



**C.C.L.O.**

**Centre Culturel et de Loisirs d'Ozoir-la-Ferrière**

Association loi 1901

Siège social : Grand place de la Brèche aux Loups

77330 OZOIR-LA-FERRIERE

**Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 août 2024**

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



**C.C.L.O.**

**Centre Culturel et de Loisirs d'Ozoir-la-Ferrière**

Association loi 1901

Siège social : Grand place de la Brèche aux Loups  
77330 OZOIR-LA-FERRIERE

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 août 2024

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

A l'assemblée générale,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du **Centre Culturel et de Loisirs d'Ozoir-la-Ferrière** relatifs à l'exercice clos le 31 août 2024, 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 la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises. 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<sup>er</sup> septembre 2021 à la date d'émission de notre rapport.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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 comptes, et n'appellent pas de commentaire particulier.

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

### Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance de l'association relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association 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 votre conseil d'administration.

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

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

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

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises, 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 Boulogne, le 27 novembre 2024

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Christophe Rambeau

Commissaire aux Comptes

## BILAN

ACTIF	31.08.2024			31.08.2023	PASSIF	31.08.2024	31.08.2023
	Brut	Amort. & Dépréciation	Net				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					<b>FONDS PROPRES</b>		
Immobilisations incorporelles	4 570	4 570			Fonds propres (avant affectation)	74 930	140 902
Terrains					Résultat de l'exercice	-9 901	-65 972
Constructions	131 868	131 625	243	471	Subventions d'investissement		
Matériels d'activités	6 401	5 377	1 024	1 664	Total	65 028	74 930
Autres immobilisations corporelles	151 066	85 537	65 529	72 909	<b>FONDS DEDIES &amp; PROVISIONS</b>		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés		
Autres prêts et titres immobilisés					Provisions pour risques		30 577
Dépôts et cautionnements				1 000	Provisions pour charges	22 876	19 337
Total	293 904	227 108	66 796	76 045	Total	22 876	49 915
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTES</b>		
Stocks					Emprunts et dettes assimilées		
Usagers - clients					Fournisseurs	21 048	30 673
Autres créances	44 000		44 000	39 725	Dettes fiscales et sociales	21 722	19 651
Charges constatées d'avance	3 733		3 733	4 380	Autres dettes		
Trésorerie	16 144		16 144	55 019	Produits constatés d'avance		
Total	63 878		63 878	99 124	Total	42 770	50 324
<b>Total</b>	<b>357 782</b>	<b>227 108</b>	<b>130 674</b>	<b>175 169</b>	<b>Total</b>	<b>130 674</b>	<b>175 169</b>

C.C.L.O.

<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>2023/2024</b>	<b>2022/2023</b>
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations		
Ventes de biens		
Prestations de service	71 774	65 139
Subventions d'exploitation	225 423	234 647
Dons et Mécénat		
Contributions financières		
Reprises sur dépréciations et provisions		3 461
Produits des cessions d'immobilisations		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	5	12 189
Total	<b>297 203</b>	<b>315 435</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	81 115	106 774
Aides financières		
Impôts et taxes	5 563	5 460
Salaires	166 920	159 177
Cotisations sociales	71 939	67 975
Dotations aux amortissements	9 447	9 622
Dotations aux dépréciations		
Dotations aux provisions	3 538	2 135
Valeurs comptables des immobilisations cédées		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	86	178
Total	<b>338 608</b>	<b>351 320</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>-41 405</b>	<b>-35 885</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits financiers	928	490
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	<b>928</b>	<b>490</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Charges financières	1	
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	<b>1</b>	
<b>RESULTAT FINANCIER (II)</b>	<b>927</b>	<b>490</b>
<b>RESULTAT COURANT (I + II)</b>	<b>-40 478</b>	<b>-35 395</b>
Produits exceptionnels	30 577	
Charges exceptionnelles		30 577
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)</b>	<b>30 577</b>	<b>-30 577</b>
Impôts sur les bénéfices		
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)</b>	<b>-9 901</b>	<b>-65 972</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	18 984	21 039
Total	<b>18 984</b>	<b>21 039</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature	14 546	13 824
Personnel bénévole	4 438	7 215
Total	<b>18 984</b>	<b>21 039</b>



## ANNEXE

Le bilan et le compte de résultat de l'exercice clos le **31 août 2024** dégage un résultat déficitaire de **9 901.26 €**.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 1<sup>er</sup> septembre au 31 août.

