



Audit – Bureau de Cholet

6 rue de Montréal
Parc du Carteron
BP 20307

49303 Cholet Cedex

T : +33 (0) 2 41 75 62 62

www.bakertilly.fr

CENTRE SOCIAL EVRE ET MAUGES

Association
Siège social : 10 rue du sous-préfet Barré
Beaupréau
49600 Beaupréau-en-Mauges

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

EXPERTISE - AUDIT - CONSEIL

SAS Baker Tilly STREGO exerçant sous le nom commercial de Baker Tilly est membre du réseau mondial Baker Tilly International Ltd., dont les membres sont des entités juridiques séparées et indépendantes.

Siège social : 4 rue Papiau de la Verrie – BP 70948 – 49009 Angers Cedex 01 – R.C.S Angers 063 200 885. Société inscrite à l'ordre des Experts-Comptables de la Région Pays de Loire et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Ouest Atlantique.



CENTRE SOCIAL EVRE ET MAUGES

Association
Siège social : 10 rue du sous-préfet Barré
Beaupréau
49600 Beaupréau-en-Mauges

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Assemblée Générale de l'Association CENTRE SOCIAL EVRE ET MAUGES,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Centre Social EVRE ET MAUGES relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Observation

Sans remettre en cause notre opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le tableau des provisions 2023 porté dans l'annexe aux comptes annuels qui reprend l'ensemble des provisions constituées à la clôture de l'exercice dont 29 560 euros de provisions pour charges.

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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des états financiers et de l'annexe aux comptes annuels.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier établi par le comité de gestion et dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'Assemblée Générale appelée à statuer sur les comptes.

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 Comité de Gestion.

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 Cholet le 29 mai 2024

Le Commissaire aux Comptes
Baker Tilly STREGO



Christophe BIGOT
Associé

COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31/12/2023

BILAN

Actif	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			31.12.2022
	Brut	Amort	Net	Total
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	11 456.56	11 456.56		
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	11 456.56	11 456.56		
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES)				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	318 940.10	274 697.94	44 242.16	60 623.03
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS				
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	318 940.10	274 697.94	44 242.16	60 623.03
IMMOBILISATIONS EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	21 580.26		21 580.26	21 580.26
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS	21 580.26		21 580.26	21 580.26
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	351 976.92	286 154.50	65 822.42	82 203.29
STOCKS ET EN-COURS				
MATIERES PREMIERES, APPROVISIONNEMENTS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE BIENS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE SERVICES				
PRODUITS INTERMEDIAIRES ET FINIS				
MARCHANDISES				
CREANCES D'EXPLOITATION	207 047.80		207 047.80	175 840.00
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	22 170.26		22 170.26	25 407.61
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	184 877.54		184 877.54	150 432.39
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	695 574.76		695 574.76	567 543.02
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	10 606.52		10 606.52	11 608.30
TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)	913 229.08		913 229.08	754 991.32
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (5)				
TOTAL GENERAL	1 265 206.00	286 154.50	979 051.50	837 194.61

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

BILAN

Passif	31/12/2023 Montant	31.12.2022 Total
FONDS PROPRES		
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES	29 901.00	29 901.00
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES		
ECART DE REEVALUATION		
RESERVES		
RESERVES STATUTAIRES OU CONTRACTUELLES		
RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE	121 854.27	121 854.27
AUTRES RESERVES	386 502.06	395 202.06
REPORT A NOUVEAU	168.71	2 186.08
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	64 838.70	-10 717.37
SITUATION NETTE (1)	603 264.74	538 426.04
AUTRES FONDS		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	9 096.98	9 990.64
PROVISIONS REGLEMENTEES		
TOTAL AUTRES FONDS (2)	9 096.98	9 990.64
TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)	612 361.72	548 416.68
FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES	26 101.03	27 535.97
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (3)	26 101.03	27 535.97
PROVISIONS POUR RISQUES		
PROVISIONS POUR CHARGES	94 806.98	58 690.00
TOTAL PROVISIONS (4)	94 806.98	58 690.00
DETTES		
DETTES FINANCIERES		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES ET ASSIMILES (TITRES ASSOCIATIFS)		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT		
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS		
DETTES D'EXPLOITATION		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	40 654.99	40 930.48
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	162 630.60	144 543.98
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES		399.00
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	42 496.18	16 678.50
TOTAL DETTES (5)	245 781.77	202 551.96
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	979 051.50	837 194.61

