340	100.00
65800000 AUTRES CHARGES GESTION COURANT	91		152		61	40.23
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	1 661 860		1 557 278		104 582	6.72
RESULTAT D'EXPLOITATION	36 703		36 401		73 104	200.83
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE	26				26	
76210000 Revenus des titres immobilisés	26				26	
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES			16		16	100.00
76810000 INTÉRÊTS DES CPTES FINANCIERS			16		16	100.00
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	26		16		11	68.69
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS	4 978				4 978	
68660000 Dot. prov. pour d?pr?c. ?l. fi	4 978				4 978	
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	7 451		3 470		3 981	114.71
66111000 INTÉRÊTS EMPRUNTS ET DETTES CR	3 136		1 354		1 782	131.65
66112000 INTÉRÊTS EMPRUNT SOCIÉTÉ GÉNÉR	4 315		2 089		2 226	106.55
66160000 INTÉRÊTS BANCAIRES			27		27	100.00
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	12 429		3 470		8 959	258.15
RESULTAT FINANCIER	12 403		3 455		8 948	259.01
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	24 300		39 856		64 156	160.97

QUEST AQUITAINE AUDIT
Comptable aux Comptes
Pôle République III
2 Rue Alfred Nobel
83000 POITIERS
Tél. 05 16 83 88 14
Gret. 529 026 445 00021 - APE 6920Z

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION	9 546		17 891		8 345	46.64
77200000 PRODUITS SUR EXERC.ANT?RIEURS	9 546		17 891		8 345	46.64
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS EN CAPITAL	34 610		37 401		2 791	7.46
77500000 PRDTS CESSIONS D'?L?M.D'ACTIFS			3 350		3 350	100.00
77700000 QP SUBV.INVEST.AFF.CPTE RÉSULT	34 610		34 051		559	1.64
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	44 156		55 292		11 136	20.14
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION	9 667		35 220		25 553	72.55
67120000 P?nalit?s et amendes fisc/p?na	23				23	
67180000 AUT.CH.EXCEPT./OP?R.GESTION EX	310		6 545		6 235	95.26
67200000 CHARGES SUR EXERC. ANT?RIEURS	4 335		28 675		24 341	84.88
67210000 PERTES SUBVENTIONS D'EXPLOITAT	5 000				5 000	
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS EN CAPITAL			3 302		3 302	100.00
67500000 V.N.C. ELÉMENTS D'ACTIFS CÉDÉS			3 302		3 302	100.00
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	9 667		38 522		28 855	74.91
RESULTAT EXCEPTIONNEL	34 489		16 770		17 719	105.66
TOTAL DES PRODUITS	1 742 745		1 576 185		166 560	10.57
TOTAL DES CHARGES	1 683 956		1 599 271		84 685	5.30
EXCEDENT OU DEFICIT	58 789		23 086		81 875	354.66
<div> OUEST-AQUITAINE AUDIT Commissariat aux Comptes Pole République II 2 Rue Alfred Nobel 85000 POITIERS Tél. 05 16 83 88 14 Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z </div>						

Subventions d'investissement

Tableau des subventions d'investissement

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables		Augmentation	Diminution	Montant global
Montant nominal :				
Affectés à des biens	231 621	14 120	0	245 741
TOTAL	231 621	14 120	0	245 741
Quotes-parts virées au résultat : :				
Affectés à des biens renouvelables	88 099	34 610	0	122 709
TOTAL	88 099	34 610	0	122 709
	143 522	-20 490	0	123 032

Il a été comptabilisé au passif du bilan des subventions d'investissement pour l'acquisition de matériel. Ces subventions ont été accordées en partie par l'Etat, la région Nouvelle Aquitaine et le Département des Deux Sèvres. Chaque année une quote-part de cette subvention sera rapportée au résultat en fonction du plan d'amortissement du matériel.

Si le matériel prévu n'est pas acquis à la date de clôture, il n'y a pas de quote-part rapportée au résultat pour l'exercice.

Subventions

Ventilation des subventions

Nature du concours ou de la subvention	Etat	Région	Collectivité territoriales	Montant global
ETAT - AIDE AUX POSTES	344 090,73 €			344 090,73 €
ETAT AIDE AUX POSTE APPRENTI	1 000,00 €			1 000,00 €
FONJEP	7 107,00 €			7 107,00 €
SUBV FONCTIONNEMENT REGION		2 000,00 €		2 000,00 €
SUBV CONSEIL DEPARTEMENTAL		50 715,00 €		50 715,00 €
SUBV EPICERIE SOCIALE		13 949,00 €		13 949,00 €
SUBV CCPG			171 820,00 €	171 820,00 €
SUBVENTION AUTRES		2 000,00 €		2 000,00 €
SUBVENTION CCPG POUR CI			14 500,00 €	14 500,00 €
SUBV FONCTIONNEMENT CAF	28 318,60 €			28 318,60 €
SUB FONCTIONNEMENT AUTRES		64 644,00 €		64 644,00 €
SUBV MSA 79	17 800,00 €			17 800,00 €
SUB ETAT PRECARITE	30 000,00 €			30 000,00 €
SUB FSE	166 207,00 €			166 207,00 €

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutoires. Tant qu'une condition suspensive persiste, la subvention ne peut être comptabilisée en produits.

Constituent des subventions les contributions facultatives de toute nature, valorisées dans l'acte d'attribution, décidées par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général et destinées à la réalisation d'une action ou d'un projet d'investissement, à la contribution au développement d'activités ou au financement global de l'activité de l'organisme de droit privé bénéficiaire.

Ces actions, projets ou activités sont initiés, définis et mis en œuvre par les organismes de droit privé bénéficiaires. Ces contributions ne peuvent constituer la rémunération de prestations individualisées répondant aux besoins des autorités ou organismes qui les accordent.

Une subvention d'exploitation est octroyée à l'entité pour lui permettre de compenser l'insuffisance de certains produits d'exploitation ou de faire face à certaines charges d'exploitation.

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative.

La fraction de subvention dédiée à un projet défini tel que défini à l'article 132-1 qui n'a pu être utilisée conformément à son objet au cours de l'exercice est comptabilisée dans le compte de charges « Reports en fonds dédiés » en contrepartie du passif « Fonds dédiés sur subvention d'exploitation ».

La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice en produits constatés d'avance.

Les risques d'indus/de reversement de subvention sont enregistrés en « Provisions pour risques et charge