Les comptes annuels composés du bilan, du compte de résultat et de l'annexe forment un tout indissociable.

**Objet social de l'association :** Cette association a pour objet de prendre en charge l'administration, la gestion, l'animation et le contrôle des bâtiments dits « Centre culturel d'Ozoir-Village ».

### I - FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Le montant de la subvention municipale est resté stable à un montant de 216 000 €.

### II - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2022-06 de l'ANC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

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 et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels. L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. L'amortissement des biens non décomposables est pratiqué sur la durée d'usage, sans rechercher la durée d'utilisation. Sauf exception, les créances et dettes ont des échéances à moins d'un an.

Changement de méthode comptable : Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

### III - NOTES SUR L'ACTIF DU BILAN

#### 1. Immobilisations incorporelles et corporelles

##### a) Tableau de variations des immobilisations

Valeurs brutes	Début	Acquisitions	Diminutions	Fin
Logiciels informatiques	4 570,00			4 570,00
Terrains				
Constructions et agencements	131 867,73			131 867,73
Matériel d'activités	6 400,80			6 400,80
Agencements & aménagements divers	145 100,06		1 356,70	143 743,36
Matériel de transport				
Matériel informatique	3 252,89	1 198,00	1 730,66	2 720,23
Mobilier de bureau	4 601,97			4 601,97
Immobilisations en cours				
<b>Total</b>	<b>295 793,45</b>	<b>1 198,00</b>	<b>3 087,36</b>	<b>293 904,09</b>

##### b) Tableau de variations des amortissements

Amortissements	Taux linéaire	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%	4 570,00			4 570,00
Constructions et agencement	5%	131 396,53	228,00		131 624,53
Matériel d'activités	10%	4 736,59	640,08		5 376,67
Agencements & amén. divers	10%	72 190,59	8 427,44	1 356,70	79 261,33
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%	3 252,89	151,08	1 730,66	1 673,31
Mobilier de bureau	20%	4 601,97			4 601,97
<b>Total</b>		<b>220 748,57</b>	<b>9 446,60</b>	<b>3 087,36</b>	<b>227 107,81</b>

#### 2. Immobilisations financières

	Montant	- d'1 an	+ d'1 an
Dépôts et cautionnements	0,00	0,00	

#### 3. Stocks

Néant

#### 4. Autres créances

Subventions à recevoir	44 000.00
	<b>44 000.00</b>

#### 5. Trésorerie

Crédit Agricole	14 417.20
Livret A Crédit Agricole	687.75
Livret CSL ASSOCIATION	463.89
Caisse	775.52
	<b>16 144.36</b>

#### 6. Charges constatées d'avance

Ciel Sage Comptabilité	47.74
Gretz Prestige immobilier	522.93
Foncia immobilier	38.64
Viale (09/2024)	117.20
Foncia immobilier (09/2024)	1686.39
Bnp Lease (leasing copieur)	418.32
Simt medecine du travail	84.34
Sdeec	276.26
Gmf assurances 09-2024	97.71
Solocal	267.64
Rh Solutions	142.03
Réseau bureautique	12.97
Microsoft	21.16
	<b>3733.33</b>

### IV - NOTES SUR LE PASSIF DU BILAN

#### 1. Fonds propres

Le compte « fonds propres » est le cumul des résultats dégagés depuis la création de l'association.