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

COMPTE DE RESULTAT

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

Toutes les écritures

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		31.12.2022
	Montant	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
COTISATIONS	8 158.60		8 388.70
VENTES DE BIENS	15 301.49		9 226.13
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	619 355.29		464 123.20
DONT PARRAINAGES			
VENTES DE BIENS ET SERVICES		634 656.78	473 349.33
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	963 532.59		1 016 150.36
VERSEMT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	3 740.00		1 650.00
DONS MANUELS	3 740.00		1 650.00
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS		967 272.59	1 017 800.36
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV. ET TRANSFERT CHGS	12 419.95		15 879.81
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES	2 554.94		1 729.87
AUTRES PRODUITS	1 155.66		774.02
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		1 626 218.52	1 517 922.09
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES	9 858.34		4 820.76
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	408 415.03		405 401.11
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	62 252.77		53 337.76
SALAIRES ET TRAITEMENTS	826 737.04		800 783.86
CHARGES SOCIALES	203 580.39		210 033.36
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	22 068.93		26 435.75
DOTATIONS AUX PROVISIONS	36 116.98		30 747.00
REPORTS EN FONDS DEDIES	1 120.00		3 119.49
AUTRES CHARGES	1 691.60		2 127.25
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)		1 571 841.08	1 536 806.34
RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)		54 377.44	-18 884.25

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		31.12.2022
	Montant	Total	Total
PRODUITS FINANCIERS			
DE PARTICIPATION			
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	8 301.82		3 097.36
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGE			
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS NETS SUR CESSIONS VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)		8 301.82	3 097.36
CHARGES FINANCIERES			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES			
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE			
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (4)			
RESULTAT FINANCIER (3-4)		8 301.82	3 097.36
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
SUR OPERATIONS DE GESTION	1 576.32		3 046.75
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	2 893.66		2 431.61
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)		4 469.98	5 478.36
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
SUR OPERATIONS DE GESTION	906.70		12.00
SUR OPERATION EN CAPITAL			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)		906.70	12.00
RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)		3 563.28	5 466.36

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		31.12.2022
	Montant	Total	Total
PARTICIPATION DES SALAIRES AUX RESULTATS (7)			
IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)	1 403.84		396.84
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		1 638 990.32	1 526 497.81
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		1 574 151.62	1 537 215.18
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		64 838.70	
SOLDE DEBITEUR = PERTE			10 717.37
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE	145 953.65		129 901.94
PRESTATION EN NATURE	104 374.34		102 250.43
BENEVOLAT			
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		250 327.99	232 152.37
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE	145 953.65		129 901.94
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	104 374.34		102 250.43
PRESTATION EN NATURE			
PERSONNEL BENEVOLE			
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		250 327.99	232 152.37

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

COMPTE DE RESULTAT

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE

Répartition par nature de charges			Répartition par nature de ressources		
TOTAL (871)			0.00	870 Bénévolat	
860	Secours en nature			870000 Bénévolat	145 953.65
860000	Personnel bénévoles	145 953.65		TOTAL (870)	145 953.65
TOTAL (860)			145 953.65	871 Prestations en nature	
861	Mise à disposition gratuite de biens			871000 Prestation en nature	104 374.34
861000	Mise à disposition gratuite de biens	104 374.34		TOTAL (861)	104 374.34
Total charges contributions volontaires			250 327.99	Total produits contributions volontaires	250 327.99

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

ANNEXE

I - PRESENTATION DE L'ENTITE

1 - Objet social

L'association "**CENTRE SOCIAL EVRE ET MAUGES**" est un acteur de développement local à vocation social, familiale et pluri générationnelle. C'est un lieu d'intervention sociales concertées et novatrices.

