

PAUL GENOT

AUDIT

Société de commissaires aux comptes membre de la compagnie régionale de Besançon

Franck PAUL

Commissaire aux comptes

Jean-François HUOT

Commissaire aux comptes

CENTRE SOCIAL ET CULTUREL HENRI MATISSE

31, rue de la République
42 800 RIVE DE GIER

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

37 bis, avenue de la Vallée du Breuchin - BP 50038 - 70302 Luxeuil-les-Bains
Etablissement secondaire : 50, rue Fénelon 42100 Saint-Étienne - tél. 06 81 99 18 28

SARL au capital de 8 000 €. RCS Vesoul 429 628 639

ASSOCIATION CENTRE SOCIAL ET CULTUREL HENRI MATISSE
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2023

A l'Assemblée générale de l'Association,

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 SOCIAL ET CULTUREL HENRI MATISSE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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 01/01/2023 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, y compris sur les informations portées en annexe.

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 de gestion du Conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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

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 :

2

- 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 Saint Etienne, le 24 mai 2023

Le Commissaire aux comptes,

Cabinet PAUL GENOT AUDIT
Franck PAUL



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	3 923	3 923				
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	39 337	29 851	9 486	14 393	4 907	34.09
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées	9		9	5 164	5 155	99.83
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres						
	Total I	43 269	33 774	9 495	19 557	10 062	51.45
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	2 121		2 121	898	1 223	136.30
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	88 620		88 620	62 373	26 247	42.08
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	101 670		101 670	146 616	44 946	30.66
	Charges constatées d'avance (2)	5 139		5 139	4 145	993	23.96
	Total II	197 550		197 550	214 033	16 483	7.70
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		240 819	33 774	207 045	233 589	26 545	11.36

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12		Exercice N-1 31/12/2022 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
FONDS DEDIES	Réserves pour projet de l'entité	64 974		64 974			
	Autres	29 020		29 020			
	Report à nouveau	1 396		14 964		13 568	90.67
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	24 417		13 568		37 985	279.96
	Situation nette (sous total)	119 807		95 390		24 417	25.60
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	3 168		4 998		1 830	36.62
	Provisions réglementées						
	Total I	122 974		100 388		22 586	22.50
	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
PROVISIONS	Fonds dédiés						
	Total II						
PROVISIONS	Provisions pour risques			32 583		32 583	100.00
	Provisions pour charges	28 634		27 003		1 631	6.04
	Total III	28 634		59 586		30 952	51.94
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			110		110	100.00
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	9 500		11 750		2 249	19.14
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	38 696		51 157		12 461	24.36
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	4 461		7 864		3 403	43.28
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance	2 780		2 955		176	5.94
Ecart de conversion passif (V)	Total IV	55 436		73 615		18 179	24.69
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		207 045		233 589		26 545	11.36

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations	2 258	2 629	371	14.10
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	223 366	177 062	46 303	26.15
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	235 689	255 404	19 715	7.72
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	350	450	100	22.22
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	32 583		32 583	
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	20		20	
Total I	494 266	435 545	58 721	13.48
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	118 088	116 204	1 884	1.62
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	5 349	5 354	5	0.10
Salaires et traitements	262 852	247 452	15 400	6.22
Charges sociales	77 795	75 026	2 769	3.69
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	4 907	4 153	754	18.15
Dotations aux provisions	1 631	2 321	690	29.73
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	482	136	345	253.03
Total II	471 104	450 647	20 457	4.54
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	23 162	15 102	38 263	253.37

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés		1 155		565	590	104.33
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III		1 155		565	590	104.33
Charges financières						
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. Résultat financier (III-IV)		1 155		565	590	104.33
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)		24 317		14 536	38 853	267.28
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion		7 366		1 812	5 554	306.56
Sur opérations en capital		1 830		493	1 337	271.14
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V		9 197		2 305	6 892	298.98
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion		9 097		1 223	7 874	643.68
Sur opérations en capital				113	113	100.00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI		9 097		1 337	7 760	580.59
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		100		968	869	89.71
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)		504 617		438 415	66 202	15.10
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)		480 201		451 983	28 218	6.24
5. EXCEDENT OU DEFICIT		24 417		13 568	37 985	279.96

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature						
Prestations en nature	39 294		62 567		23 273	37.20
Bénévolat						
TOTAL	39 294		62 567		23 273	37.20
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens	37 912		45 063		7 152	15.87
Prestations en nature	1 382		17 503		16 121	92.11
Personnel bénévole						
TOTAL	39 294		62 567		23 273	37.20

ANNEXE

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Changement de méthode

Les changements de méthode de présentation, survenus au cours de l'exercice, sont les suivants :

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	3 923		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	15 502		
Installations générales agencements aménagements divers	1 919		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	35 032		
TOTAL	52 453		
Autres participations	5 164		
TOTAL	5 164		
TOTAL GENERAL	61 539		

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			3 923	3 923
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		935	14 567	14 567
Installations générales agencements aménagements divers		782	1 136	1 136
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		11 398	23 634	23 634
TOTAL		13 116	39 337	39 337
Autres participations		5 155	9	9
TOTAL		5 155	9	9
TOTAL GENERAL		18 270	43 269	43 269

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	3 923			3 923
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		12 919	1 499	935	13 483
Installations générales agencements aménagements divers		1 919		782	1 136
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		23 223	3 408	11 398	15 232
TOTAL		38 060	4 907	13 116	29 851
TOTAL GENERAL		41 983	4 907	13 116	33 774
Ventilation des dotations de l'exercice		Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires
					Dotations Reprises
Instal. techniques matériel outillage indus.	1 499				
Matériel de bureau informatique mobilier	3 408				
TOTAL	4 907				
TOTAL GENERAL	4 907				

ANNEXE

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

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	27 003	1 631			28 634
Autres provisions pour risques et charges	32 583		32 583		
TOTAL	59 586	1 631	32 583		28 634
TOTAL GENERAL	59 586	1 631	32 583		28 634
Dont dotations et reprises d'exploitation		1 631	32 583		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	2 121	2 121	
Divers état et autres collectivités publiques	86 596	86 596	
Débiteurs divers	2 024	2 024	
Charges constatées d'avance	5 139	5 139	
TOTAL	95 879	95 879	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	9 500	9 500		
Personnel et comptes rattachés	23 882	23 882		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	11 148	11 148		
Autres impôts taxes et assimilés	3 666	3 666		
Autres dettes	4 461	4 461		
Produits constatés d'avance	2 780	2 780		
TOTAL	55 436	55 436		
Emprunts souscrits en cours d'exercice	220			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	110			

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

ANNEXE

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

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements	Linéaire	3 à 5 ans
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	10 ans

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	88 546
Total	88 546

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fiscales et sociales	27 061
Autres dettes	4 461
Total	31 521

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	5 139
Total	5 139
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	2 780
Total	2 780

Subventions d'équipement

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Rémunération des dirigeants

L'article 20 de la Loi 2006-586 du 23 mai 2006 prévoit de publier la rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants et bénévoles. Cette information n'est pas précisée ici car elle conduirait à divulguer sous forme individualisée, une seule rémunération, ceci étant habituellement considéré comme confidentiel.

Valorisation des contributions volontaires

Les éléments supplétifs ont été évalués à un montant de 39 293.77 euros. Ils correspondent à la mise à disposition de locaux et de personnel de l'année 2023 par la commune de Rive de Gier.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

Détail des dettes garanties par des sûretés réelles

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.