

ESPACE SOCIOCULTUREL LE RUBAN VERT

Association Loi 1901

**2 Place André MARCHAPS
24340 MAREUIL SUR BELLE**

**Rapport du commissaire aux comptes sur les
comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux Adhérents,

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 **ESPACE SOCIOCULTUREL LE RUBAN VERT** relatifs à l'exercice clos le **31 décembre 2023**, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration le 08 avril 2024 sur la base des éléments disponibles à cette date.

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 qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations - Points clés de l'audit

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 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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

Nos travaux ont consisté à examiner les données utilisées, à apprécier les hypothèses retenues, à revoir les calculs effectués et à vérifier que la note 18 de l'annexe des comptes fournit une information appropriée.

Un rapprochement avec la note 14 subventions d'exploitation a été effectué afin de s'assurer que l'information fournie soit cohérente.

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'Association décrites dans la note 8 de l'annexe concernant la comptabilisation des fonds dédiés.

Sur la base des éléments disponibles à ce jour, nous avons mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

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.

Informations données dans le rapport moral et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Adhérents

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral du Conseil d'administration arrêté le 24 avril 2024 et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Adhérents.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

Objectif et démarche d'audit

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.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 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.

À Champcevinel,
Le 10 mai 2024

**La société de Commissariat aux Comptes
Audit Aquitaine Commissariat aux Comptes**



Représentée par Laëtitia CHAMBORD
Expert-Comptable Associée
Commissaire aux Comptes Inscrite

Le Commissaire aux Comptes
AUDIT AQUITAINE
COMMISSARIAT AUX COMPTES
119, avenue Georges Pompidou
24750 CHAMPEVINEL
Tél. 05 53 35 99 99
Mail : penguex@inextenso.fr

BILAN

ACTIF	EXERCICE 2023			Exercice		PASSIF	NET 2023	NET 2022
	Brut	Amortissements		Net	Net			
		Provisions						
ACTIF IMMOBILISE						FONDS ASSOCIATIF		
nobilisations Incorporelles						Fonds propres		
nds commercial (1)						- Fonds associatifs sans droit de reprise	11 391,76	11 391,76
iciel avant autres						- Ecart de réévaluation sur biens sans droit de reprise		
	9 188,35		8 097,71		2 619,04	- Ecart d'équivalence		
nobilisations Corporelles						- Réserves	44 194,90	44 194,90
atallations techniques, Matériel	17 230,71		17 230,71	0.00	55,30	- Report à nouveau	120 816,70	117 304,90
tres	17 942,25		17 942,26	-0.01	555,96	- Résultat de l'Exercice (Excédent ou Déficit)	-7 816,60	3 512,90
						- Subventions d'investissement		
nobilisations Financières (2)	821,60			821,60	821,60	- Provisions réglementées		
	45 182,91		43 270,68	1 912,23	4 051,90			
TOTAL ACTIF IMMOBILISE						TOTAL FONDS PROPRES	168 586,76	176 403,90
ACTIF CIRCULANT								
ock et en-cours						Autres Fonds Propres		
ières premières et autres approvisionnements						- Fonds associatifs avec droit de reprise		
cours de production (bien et services)						- Ecart de réévaluation sur biens avec droit de reprise		
duits intermédiaires et finis						- Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	15 000,00	
*chandises						- Provisions réglementées		
irchandises						- Droit des propriétaires		
ances et acomptes versés sur commandes						TOTAL	15 000,00	0,00
ances (3)						Provisions pour risques et charges		
Isagers et comptes rattachés	3 194,02		2 224,10	969,92	4 761,56	- Provisions pour risques	15 972,00	11 726,90
autres	127 366,06			127 366,06	104 844,68	- Provisions pour charges		
apital souscrit-appelé non versé						- Fonds dédiés	28 716,00	13 916,90
						TOTAL	44 688,00	25 642,90
leurs mobilières de placement						Dettes (1)		
ctions propres						- Emprunts et dettes assimilées		328,90
autres titres						- Emprunts et dettes financières divers	10 598,12	9 025,90
						- Fournisseurs et comptes rattachés	47 496,97	40 944,90
ponibilités	184 301,54			184 301,54	162 499,28	- Dettes fiscales et sociales	5 250,00	5 100,90
arges constatées d'avance (3)	3 347,70			3 347,70		- Autres dettes	26 277,60	18 714,90
						- Produits constatés d'avance (1)	89 622,69	74 112,90
TOTAL ACTIF CIRCULANT	318 209,32		2 224,10	315 985,22	272 105,52	TOTAL DES DETTES		
arges à répartir sur plusieurs exercices								
nes de remboursements des emprunts								
irts de conversion Actif						Ecart de conversion Passif		
TOTAL GENERAL	363 392,23		45 494,78	317 897,45	276 157,42	TOTAL GENERAL	317 897,45	276 157,42