2 - Nature et périmètre de ses activités

Elle favorise l'animation de la vie sociale :

- . Par l'accueil et la promotion de toute personne, tout groupe et toute association dont les buts sont compatibles avec ceux de l'Association.
- . Par le développement :
 - de services et d'activités à caractère éducatifs, culturel, d'éducation populaire et à caractère sportif, dont les activités sportives pour les personnes handicapées.
 - de services et d'activités contribuant à l'insertion sociale et professionnelle d'actions de prévention social.

3 - Moyens mis en oeuvre pour la réalisation de l'objet social et des activités

Pour parvenir à ces objectifs :

- . L'association favorise et développe la participation effective des adhérents (personnes, familles, groupes et associations) et elle contribue au développement de la vie associative.
- . Elle coopère avec les associations, en respectant leur caractère propre, en les associant aux différents projets dans une démarche partenariale.
- . Elle s'assure le concours d'un personnel qualifié.
- . Elle manifeste un souci constant d'informations et de formations.
- . Elle établit un cadre financier permettant la gestion de l'Association. Elle fait toutes les démarches pour obtenir les moyens financiers nécessaires auprès de toutes les administrations, les collectivités, les organismes ou les particuliers susceptibles d'apporter des ressources financières.
- . Elle organise toute manifestation, propre à la valorisation et à la diffusion de son action, et/ou, concourant à son financement.
- . Elle met en place toute action et tout service contribuant aux objectifs. Elle les fait connaître et elle les valorise.

ANNEXE

II - INTRODUCTION

1 - Faits caractéristiques d'importance significative intervenus au cours de l'exercice ou de la clôture jusqu'à la date d'approbation des comptes par l'organe délibérant :

En raison du passage du dispositif CEJ au bonus territoire, on peut constater un écart sur les comptes 70 et 74. Avec le CEJ, la subvention était versée en totalité par la collectivité (cpte 744). Avec le bonus territoire, la caf ne contractualise plus avec la commune, mais directement avec le gestionnaire. La Caf demande à ce qu'est somme d'argent soit imputée aux comptes 706.

2 - Evènement postérieurs à la clôture

Néant

ANNEXE

III - PRINCIPES

1 - Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 979 051,50 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 64 838,70 euros.

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

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

2 - Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'ANC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions 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,
- (hors changements de méthodes impliqués par les nouveaux règlements et présenté en début d'annexe).
- indépendance des exercices,

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

La présentation des comptes annuels a été adaptée aux préconisations de la CNAF, partenaire donnant l'agrément "Centre Social".

ANNEXE

III - PRINCIPES

3 - 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, honoraires ou commissions et 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.

4 - Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

* Frais de recherche et développement :	5 ans
* Concessions, logiciels, brevets :	3 ans
* Terrains et aménagements :	15 ans
* Constructions :	20 ans
* Agencements des constructions :	10 ans
* Installations techniques :	5 ans
* Matériel et outillage industriels :	5 ans
* Matériel de transport :	5 ans
* Matériel de bureau :	5 ans
* Matériel informatique :	3 ans
* Mobilier :	10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

5 - Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS SUR LES CONCOURS PUBLICS
ET LES SUBVENTIONS

SUBVENTIONS OCTROYEES POUR L EXERCICE 2023

SUBVENTION D EXPLOITATION	MONTANT
ASP	10 500,10
ETAT FNADT France Service	20 000,00
FOND INTER OPERATEUR France Service	15 000,00
Fonjep	3 553,50
Caisse dépôts et consignations	12 805,13
REGION Pays de Loire	1 000,00
MISSION LOCALE INSERTION	80 390,00
CONSEIL DEPARTEMENTAL	5 920,00
CONFERENCE DES FINANCEURS	16 988,00
MAUGES COMMUNAUTES	0,00
COMMUNE BEAUPREAU-EN-MAUGES	537 128,00
CARSAT	12 904,00
CAISSE ALLOCATION FAMILLIALE	244 943,86
Fondation de France	1 500,00
Festival des Solidarités	1 200,00
Autres	0,00
TOTAL	963 832,59

