

CENTER SOCIOCULTUREL CHAMPCLAIROT-CHAMPOMMIER

Siège Social : 20 Square Germaine Clopeau
79000 NIORT

N° SIRET : 490 877 073 00018
Code APE : 94.99Z

CONSEIL
EXPERTISE
COMPTABLE
AUDIT
SOCIAL
FISCAL
GESTION
FORMATION

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

SOMMAIRE

Page n° :

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

1 à 4

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2023

- Bilan actif
- Bilan passif
- Compte de résultat
- Annexe

CENTER SOCIOCULTUREL CHAMPCLAIROT-CHAMPOMMIER

Siège Social : 20 Square Germaine Clopeau
79000 NIORT

N° SIRET : 490 877 073 00018
Code APE : 94.99Z

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Aux Membres de l'Assemblée Générale de l'Association CENTRE SOCIOCULTUREL
CHAMPCLAIROT-CHAMPOMMIER,

I. 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 CHAMPCLAIROT-CHAMPOMMIER 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.

II. 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.

III. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 règles et méthodes comptables décrites dans l'annexe des comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023 exposent notamment les modalités d'évaluation des subventions d'exploitation et des créances.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et méthodes comptables suivis par votre association et sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont notamment consisté à vérifier les données et les hypothèses sur lesquelles s'est fondée l'évaluation de ces montants. Nous nous sommes assurés du caractère raisonnable de ces estimations.

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.

IV. VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

V. RESPONSABILITES 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.

VI. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 Chauray, le 05 avril 2024

Pour la SARL DUO SOLUTIONS AUDIT,
Commissaire aux Comptes,



Karine AVRARD



François-Xavier ANDRAULT

Centre Socioculturel de Champclairot Champommier

BILAN - ACTIF	Exercice 2023 (selon ANC 2018-06)			Exercice 2022 (selon ANC 2018-06)
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	-		-	-
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	63 392,05	54 436,49	8 955,56	10 886,90
Matériel d'activité				
Aménagement bureaux				
Matériel de transport				
Matériel bureau & informat.				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées				
Autres titres immobilisés			-	
Prêts				
Autres				
Total I	63 392,05	54 436,49	8 955,56	10 886,90
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	9 582,36	4 763,14	4 819,22	11 294,27
Créances reçues par legs ou donations				
			-	-
Autres créances	47 454,16		47 454,16	39 436,88
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	121 032,11		121 032,11	102 253,90
Charges constatées d'avance	-		-	
Total II	178 068,63	4 763,14	173 305,49	152 985,05
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	241 460,68	59 199,63	182 261,05	163 871,95

Bilan 2023 arrêté par le Conseil d'Administration du 18 mars 2024

VISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
COUR D'APPEL DE POITIERS

Centre Socioculturel de Champclairot Champommier

BILAN - PASSIF		Exercice 2023 (selon ANC 2018-06)	Exercice 2022 (selon ANC 2018-06)
FONDS PROPRES			
Fonds propres sans droit de reprise			
dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires		62 603,00	62 603,00
Subvention d'investissement affectées à des biens renouvelables			
Ecart de réévaluation (sur biens sans droit de reprise)			
Fonds propres avec droit de reprise			
Fonds statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Ecart de réévaluation			
Réserves			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves pour projet de l'entité			
Autres		91 264,50	91 264,50
Report à nouveau		- 53 765,24	12 193,13
Excédent ou déficit de l'exercice		3 506,00	- 65 958,37
Situation nette (sous total)		103 608,26	100 102,26
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement		1 224,00	-
Provisions réglementées			
Total I		104 832,26	100 102,26
FONDS REPORTES ET DEDIES			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés		-	-
Total II		-	-
PROVISIONS			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges - IDR		19 368,08	19 106,00
Total III		19 368,08	19 106,00
Fonds dédiés			
- sur subventions de fonctionnement			
- sur autres ressources			
Total III bis			
DETTES			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières diverses			
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés		18 619,24	16 890,33
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales		36 854,90	25 784,99
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		249,81	286,31
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance		2 336,76	1 702,06
Total IV		58 060,71	44 663,69
Ecart de conversion Passif (V)			
TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V)		182 261,05	163 871,95

Bilan 2023 arrêté par le Conseil d'Administration du 18 mars 2024

VISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
COUR D'APPEL DE POITIERS