Dont à plus d'un an (brut)

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque
(3) Dont emprunts participatifs

Le Commissaire aux Comptes
AUDIT AQUITAINE
COMMISSARIAT AUX COMPTES
119, avenue Georges Pompidou
24750 CHAMPCEVINEL
Tél. 05 53 35 99 99
Mail : perigueux@inextenso.fr

PRODUITS REALISES EN 2023 PAR CS ET CONSOLIDES

N° de Comptes	INTITULES	BRANTOME	MAREUIL	CONSOLIDES
706100	Participations des Usagers	12 105,70 €	10 011,99 €	22 117,69 €
706110	Participations des Usagers-Bons Vacances ou Autres	195,00 €	458,25 €	653,25 €
706100	Produits des prestations du Personnel	- €	- €	- €
706300	Localités diverses consenties	- €	150,00 €	150,00 €
706400	Mise à disposition du personnel facturée	- €	905,00 €	905,00 €
706500	AUTOFINANCEMENT	1 463,97 €	1 606,87 €	3 070,84 €
706800	Autres produits d'Activités Annexes NTC	1 369,40 €	481,70 €	1 851,10 €
70	TOTAL REMUNERATIONS DES SERVICES	15 134,07 €	13 613,81 €	28 747,88 €
713	VARIATIONS DES STOCKS DE PRODUITS	- €	- €	- €
722	Travaux faits par l'association pour elle-même	- €	- €	- €
741100	Subvention de fonctionnement - ETAT	- €	- €	- €
741200	Subventions finalisées - ETAT-DDCSPP	14 222,22 €	57 333,46 €	71 555,68 €
741300	Prestations ETAT - FONJEP	7 107,00 €	14 214,00 €	21 321,00 €
741400	ETAT- SUBVENTIONS REGION -DRFIP- DRAC	- €	- €	- €
741600	Prestations ETAT - Contrats aidés (CES-CEC-CO-CIE-CAE)	976,73 €	- €	976,73 €
741700	Aide à l'emploi	- €	- €	- €
742200	Subventions finalisées - REGION	1 700,00 €	- €	1 700,00 €
743100	Subvention de fonctionnement - DEPARTEMENT	- €	- €	- €
743200	Subventions finalisées - DEPARTEMENT	6 800,00 €	7 250,00 €	14 050,00 €
743210	subventions culturelles - DEPARTEMENT	- €	- €	- €
744150	Subvention de fonctionnement - COMMUNAUTE DE COMMUNES	51 500,00 €	54 500,00 €	106 000,00 €
744250	Subventions finalisées climat culture - communautés de COMMUNES	- €	- €	- €
744410	Subvention communes	800,00 €	800,00 €	1 600,00 €
745100	Subvention de fonctionnement - CAF	- €	- €	- €
745200	Subventions finalisées - INITIATIVE HABITANTS CAF + REAAP	2 000,00 €	12 800,00 €	14 800,00 €
746200	Prestations de Services CNAF - Animation Globale	73 694,00 €	73 694,00 €	147 388,00 €
746220	Prestations de Services CNAF - PS JEUNES	- €	20 583,00 €	20 583,00 €
746230	Prestations de Services CNAF - Accueil Temporaire	- €	- €	- €
746240	Prestations de services CNAF - Accompagnement Scolaire	7 134,91 €	5 761,46 €	12 896,37 €
746250	Prestations de Services CNAF - Animation Collective Famille	24 855,20 €	24 655,20 €	49 510,40 €
747100	Prestation de Services NSA	7 000,00 €	7 500,00 €	14 500,00 €
747200	Subvention finalisées - NSA	700,00 €	3 400,00 €	4 100,00 €
748100	Subvention de fonctionnement - Autres CARSAT	7 500,00 €	7 500,00 €	15 000,00 €
748200	Subventions finalisées - AUTRES	1 000,00 €	- €	1 000,00 €
74	TOTAL SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	206 790,06 €	289 991,12 €	496 781,18 €
754	Collectes et Dons	- €	- €	- €
756	Cotisations	85,00 €	122,97 €	207,97 €
7582	Produits Divers - Remboursements Formations	1 030,00 €	810,00 €	1 840,00 €
7588	Autres produits divers de Gestion Courante	3 604,90 €	3 203,73 €	6 808,63 €
75	TOTAL AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	4 719,90 €	4 141,52 €	8 861,42 €
76	TOTAL PRODUITS FINANCIERS	33,40 €	84,51 €	117,91 €
7713	Libéralités	- €	- €	- €
7716	Produits exceptionnels sur Opérations de Gestion	1 315,89 €	1 315,89 €	2 631,78 €
775	Produits des Cessions d'Eléments d'Actif	- €	500,21 €	500,21 €
777	quote	- €	- €	- €
778	Autres Produits Exceptionnels de l'Exercice	500,22 €	- €	500,22 €
77	TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 816,11 €	1 816,10 €	3 632,21 €
7815	Reprise sur Provisions pour Risques et Charges d'Exploitation	- €	1 528,00 €	1 528,00 €
7817	Reprise sur Provisions pour Dépréciations des Actifs Circulants	- €	- €	- €
788	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	- €	11 000,00 €	11 000,00 €
78	TOTAL REPRISURES SUR PROVISIONS	- €	12 528,00 €	12 528,00 €
791	TRANSFERT DE CHARGES	2 938,51 €	4922,69 €	7 861,20 €
79	TRANSFERT DE CHARGES	2 938,51 €	4 922,69 €	7 861,20 €
871	Mise à disposition Matériels et locaux	1 864,45 €	1 223,65 €	3 088,10 €
872	Mise à disposition Personnels /Bénévoles	10 200,00 €	21 707,00 €	31 907,00 €
87	Contributions des volontaires	12 064,45 €	22 930,65 €	34 995,10 €
	TOTAL DES PRODUITS	243 496,50 €	350 028,40 €	593 524,90 €
	DEFICIT	443,04 €	1 306,58 €	1 749,62 €
	TOTAL POUR EQUILIBRE	243 946,12 €	357 395,38 €	601 341,50 €