#### 2. Subventions d'investissement

Néant

#### 3. Fonds dédiés

Néant

#### 4. Provisions

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Remboursement des fluides	30 577,22		30 577,22	
<b>Provisions pour risques</b>	<b>30 577,22</b>		<b>30 577,22</b>	
Engagement de retraite du personnel (1)	19 337,37	3 538,34		22 875,71
<b>Provisions pour charges</b>	<b>19 337,37</b>	<b>3 538,34</b>		<b>22 875,71</b>
Usagers				
<b>Dépréciations</b>				
<b>Total</b>	<b>19 337,37</b>	<b>3 538,34</b>		<b>22 875,71</b>
Dotations / reprises d'exploitation		3 538,34		
Dotations / reprises financières				
Dotations / reprises exceptionnelles			30 577,22	
<b>Total</b>		<b>3 538,34</b>	<b>30 577,22</b>	

Conformément au règlement CNC n°2003-R.01 et à la convention collective des Centres sociaux et socio culturel, la provision pour engagements de retraite représente 1/5 de mois de salaire par année de présence pour le personnel de plus de 40 ans en CDI ayant plus d'un an d'ancienneté, avec des charges patronales, sans actualisation, ni application d'un coefficient de rotation du personnel. Les éventuels changements de temps de travail au cours de la carrière des salariés ne sont pas pris en compte dans le calcul de la provision

#### 5. Emprunts et dettes assimilées

Néant

#### 6. Fournisseurs

Fournisseurs	16 968.03
Fournisseurs, factures non parvenues	4 080.00
	<b>21 048.03</b>



## 7. Dettes fiscales et sociales

Rémunération dues	27.00
Congés payés	3 008.87
Urssaf - Cea	15 385.00
Charges sur congés payés	1 293.82
Formation continue	2 007.11
	<b>21 721.80</b>

## 8. Produits constatés d'avance

Néant

## V - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

### 1. Prestations de service

Type de Prestations	Exercice clos	Exercice précédent
Produits des activités	71 774.46	65 138.99
Produits des activités annexes		
<b>Total Prestations</b>	<b>71 774.46</b>	<b>65 138.99</b>

### 2. Subventions d'exploitation

	Exercice clos	Exercice précédent
Ministères		
Conseil Départemental		
Municipale Ozoir-La-Ferrière	216 000.00	216 000.00
Autres subventions – rebt fluides	9 422.78	18 647.00
<b>Total</b>	<b>225 422.78</b>	<b>234 647.00</b>

### 3. Produits financiers

Intérêts livrets 927.53

### 4. Produits et Charges exceptionnels

Néant

## VI - AUTRES INFORMATIONS

### 1. Effectif

Salarié	Exercice clos		Exercice précédent	
	Effectif (1)	E.T.P. (2)	Effectif (1)	E.T.P. (2)
Cadres	2	1	1	1
Employés	6	2	8	2
Emplois aidés (CEC, E-Jeunes, ...)	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>3</b>	<b>9</b>	<b>3</b>

(1) Effectif à la clôture quelque soit la durée de travail (2) Equivalent Temps Plein : Temps plein = 1 820 H/an

### 2. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants

Pour satisfaire à l'article 20 de la loi du 23 mai 2006, il est indiqué qu'aucune rémunération n'a été versée au cours de l'exercice aux trois plus hauts cadres dirigeants.

### 3. Engagement de crédit-bail et locations de longue durée

Les redevances restant dues sont :

BNP lease group (Photocopieur CANON) 16 018.00

### 4. Contributions volontaires

#### a) Mise à disposition de personnels

Cout estimé pour la mise à disposition de 2 personnes pour ménage des locaux à raison de 2.5 h par jours hors vacances scolaire et jours fériés (soit 870 heures) : 14 546.40 €

#### b) Bénévolat

Heures bénévoles : 123 Mise en place Rentrée - Vérifications sanitaires - maintien relation Famille (Hors fonctionnement courant) Accueil crèche et écoles, répétitions, remise en état des locaux, petit bricolage, plomberie, pour un total estimé de 4 437.65 €

### 5. Engagements hors bilan

Néant