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS SUR LES COMPTES DE BILAN ACTIF

TABLEAU DES VARIATIONS DES IMMOBILISATIONS 2023

	Début exercice	Acquisitions	Diminution	Fin exercice
<u>Immobilisations incorporelles:</u>				
- Frais d'établissement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles :				
- Droit au bail				
- Autres Logiciels	11 456,56	0,00	0,00	11 456,56
TOTAL (I)	11 456,56	0,00	0,00	11 456,56
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains :				
- Aménagement de terrains				
- Constructions :				
- Install. génér. - agenc.de const				
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations techn.- matériel outillage	8 754,47	0,00	0,00	8 754,47
- Matériel d'activités	33 684,34	0,00	0,00	33 684,34
- Installations générales-agenc. aménag.	37 635,79	0,00	0,00	37 635,79
- Matériel de transport	68 820,67	2 074,80	0,00	70 895,47
- Matériel de bureau et informatique	130 397,63	3 613,26	0,00	134 010,89
- Mobilier	32 777,94	0,00	0,00	32 777,94
- autres immo. Corporelles	1 181,20	0,00	0,00	1 181,20
Immobilisations corporelles en cours				
TOTAL (II)	313 252,04	5 688,06	0,00	318 940,10
<u>Immobilisations financières :</u>				
- Titres de participation				
- Autre prêt	21 580,26		0,00	21 580,26
- Prêts et autres immobil. financières				
- Prêt au personnel				
Total prêts				
- Dépôts et cautionnements				
TOTAL (III)	21 580,26	0,00	0,00	21 580,26
TOTAL GENERAL	346 288,86	5 688,06	0,00	351 976,92

COMPLEMENTS D'INFORMATION SUR LES COMPTES DE BILAN ACTIF (suite)

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS 2023

	Début exercice	Dotation	Sortie	Fin exercice
Frais d'établissement				
Immobilisations incorporelles :				
- Logiciels	11 456,56	0,00	0,00	11 456,56
- Autres				
TOTAL (I)	11 456,56	0,00	0,00	11 456,56
Immobilisations corporelles :				
- Terrains				
- Agencements, aménag.de terrains				
- Constructions				
- Install. génér., agenc. aménag. divers				
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations techn., matériel outillage	6 981,89	467,82	0,00	7 449,71
- Matériel d'activités	24 866,26	2 617,57	0,00	27 483,83
- Installations gén., agenc. aménag.	20 034,70	3 453,19	0,00	23 487,89
- Matériel de transport	59 667,72	5 676,75	0,00	65 344,47
- Matériel de bureau et informatique	115 482,43	7 994,74	0,00	123 477,17
- Mobilier	24 414,81	1 858,86	0,00	26 273,67
- Autres immo. Corporelles	1 181,20	0,00		1 181,20
Immobilisations corporelles en cours				
TOTAL (II)	252 629,01	22 068,93	0,00	274 697,94
TOTAL GENERAL	264 085,57	22 068,93	0,00	286 154,50

TABLEAU DES PROVISIONS 2023

	Début exercice	Augment.	Diminution	Fin exercice
Provision pour charges (dont anniversaire 60 ans et prime PPV)	0,00	29 560,38	0,00	29 560,38
Provision pour départ à la retraite <i>1/60ème de la rémunération par année de présence avec un maximum de 15 ans *</i>	58 690,00	6 556,00	0,00	65 246,00
Provision pour dépréciation compte clients	0,00	0,00	0,00	0,00
	58 690,00	36 116,38	0,00	94 806,38

* le calcul pour la provision retraite est fait pour les salariés ayant atteint l'age de 50 ans avec les taux en vigueur au 31/12 de l'année.