Le Commissaire aux Comptes
AUDIT AQUITAINE
COMMISSARIAT AUX COMPTES
119, avenue Georges Pompidou
24750 CHAMPEVINEL
Tel. 05 53 35 99 99
Mail : perigueux@inextenso.fr

CHARGES REALISEES EN 2023 PAR CSET CONSOLIDEES

N° de Comptes	INTITULES	BRANTOME	MAREUIL	CONSOLIDES
601	Achats Matériaux - Matières de Finitions	- €	- €	- €
602	Achats stores - Autres Aménagements	- €	- €	- €
603	Variations des stocks	- €	- €	- €
60612	Élec. Gaz, Electricité Combustibles	27,99 €	4 032,22 €	4 060,21 €
60613	Carburants et Lubrifiants	1 617,57 €	1 380,46 €	2 998,03 €
6063	Fournitures d'Entretien et de Peint Equipement	403,39 €	2 887,83 €	3 291,22 €
6064	Fournitures Administratives	620,75 €	334,46 €	955,21 €
6066	Fournitures de sécurité des locaux	- €	107,82 €	107,82 €
60681	Alimentation et Boissons	3 996,47 €	6 777,22 €	10 773,69 €
60683	Produits Pharmaceutiques	1 238,59 €	23,94 €	1 262,53 €
60684	Fournitures divers	- €	1 086,17 €	1 086,17 €
60	TOTAL ACHATS	7 805,76 €	16 627,12 €	24 432,88 €
612	Préférence de Crédit-Bail	- €	- €	- €
6132	Locations Immobilières	- €	10 680,00 €	10 680,00 €
6135	Locations Mobilières et Photocopie	5 218,03 €	6 705,17 €	11 923,20 €
614	Charges Locatives et de copropriété	5 863,00 €	- €	5 863,00 €
6132	Travaux d'Entretien et Réparations sur Biens Immobiliers	- €	1 274,09 €	1 274,09 €
6135	Travaux d'Entretien et Réparations sur Biens Mobiliers	3,70 €	- €	3,70 €
6156	Maintenance	3 168,48 €	3 162,04 €	6 330,52 €
616	Primes d'Assurance	1 920,58 €	2 234,72 €	4 155,30 €
617	Etudes et Recherches	- €	38,00 €	38,00 €
6181	Documentation Générale	1 466,33 €	874,46 €	2 340,79 €
6183	Frais de Colloques - Séminaires - Conférences	323,40 €	333,30 €	656,70 €
6185	Frais de formation des Employés	- €	- €	- €
61	TOTAL SERVICES EXTERIEURS	17 843,82 €	25 817,48 €	43 661,30 €
621	Personnel salarié à l'entretien	4 984,00 €	1 415,00 €	6 399,00 €
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	4 200,00 €	1 050,00 €	5 250,00 €
623	Publicité, Information et Publications, Jetons	1 315,28 €	814,07 €	2 129,35 €
624	Transport d'objets	36,40 €	54,50 €	90,90 €
6251	Frais de Déplacements du Personnel	618,62 €	760,98 €	1 379,60 €
6252	Frais de déplacements bénévoles	2 604,01 €	1 315,89 €	3 919,90 €
6256	Frais de Missions et réceptions	153,55 €	138,55 €	292,10 €
6248	Frais de Fonctionnement des Instances Associatives	863,01 €	318,66 €	1 181,67 €
6261	Frais Postaux	15,62 €	9,53 €	25,15 €
6263	Services Bancaires et Assimilés	655,95 €	3 031,22 €	4 287,17 €
627	Communications	221,95 €	236,02 €	457,97 €