Centre Socioculturel de Champclairot Champommier

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2023 (selon ANC 2018-06)	Exercice 2022 (selon ANC 2018-06)
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	2 310,00	2 186,50
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	180 500,75	174 184,74
dont parrainages		
<i>produit des activités et services</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	192 247,32	186 198,26
<i>Subventions Ville de Niort</i>		
<i>Contrat Enfance Jeunesse</i>		
<i>PS et subventions CAF</i>		
<i>Conseil Départemental</i>		
<i>Autres subventions d'exploitation</i>		
<i>Produits liés à des financements réglementaires</i>		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	10 029,26	31 532,56
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		
Cotisations		
Autres produits	1 308,90	914,80
Total I	386 396,23	395 016,86
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	109 826,44	115 271,19
<i>Achats</i>		
<i>Charges externes</i>		
<i>personnel en interim</i>		
<i>personnel affecté (ESN)</i>		
<i>Autres services extérieurs</i>		
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	5 394,84	5 525,18
Salaires et traitements	211 380,64	269 536,90
Charges sociales	49 280,02	65 479,32
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	8 791,44	7 625,94
Dotations aux provisions	823,26	19,97
<i>Dotations aux amortissements et aux provisions</i>		
Reports en fonds dédiés	-	-
Autres charges	56,70	1 308,80
Total II	385 553,34	464 767,30
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	842,89	69 750,44
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 957,58	713,03

VISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT
 COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
 COUR D'APPEL DE POITIERS

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2023 (selon ANC 2018-06)	Exercice 2022 (selon ANC 2018-06)
<i>Intérêts des Livrets d'Epargne</i>		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-
Total III	1 957,58	713,03
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	-	-
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	-	-
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	1 957,58	713,03
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	2 800,47	- 69 037,41
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	1 582,55	4 305,73
Sur opérations en capital	136,00	-
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total V	1 718,55	4 305,73
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	1 013,02	1 226,69
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI	1 013,02	1 226,69
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	705,53	3 079,04
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	-	-
Total des produits (I + III + V)	390 072,36	400 035,62
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	386 566,36	465 993,99
SOLDE INTERMEDIAIRE		
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		
EXCEDENT OU DEFICIT	3 506,00	- 65 958,37
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	18 567,45	17 400,63
Bénévolat	36 757,50	36 637,50
TOTAL	55 324,95	54 038,13
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	18 567,45	17 400,63
Prestations en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole	36 757,50	36 637,50
TOTAL	55 324,95	54 038,13

Compte de Résultat 2023 arrêté par le Conseil d'Administration du 18 mars 2024

VISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT
 COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
 COUR D'APPEL DE POITIERS

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 182 261,05 Euros, présenté sous forme de liste, et dégagant un **résultat positif de : 3 506 Euros**.

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

L'annexe est établie conformément aux dispositions de la section 3 du chapitre III du titre VIII du règlement ANC n° 2014-03 relatif au plan comptable général sous réserves des dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

DESCRIPTION DE L'OBJET SOCIAL

Les quatre missions caractéristiques nécessaires à l'agrément "centre social" :

- être un équipement de quartier à vocation sociale globale, ouvert à l'ensemble de la population de proximité, en priorité.
- être un équipement à vocation familiale et plurigénérationnelle,
- être un lieu d'animation de la vie sociale,
- être un lieu d'interventions sociales concertées et novatrices.

NATURE ET DU PERIMETRE DES ACTIVITES OU MISSIONS SOCIALES REALISEES

Le projet social 2018 2021 de l'association «Centre socioculturel Champclairot-Champommier» est composé de 4 axes de travail.

Pour l'année 2023, ces quatre orientations sont reconduites.

1. **Mettre en place des actions qui favorise l'intégration des publics.** Il s'agit de programmer des actions qui installent les habitants dans les valeurs de l'action citoyenne, entraide, solidarité et engagement. Dans la mise en place de ces actions nous rechercherons l'accomplissement de l'autonomie des personnes, le développement de l'estime de soi en valorisant les potentiels de chacun.
L'accès aux droits est une orientation très importante face aux constats que nous avons pu faire. Nous accompagnerons le public sur l'usage du numérique, les démarches en ligne, là aussi il sera visé l'autonomie des personnes.
2. **Améliorer notre mode de communication.** Il s'agit d'améliorer les compétences techniques des salariés qui sont amenés à concevoir les informations. De concevoir une charte graphique qui nous permette de mieux identifier le CSC sur nos supports de communication.
3. **Développer des projets auprès des jeunes du territoire.** Installer les jeunes dans la réalisation de leurs projets de loisirs en les associant sur la conception de A à Z (méthodologie de projet). Etre à l'écoute de leurs besoins notamment en les accueillant sur des périodes de stage dans leur cursus scolaire.
4. **Concevoir des actions dans le domaine du loisir éducatif.** Il s'agit de veiller à ce que les contenus de nos propositions d'animation s'inscrivent dans les valeurs de découverte du monde culturel, sportif et de protection de l'environnement. Le développement des liens sociaux entre toutes les générations seront toujours la priorité.