COMPLEMENTS D'INFORMATION SUR LES COMPTES DE BILAN ACTIF ET PASSIF

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES 2023

CREANCES	Montant Actif	A 1 an au plus	A plus d'un an
<u>Actif Immobilisé</u>			
Titres de participation			
Prêts au personnel			
Autres prêts	21 580,26		21 580,26
Dépôts et cautionnement			
TOTAL (I)	21 580,26		21 580,26
<u>Actif circulant</u>			
Usagers et compte rattachés	22 170,26	22 170,26	
Organismes payeurs	0,00	0,00	
Personnel et fonds de formation	0,00	0,00	
CAF CNAF	129 888,89	129 888,89	
Etat et autres collectivités publiques	20 271,66	20 271,66	
union, fédération et organismes associés	0,00	0,00	
Communes et Communauté de Communes	0,00	0,00	
Mission locale	26 798,00	26 798,00	
Débiteurs divers	7 918,99	7 918,99	
TOTAL (II)	207 047,80	207 047,80	0,00
Charges constatées d'avance	10 606,52	10 606,52	
TOTAL GENERAL	239 234,58	217 654,32	21 580,26

PRODUITS A RECEVOIR 2023

ETAT DES PRODUITS A RECEVOIR

Produits à recevoir divers
Interêt courus à recevoir

TOTAL

<u>Montant</u>
7 918,99
7 613,33
15 532,32

Charges à payer :
- Factures non parvenues
- Dettes sociales

TOTAL

<u>Montant</u>
19 551,82
103 767,63
123 319,45

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Les charges constatées d'avance concernent :
- Les charges d'exploitation pour
- Les charges financières pour
- Les charges exceptionnelles pour

TOTAL

<u>Montant</u>
10 606,52
10 606,52

VARIATION DES FONDS PROPRES 2023

	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin exercice 2022	
FOND PROPRES					
Subv. d'investissement non renouvelable	0,00		0,00	0,00	
Apport sans droit de reprise	29 901,00			29 901,00	
Réserves	517 056,33		8 700,00	508 356,33	
Report à nouveau	2 186,08	0,00	2 017,37	168,71	
Résultat	-10 717,37	75 556,07		64 838,70	
SOUS TOTAL	538 426,04	75 556,07	10 717,37	603 264,74	603 264,74
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS					
Subvention d'investissement	9 990,64		893,66	9 096,98	
	548 416,68	75 556,07	11 611,03	612 361,72	612 361,72

COMPLEMENTS D'INFORMATION SUR FONDS DEBIES

SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES 2023

NATURE DU PROJET ET CARACTERISTIQUES	Fond à engager au début de l'exercice	Utilisation au cours de l'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice	ANNEE DE VERSEMENT DU FOND	OBJET DU REPORT
Jeunesse et sport régional FDVA	1 000,00		0,00	1 000,00	2018	Subvention obtenue pour la réalisation d'une plaquette d'information PLAIA
Colos apprenantes Région Pays Loire	6 431,63		0,00	6 431,63	2021	Subvention obtenue pour la réalisation colos apprenantes mini camps
Reeap Parents solo	914,43	694,43	0,00	220,00	2022-2023	Parent solo projet porté par des parents
Reeap porteur handicap	45,52	45,52	0,00	0,00	2022	Report des projets sur N+1. Nouvel intervenant
Reeap violence ecran	1 350,00	1 350,00	0,00	0,00	2022	PEDT projet qui se terminera en mars 2023 commencé en novembre 2022
Reeap soirée harcelement	0,00	0,00	120,00	120,00	2023	
Fondation France/CM Croqu'heures	1 001,93	194,05		807,88	2020	Subvention prévue sur plusieurs années pour achat matériel d'activité inhérent aux animations
Caf permis d'agir			1 000,00	1 000,00	2021	Creation du jeux tout le monde s'eduke les dépenses réelles en 2024
Famille Rurale Dons pour interfilou	3 641,00	0,00	0,00	3 641,00	2016	Dons obtenu suite à la cessation d'activité d'une association. Son utilisation est conditionné à des achats en direction de l'accueil de loisirs
Collectifs migrants dons	9 046,73	12,94		9 033,79	2019-2022	Dons " exédentaires" reporté tous les ans pour achat et prestation en fonction des besoins des familles sur les années suivantes
Les Roues libres dons	4104,73	258,00		3 846,73	2019	Dons obtenu suite à la cessation d'activité d'une association. L'utilisation prévue pour assurer l'hebergement et la maintenance du site les pagesbleues.org
TOTAL GENERAL	4 104,73	2 554,94	1 120,00	26 101,03		
				2 669,79		
	10 743,51	2 284,00	1 120,00	9 579,51		
	16 792,46	270,94	0,00	16 521,52		