6281	Circulations	3 308,75 €	2 811,84 €	5 920,59 €
6282	Travaux et frais effectués à l'extérieur	6 763,86 €	19 602,72 €	26 366,61 €
6281	Travaux et frais effectués à l'extérieur Culture	7 684,17 €	6 415,58 €	14 129,75 €
6284	Frais de recouvrement du personnel	- €	- €	- €
6286	Frais de formation du personnel	4 032,32 €	3 781,93 €	7 814,25 €
62	TOTAL AUTRES SERVICES EXTERIEURS	37 147,92 €	42 376,60 €	79 524,51 €
6311	Taxes sur les salaires	- €	- €	- €
633	Impôts - Taxes et versements sur rémunérations	2 335,14 €	3 070,12 €	5 405,26 €
635	Autres impôts, taxes et versements assimilés	98,18 €	748 €	846,18 €
63	TOTAL IMPOTS ET TAXES	2 433,32 €	3 818,12 €	6 251,44 €
641	Rémunérations du personnel	127 539,93 €	170 755,68 €	298 295,61 €
645	Charges de S.S et de prévoyance	28 586,08 €	43 047,84 €	71 633,92 €
647	Autres charges sociales CP	5 312,09 €	117,40 €	5 429,49 €
648	Autres charges de personnel	463,18 €	730,70 €	1 193,88 €
64	TOTAL CHARGES DE PERSONNEL	162 101,18 €	214 603,61 €	376 704,79 €
6516	Droits d'auteur et de reproduction (SACEM)	140,91 €	237,19 €	378,10 €
654	Charges exceptionnelles	4,80 €	9,02 €	13,82 €
65	TOTAL AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	151,81 €	246,80 €	408,61 €
66	TOTAL CHARGES FINANCIERES	- €	- €	- €
6712	Primes et Amortissements Financiers ou Pénalités	- €	68,49 €	68,49 €
6713	Dons et Libéralités	- €	- €	- €
6716	Charges de gestion anticipées des finesses	- €	- €	- €
6718	Autres Charges Exceptionnelles et Opérations de Gestion	- €	- €	- €
675	Valeurs Comptables des Éléments Actifs Cédés	- €	- €	- €
67	TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	- €	68,49 €	68,49 €
6811	Dotations aux Amortissements sur Immobilisations	808,08 €	1 233,53 €	2 041,61 €
6812	Dotations sur Amortissements des charges d'entretien à la	- €	- €	- €
6815	Dotations aux Provisions pour impôts et charges d'exploitation	2 569,00 €	3 205,00 €	5 774,00 €
6817	Dotations aux Provisions pour	350,00 €	1 868,10 €	2 218,10 €
68	Engagements à hauteur sur ressources affectées	300,00 €	25 500,00 €	25 800,00 €
69	TOTAL DOTATIONS ET ENGAGEMENTS	4 127,08 €	31 806,63 €	35 933,71 €
681	Mise à disposition Matériels et locaux	1 864,46 €	1 223,65 €	3 088,10 €
681	Mise à disposition Personnels (Bénévoles)	10 200,00 €	21 707,00 €	31 907,00 €
69	CONTRIBUTION VOLONTAIRE	12 064,46 €	22 930,65 €	34 995,10 €
	TOTAL DES CHARGES	243 946,12 €	357 395,38 €	601 341,50 €
	EXCEDENT	- €	- €	- €
	TOTAL POUR EQUILIBRE	243 946,12 €	357 395,38 €	601 341,50 €