L'équipe du Centre Socioculturel mène des actions qui répondent aux attentes des usagers.

Les activités et les services, enfance, jeunesse, adultes et lien social, développés jusque-là continueront d'exister.

DESCRIPTION DES MOYENS MIS EN ŒUVRE.

Moyens matériels :

- biens dont le Centre est propriétaire :Cf tableau d'immobilisations
- biens dont le Centre jouit dans le cadre d'un contrat de location ou de crédit-bail : néant
- biens mis à dispositions gratuitement : cf contributions volontaires en nature

Moyens humains :

- salariés : 7.23 ETP,
- personnel intérimaire IPSO (0,06 ETP),
- personnel bénévole : membres du conseil d'administration et autres adhérents plus particulièrement actifs

WISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
COUR D'APPEL DE POITIERS

Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC N°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

Faits caractéristiques

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration du 18 mars 2024.

La Caisse d'Allocations Familiales des Deux Sèvres a validé l'agrément Centre Social pour une période de deux années 2023-2024.

Continuité d'exploitation :

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023 font apparaître un excédent de 3 506 euros et des fonds propres de 103 608,26 euros.

Dans la continuité, intervention d'un chargé de mission dans l'attente de l'arrivée d'une nouvelle direction au 1^{er} mai 2023

A la date de l'arrêt des comptes annuels de l'exercice 2023, la continuité d'exploitation n'est pas remise en cause.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Travail sur le dépôt d'un nouveau projet social

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

Logiciels	3 ans,
Mobilier de bureau et informatique	3 et 5 ans,
Mobilier	5 ans,
Autres matériels	5 ans.

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

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

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir dont : 46 354,93 euros.

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

WISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
COUR D'APPEL DE POITIERS

Engagements de départ à la retraite :

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 64 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3,30%.

Le montant de la dette actuarielle ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 19 368 euros.

Fonds dédiés et reportés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 0 Euros.

Contributions volontaires en nature

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de **2 450H50 heures**. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 15,00 €/heure correspond à un montant de **36 757.5 euros**.

L'association bénéficie d'une mise à disposition gratuite des locaux par la Ville de Niort pour **18 567,45 euros**.

Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

WISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
COUR D'APPEL DE POITIERS

Centre Socioculturel de Champclairot Champommier

PÉRIODE du 01 Janvier 2023 au 31 Décembre 2023 (12 mois)

ENGAGEMENTS

CRÉDIT BAIL

NATURE DU CRÉDIT-BAIL	Montant restant dû à la date du Bilan
CRÉDIT-BAIL MOBILIER	0
CRÉDIT-BAIL IMMOBILIER	0

ENGAGEMENTS FINANCIERS

NATURE DES ENGAGEMENTS	Montant
EFFETS ESCOMPTES NON ÉCHUS	Néant
AVALS ET CAUTIONS	
ENGAGEMENTS EN MATIÈRE DE PENSIONS	
AUTRES ENGAGEMENTS DONNÉS :	
TOTAL (1)	
(1) dont concernant : <ul style="list-style-type: none">. les dirigeants. les filiales. les participations. autres entreprises liées	

DETTES GARANTIES PAR DES SURÉTÉS RÉELLES

DETTES GARANTIES / NATURE DES GARANTIES /BIENS DONNES EN GARANTIE	Montant
	Néant

WISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
COUR D'APPEL DE POITIERS

PÉRIODE du 01 Janvier 2023 au 31 Décembre 2023 (12 mois)

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES , DETTES et COMPTES DE REGULARISATION

CHARGES	MONTANTS BRUTS	ÉCHÉANCES jusqu'à 1 an	ÉCHÉANCES + 1 an
CRÉANCES DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Rattachés à des participations			
Prêts			
Autres créances			
CRÉANCES DE L'ACTIF ROULANT			
Adhérents et comptes rattachés	9 582,36	9 582,36	
Autres créances :			
. Produits à recevoir	47 454,16	47 454,16	
. Débiteurs, créditeurs divers		-	
COMPTE DE REGULARISATION			
Charges constatées d'avance	-	-	
TOTAUX	57 036,52	57 036,52	