COMPLEMENTS D'INFORMATION SUR LES COMPTES DE BILAN ACTIF ET PASSIF SUITE

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES 2023

DETTES	Montant brut	A 1 an ou plus	A plus d'un an jusqu'à 5 ans	A plus de 5 ans
Dettes financières				
Emprunt auprès des établiss. de crédit				
Dépôts et cautionnements reçus				
Emprunts et dettes assortis de conditions partic.				
Autres emprunts et dettes	0,00	0,00	0,00	
Sous-total	0,00	0,00	0,00	
Avances reçus	0,00	0,00		
Fournisseurs	40 654,99	40 654,99		
Usagers	0,00	0,00		
Organismes payeurs		0,00		
Avance Organismes payeurs				
Personnel	78 790,24	78 790,24		
Urssaf et autres organismes sociaux	58 193,30	58 193,30		
Etat et autres collectivités publiques	25 647,06	25 647,06		
Union, fédération et organismes associés	0,00	0,00		
Régularisation fonds de formation				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0,00	0,00		
Autres dettes	0,00	0,00		
Sous-total	203 285,59	203 285,59	0,00	
TOTAL	203 285,59	203 285,59	0,00	
Compte transitoire				
Produits constatés d'avance	42 496,18	42 496,18		
TOTAL GENERAL	245 781,77	245 781,77	0,00	

245 781,77

AUTRES INFORMATIONS

EFFECTIF	Effectif E.T.P.
Cadres	4,00
Employés CDI	23,59
Employés CDII (1 salariée)	0,03
Employés CDD (7 salariées pour remplacement*)	0,07
Apprenti (5 personnes)	0,00
C.E.E. (21 personnes)	0,89
	0,00
TOTAL	28,58

BENEVOLAT	2023		2022	
	nbre heures	valorisation	nbre heures	valorisation
taux horaire :	1,00	14,55 €	1,00	14,55 €
Soutien à la vie associative	443,09	6 446,89 €	401,08	5 835,67 €
Secteur Familles	2 656,26	38 648,60 €	2 092,65	30 448,10 €
Secteur APS	80,52	1 171,50 €	80,52	1 171,50 €
Secteur petite enfance	878,17	12 777,36 €	944,68	13 745,12 €
Secteur enfance	219,04	3 187,06 €	156,03	2 270,24 €
Secteur jeunes	606,62	8 826,27 €	506,10	7 363,72 €
Secteur DSL	5 147,49	74 895,99 €	4 746,91	69 067,59 €
Pilotage	0,00	0,00 €	0,00	0,00 €
TOTAL	10 031,18	145 953,67 €	8 927,97	129 901,94 €

	2023	2022
MISE A DISPOSITION LOCAUX	104 374,34 €	102 205,43 €

« Conformément aux dispositions de l'Art. 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006, les rémunération des 3 plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés s'élèvent à 128 607 euros. »
Cela comprend les dirigeants rémunérés et les salariés ayant le statut de cadre.