Le Commissaire aux Comptes
AUDIT AQUITAINE
COMMISSARIAT AUX COMPTES
119, avenue Georges Pompidou
24750 CHAMPCEVINEL
Tél. 05 53 35 99 99
Mail : penigieux@inextenso.fr

SOMMAIRE

Renseignements d'ordre général

1. Règles et méthodes comptables
2. Changement de méthode

Renseignements concernant uniquement des rubriques du Bilan Actif

3. Actif immobilisé
4. Méthodes de calcul des amortissements et des provisions
5. Coût de production du stock
6. Charges constatées d'avance - Produits à recevoir sur créances

Renseignements concernant uniquement des rubriques du Bilan Passif

7. Fonds associatifs
8. Fonds dédiés sur subventions attribuées
9. Provisions pour Risques & Charges
10. Dettes garanties par des sûretés réelles
11. Produits constatés d'avance - Charges à payer sur dettes

Renseignements concernant uniquement des rubriques de charges

12. Crédit-bail
13. Mise à disposition - Bénévolat

Renseignements autres concernant l'association

14. Subventions d'exploitation
15. Echéance des créances & dettes
16. Engagements particuliers financiers
17. OI 2006-589 du 23 mai 2006 art 20 relative au volontariat associatif
18. Départ à la retraite

RENSEIGNEMENTS D'ORDRE GÉNÉRAL

L'équipe du Ruban Vert est animée par l'envie de partager, de créer du lien et d'animer la vie locale. Comme les autres centres sociaux de France, nous souhaitons promouvoir l'éducation populaire et permettre au plus grand nombre de s'épanouir tout en partageant.

Le Ruban Vert propose de nombreux services et animations à destination de tous les habitants de la communauté de communes Dronne et Belle, quel que soit leur âge, situation professionnelle ou commune d'habitation.

Il dispose de deux antennes : une au centre de Mareuil (2 place André Marchaps) et une au sein de la Passerelle à Brantôme (bâtiment accueillant différents services enfance-jeunesse de la communauté de communes, au 5 place de la Jeunesse).

1 – REGLES ET METHODES COMPTABLES

(Décret n° 83-1020 du 29/11/1983 – articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2, et 24-3)

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le **31/12/2023** dont le total est **317 897.45 €**.

1. Et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un déficit de **7 816.60 €**

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration le **8 avril 2024**.

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables 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.

A. décomposition des actifs :

L'approche par composant n'a pas permis d'identifier dans notre actif des investissements pouvant présenter des composants significatifs.