PRODUITS	MONTANTS BRUTS	ÉCHÉANCES jusqu'à 1 an	ÉCHÉANCES + 1 an
DETTES FINANCIERES			
Emprunts et dettes auprès d'un Ets Crédit	-	-	-
Emprunts et dettes financières divers			
AUTRES DETTES			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 619,24	18 619,24	
Dettes fiscales et sociales	36 854,90	36 854,90	
Autres dettes :			
. Crédits divers	249,81	249,81	
COMPTE DE REGULARISATION			
Produits constatés d'avance	2 336,76	2 336,76	
TOTAUX	58 060,71	58 060,71	-

VISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT
 COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
 COUR D'APPEL DE POITIERS

Centre Socioculturel Sainte Pezenne

PÉRIODE du 01 Janvier 2023 au 31 Décembre 2023 (12 mois)

(Montants bruts en EUROS)

TABLEAU des MOUVEMENTS des FONDS PROPRES et RESERVES

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION ou CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	62 603,00				62 603,00
Fonds propres avec droit de reprise					-
Ecart de réévaluation					-
Réserves	91 264,50				91 264,50
Report à nouveau	12 193,13	65 958,37			53 765,24
Excédent ou déficit de l'exercice	- 65 958,37	65 958,37	3 506,00		3 506,00
Situation nette	100 102,26	-	3 506,00	-	103 608,26
Fonds propres consommables					-
Subventions d'investissement	-		1 360,00	136,00	1 224,00
Provisions réglementées					-
TOTAL GENERAL	100 102,26	-	4 866,00	136,00	104 832,26

TABLEAU des MOUVEMENTS des SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT

	Financiers	DEBUT D'EXERCICE	AUGMENTATION	DIMINUTION	FIN D'EXERCICE
Matériel	CAF - 2023	-	1 360,00	-	1 360,00
					-
TOTAL GENERAL		-	1 360,00	-	1 360,00

TABLEAU des MOUVEMENTS des QUOTES-PARTS de SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT

	Financiers	DEBUT D'EXERCICE	AUGMENTATION	DIMINUTION	FIN D'EXERCICE
Matériel	CAF - 20123	-	136,00	-	136,00
TOTAL GENERAL		-	136,00	-	136,00

TABLEAU des MOUVEMENTS des FONDS DEDIES

VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	dont remboursements		Montant global	dont fonds sur projets sans dépende au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation							
organismes							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	-	-	-	-	-	-	-

TABLEAU des MOUVEMENTS des PROVISIONS

	DEBUT D'EXERCICE	AUGMENTATION	DIMINUTION	FIN D'EXERCICE
Sur actifs circulants - Clients	3 792,39	4 763,14	3 792,39	4 763,14
Pour risques et charges - IFC	19 106,00	262,08	-	19 368,08
				-
TOTAL GENERAL	22 898,39	5 025,22	3 792,39	24 131,22

VISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT
 COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
 COUR D'APPEL DE POITIERS

Centre Socioculturel de Champclairot Champommier

PÉRIODE du 01 Janvier 2023 au 31 Décembre 2023 (12 mois)

TABLEAU des MOUVEMENTS des IMMOBILISATIONS

(Montants bruts en EUROS)

	DEBUT D'EXERCICE	AUGMENTATION	DIMINUTION	FIN D'EXERCICE
Logiciel	-			-
Matériel d'activité	10 945,40	1 340,96		12 286,36
Aménagement locaux	6 999,06			6 999,06
Aménagement bureaux	1 072,80			1 072,80
Matériel de transport	25 052,50			25 052,50
Matériel bureau & informat.	12 510,57	756,00		13 266,57
Mobilier	4 714,76			4 714,76
TOTAL GENERAL	61 295,09	2 096,96	-	63 392,05

TABLEAU des MOUVEMENTS des AMORTISSEMENTS

	DEBUT D'EXERCICE	AUGMENTATION	DIMINUTION	FIN D'EXERCICE
Logiciel				-
Matériel d'activité	9 721,55	536,26		10 257,81
Aménagement locaux	2 860,98	1 399,81		4 260,79
Aménagement bureaux	858,24			858,24
Matériel de transport	25 052,50			25 052,50
Matériel bureau & nformat.	10 341,48	1 149,28		11 490,76
Mobilier	1 573,44	942,95		2 516,39
TOTAL GENERAL	50 408,19	4 028,30	-	54 436,49

VISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
COUR D'APPEL DE POITIERS

ETAT DES CHARGES A PAYER - COMPTES DE REGULARISATION

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
Fournisseurs Collectifs	10 598,59
Fournisseurs - Factures non parvenues	8 020,65
- Eau	535,00
- Electricité	1 666,85
- IRIS CONNECT	43,20
- Gaz	1 760,00
- Location extincteur	144,00
- KOESIO	814,31
- SACEM	268,99
- Piscine	132,60
- GODS	187,50
- ADECOM	410,00
- DUO SOLUTIONS	2 058,20
TOTAL	18 619,24
Clients - Avances et acomptes	
Clients - Avance ALSH	249,81
TOTAL	249,81
Personnel - Charges à payer	
Congés payés	22 965,71
URSSAF	6 277,00
Prévoyance	725,08
Retraite MEDERIC	1 824,59
Mutuelle	1 382,52
TOTAL	33 174,90
Etat - Charges à payer	
- Régie des déchets	960,00
- PAS	166,00
- Uniformation	2 554,00
TOTAL	3 680,00
Produits constatés d'avance	
Location de salle	517,50
Autofinancement séjour jeunesse	655,26
Cartes adhérents	1 164,00
TOTAL	2 336,76

Centre Socioculturel de Champclairot Champommier

PÉRIODE du 01 Janvier 2023 au 31 Décembre 2023 (12 mois)

ETAT DES PRODUITS A RECEVOIR - COMPTES DE REGULARISATION

Clients et comptes rattachés	
Clients Collectifs	1 676,76
Client - Factures à établir	2 861,60
Client - usagers	280,86
Client - Douteux	4 763,14
TOTAL	9 582,36

Subventions à recevoir	
CAF - Actions	13 590,00
Contrat Enfance Jeunesse	1 140,84
CAF - Aides aux Temps Libres	1 331,05
CAF PS Globale	15 004,61
CAF PS Famille	8 077,80
Prestation CAF CLSH/APS	5 850,63
CAF - Subvention équipement	1 360,00
TOTAL	46 354,93

Produits divers à recevoir	
UNIFORMATION	1 099,23
TOTAL	1 099,23

WISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
COUR D'APPEL DE POITIERS

Centre Socioculturel de Champclairot Champommier

PÉRIODE du 01 Janvier 2023 au 31 Décembre 2023 (12 mois)

Transferts de charges	
IJ Prévoyance	986,44
UNIFORMATION - remboursement	1 629,23
Remboursement frais divers	3 060,02
TOTAL	5 675,69

Charges exceptionnelles	
IJ CPAM non reçue	
DUO SOLUTIONS sous-estimé	116,54
Aides aux temps libres	174,00
UDAF Location minibus sous-estimé	207,20
Fcature jeunesse 2022 non reçue	119,00
CEJ perte	381,42
Divers	14,86
TOTAL	1 013,02

Produits exceptionnels	
Don	7,00
Déchets 2021	2,99
Fluides non versés	392,00
Chèque non passé	504,00
Charges sociales écart	2,76
PS CAF ALSH	636,80
Clients logiciel NOE	37,00
TOTAL	1 582,55

VISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
COUR D'APPEL DE POITIERS

Centre Socioculturel de Champclairot Champommier

PÉRIODE du 01 Janvier 2023 au 31 Décembre 2023 (12 mois)

SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	
Subvention Ville de Niort	160 500,00
- Fonctionnement global	159 000,00
- Projets	1 500,00
Subvention CAF	25 840,00
- autres concours CAF	25 840,00
Subvention autres	5 907,32
Etat - Contrats aidés	333,32
CONSEIL DEPARTEMENTAL	4 824,00
HABITAT SUD DEUX-SEVRES	750,00
TOTAL DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	192 247,32

- P.S. CAF Animation globale	64 554,11
- P.S. CAF Famille	24 655,20
- P.S. CAF ALSH	15 712,38
- Aide aux Loisirs	4 048,75
- P.S. CAF CLAS	5 799,46
- P.S. CAF ALSH Bonus territoire	4 693,55
TOTAL DES PRESTATIONS DE SERVICE	119 463,45

VISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT
 COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
 COUR D'APPEL DE POITIERS