B. amortissement des actifs :

Nous avons maintenu nos plans d'amortissement qui correspondent à des durées réelles d'utilisation.

RENSEIGNEMENTS CONCERNANT UNIQUEMENT DES RUBRIQUES DU BILAN ACTIF

3 - ACTIF IMMOBILISE

Nos immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires), nous n'intégrons pas de frais financiers dans leur évaluation.

Les mouvements de l'exercice concernant les différents postes de l'actif immobilisé sont résumés dans les tableaux Ci-dessous.

CADRE A	IMMOBILISATIONS	Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice	Augmentations	
			Consécutives à une réévaluation au cours de l'exercice	Acquisitions, créations, apports et virements postes
	<i>Immobilisations incorporelles</i>			
	Licences, Progiciels & Logiciels	9 188.35		
	TOTAL I	9 188.35	0.00	0.00
	<i>Immobilisations corporelles</i>			
	Terrains			
Constructions	Sur sol propres			
	Sur sol d'autrui			
	Installations générales - aménagements			
	Installations techniques Matériel & Outillages	18 029.71		
Autres immobilisations Corporelles	Installations générales, Agencement et aménagements divers	1 686.36		
	Matériel de transport			0
	Matériel bureau Mobilier	15 456.89		
	Emballages récupérables et divers			
	Immobilisations corporelles en cours			
	Avances et acomptes			
	TOTAL II	35 172.96	0.00	
	<i>Immobilisations financières</i>			
	Participations & créances	45.60		
	Autres titres immobilisés	776.00		
	TOTAL III	821.60	0.00	
	TOTAL GENERAL (I+II+III)	45 182.91	0.00	0.00

CADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice
		par virements de poste à poste	par cessions à des tiers ou mises hors service	
	<i>Immobilisations incorporelles</i>			
	Licences, Progiciels & Logiciels			9 188.35
	TOTAL I	0.00	0.00	9 188.35
	<i>Immobilisations corporelles</i>			
	Terrains			
Constructions	Sur sol propres			
	Sur sol d'autrui			
	Installations générales, et aménagements			
	Installations techniques. Matériel & Outillages			18 029.71
Autres immobilisations Corporelles	Installations générales, aménagements divers			1 686.36
	Matériel de transport			
	Matériel bureau et informatique Mobilier			15 456.89
	Emballages récupérables et divers			

Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL II	0.00	0.00	35 172.96
Immobilisations financières			
Participations & créances			45.60
Autres titres immobilisés			776.00
TOTAL III	0.00	0.00	821.60
TOTAL GENERAL (I+II+III)	0.00 €		45 182.91

4 - METHODES DE CALCUL DES AMORTISSEMENTS ET DES PROVISIONS

A - Amortissements

Les éléments d'actif immobilisé font l'objet de plans d'amortissement déterminés selon la durée et les conditions probables d'utilisation des biens. Ceux-ci correspondent généralement soit au mode linéaire, soit au mode dégressif. La valeur nette comptable ainsi détenue peut être considérée comme économiquement justifiée.

SITUATIONS & MOUVEMENTS DE L'EXERCICE		Montant des amortissements au début de l'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions Amortissement des éléments sortis de l'actif & reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles					
	Licences, Progiciels & Logiciels	6 569.31	1 528.40		8 097.71
	Immobilisations. Incorporelles autres & en-cours				
TOTAL I		6 569.91	1 528.40		8 097.71
Immobilisations corporelles					
	Terrains				
Constructions	Sur sol propres				
	Sur sol d'autrui				
	Installations générales, Agencement et aménagements				
	Installations techniques Matériel & Outillages	17 974.41	55.30		18 029.41
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, Agencement et aménagements divers	1 686.36			1 686.36
	Matériel de transport				
	Matériel bureau et informatique Mobilier	14 900.93	555.97		15 456.90
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL II		33 762.70 €	611.27 €		34 373.97 €
TOTAL GENERAL (I+II)		41 131.01 €	2 139.67 €		43 270.68 €

B - Provisions

Nous n'avons constaté aucun amoindrissement de la valeur de nos éléments d'actif qui résulteraient de causes dont les effets ne sont pas jugés irréversibles, aussi n'avons-nous comptabilisé aucune provision pour dépréciation.⁴⁵⁶

5- COUT DE PRODUCTION DU STOCK

Information sans objet, l'association étant prestataire de services.

6 - CHARGES CONSTATEES D'AVANCE - PRODUITS A RECEVOIR SUR CREANCES

A - Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance comptabilisées en fin d'exercice s'élèvent à la somme de **3 347.70 €** et correspondent à des achats de biens ou de services dont la fourniture ou la prestation doit intervenir ultérieurement.

B - Produits à recevoir sur créances

Les produits à recevoir comptabilisés en fin d'exercice s'élèvent à la somme de **940.60 €**.

Cette somme correspond à des remboursements de frais de formation du personnel.

RENSEIGNEMENTS CONCERNANT UNIQUEMENT DES RUBRIQUES DU BILAN PASSIF

7 – FONDS ASSOCIATIF

Les mouvements affectant les Fonds Propres de l'association sont résumés dans les tableaux ci-dessous.

2- Fonds propres à l'association

Fonds Propres	Montant en début d'exercice	Augmentation	Diminution	Montant en fin d'exercice
Fonds Associatif sans droit de reprise	11 391.76			11 391.76
Subventions d'investissement non renouvelables				
Autres réserves	44.194 ,90			44 194.90
Report à nouveau	117 304.01	3 512.69		120 816.70
Résultat de l'exercice	3 512.69		- 11 329.29	-7816.60
Subventions d'investissement renouvelables				0
TOTAL	176 403.36	3 512.69	-11 329.29	168 586.76

8– FONDS DEDIES SUR SUBVENTIONS ATTRIBUEES

Lorsqu'une subvention inscrite au cours de l'exercice au compte de résultat n'est pas utilisée dans son intégralité, le montant restant disponible est inscrit en compte "Fonds dédiés sur subventions". Ces fonds dédiés seront comptabilisés comme produits lors des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation des objectifs.

Montant des Fonds dédiés à l'ouverture de l'exercice :

Total au 01/01/2023

13 916.00€

Fonds dédiés sur subventions 2023

Reprises sur subventions fonds dédiés : 11.000,00 €

Provisions fonds dédiés 2023 :

Projet : REAAP / PAS JAPONAIS	300,00 €
Projet : CAF /MSA : ADOMINES	2 000,00 €
Projet : PASSEURS D'IMAGES/ MAGNETIQUES	3 500,00 €
Projet : TOURNEE DES VILLAGES	20 000,00 €

20

Montant des Fonds dédiés à la clôture de l'exercice :

Total au 31/12/2023 : 28 716.00 €

9- PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES

Les provisions concernant les différents éléments concernés sont résumées dans le tableau ci-dessous.

Provisions pour risques & charges	Montant en début d'exercice	Augmentation	Diminution	Montant en fin d'exercice
Provisions pour dépréciations (créances clients)		2 224.10		2 224.10
Provisions pour indemnités de retraite	11 726,00	5 774,00	1528,00	15 972,00
TOTAL	11 726 .00€	7 998.10€	1 528.00€	18 196 .10€

10 – DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES

Aucune dette de l'association n'est garantie par des sûretés réelles (hypothèque, gage, nantissement, etc...)

11 - PRODUITS CONSTATES D'AVANCE - CHARGES A PAYER SUR DETTES

A - Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance comptabilisés en fin d'exercice s'élèvent à la somme de **26 277.60€** et correspondent à des produits ou prestations pas encore fournis à la date d'arrêté des comptes.

B - Dette et Charges à payer

Le détail des charges à payer sur dettes comptabilisées en fin d'exercice s'élève à la somme de **63 345.09 €** qui correspond aux postes :

• Fournisseurs et comptes rattachés		10 598.12 €
>> Dettes fournisseurs	10 517.29 €	
>> Factures non parvenues	80.83 €	
• Dettes sociales & fiscales		47 469.97€
>> Personnel et comptes rattachés	24 094.63 €	
>> Sécurité sociale et Organismes sociaux	17 705.99 €	
>> Etat et Collectivités Publiques	5 696.35 €	
• Dettes autres		5250.00 €

RENSEIGNEMENTS CONCERNANT UNIQUEMENT DES RUBRIQUES DE CHARGES

12 - CREDIT BAIL

Les opérations de crédit-bail en cours conduisent à faire apparaître les redevances à payer sur les exercices ultérieurs, pour les montants suivants : **NEANT**

13 – MISE A DISPOSITION - BENEVOLAT

Les mises à disposition de personnel et de matériel ainsi que le bénévolat ont fait l'objet de la présente valorisation.

Mise à disposition

↳ Mise à disposition de personnel :	31 907.00 €
↳ Mise à disposition de locaux :	3 088.10 €
↳ Dons et libéralités des administrateurs :	2 631.78 €
	37 626.88 €

Bénévolat effectué au cours de l'exercice :

Nombre d'heures : 2552.56 heures

↳ Valorisation (12.50 € de l'heure) :

31 907 .00 €

RENSEIGNEMENTS AUTRES CONCERNANT L'ASSOCIATION

14 – SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

	Com/com	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres
Concours publics					
Subventions d'exploitation	106 000.00 €	92 876.68€	17 350.00 €	244 977.77 €	34 600.00 €
Subventions d'équilibre					
Subventions d'investissement					
Totaux	<u>106.000.00€</u>	<u>92 876.68 €</u>	<u>17 350.00 €</u>	<u>244 977.77 €</u>	<u>34 600.00 €</u>

15 - ECHEANCE DES CREANCES ET DES DETTES

8 annexes au bilan 31/12/2023

L'état des créances et des dettes à la clôture de l'exercice est présenté dans le tableau ci-dessous.

CADRE A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
<i>De l'actif de l'immobilier</i>				
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	821.60		821.60
	Usagers et Organismes financeurs	969.92	969.92	
	Autres créances	126 425.46	126 425.46	
	Débiteurs divers	940.60	940.60	
	Charges constatées d'avance	3 347.60	3 347.60	
	TOTAUX	132 505.28€	131 683.68€	821.60 €

CADRE B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au moins	A plus de 5 ans
	Emprunts et dettes				
	Dettes financières diverses				
	Fournisseurs et comptes rattachés	10 598.12	10 598.12		
	Personnel et comptes rattachés	24 094.63	24 094.63		
	Sécurité sociale et organismes sociaux	23 402.34	23 402.34		
	Impôt : Organisme à but non lucratif				
	Autres impôts & Taxes				
	Autres dettes	5 250.00	5 250.00		
	Fonds d'Aide aux Jeunes				
	Fonds Intervention de l'Etat SVA				
	Produits constatés d'avance	26 277.60	26 277.60		
	TOTAUX	89 622.69 €	89 622.69 €	0.00 €	0.00 €

16 - ENGAGEMENTS PARTICULIERS FINANCIERS

ENGAGEMENTS DONNES

Avals et cautions

9 annexes au bilan 31/12/2023

MONTANT

776.00 €

Engagements en matière de pension	0
Redevance de crédit-bail restant à courir	
- Crédit-bail immobilier	0.00 €
- Crédit-bail mobilier	0.00 €
Intérêts non échus	0.00 €
<i>Emprunt</i>	
Total	776 .00€

ENGAGEMENTS RECUS

Avals et cautions	<i>Néant</i>
Engagements reçus pour utilisation en crédit-bail	<i>Néant</i>
Total	Néant

17 – LOI 2006-589 DU 23 MAI 2006 ART 20 RELATIVE AU VOLONTARIAT ASSOCIATIF

Publicité des rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants et salariés :

Cette information n'est pas mentionnée dans ce document car une seule personne, entre dans ce dispositif. La communication de cette information entraînerait la divulgation d'une information personnelle.

18 - DEPART A LA RETRAITE

L'engagement en matière d'indemnité de départ à la retraite fait l'objet d'une comptabilisation à la clôture de l'exercice.
Son montant s'élève au 31 décembre 2023 à 15 972 .00 Euros.