

# RENAUDEAU RENOU & ASSOCIES

*Commissaires aux Comptes*

## Associés

- David Galaup
- Marc Claverie

## ASSOCIATION CENTRE SOCIO CULTUREL LES PICTONS

2 rue Dinot

17230 MARANS

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

---

ASSOCIATION CENTRE SOCIO CULTUREL LES PICTONS  
SIEGE SOCIAL : 2 rue Dinot - 17230 MARANS

---

À l'Assemblée Générale de l'ASSOCIATION CENTRE SOCIO CULTUREL LES PICTONS,

## **OPINION**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Centre Socio Culturel Les Pictons relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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**

### **REFERENTIEL 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.

### **INDEPENDANCE**

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> janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

## **OBSERVATION**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « 4- Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture » de l'annexe des comptes annuels concernant la situation préoccupante du centre social en raison d'un niveau de revenus insuffisant pour couvrir les charges budgétées en 2025. A ce budget déficitaire s'ajoute un risque de reversement de subvention, couvert par une provision pour risques. La continuité d'exploitation n'est toutefois pas engagée à 12 mois à condition que des actions soient mises en place pour la préserver.

## **JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

## **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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du Conseil d'Administration.

## **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.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.

A La Rochelle, le 10 avril 2025.

**RENAUDEAU RENOU & ASSOCIES**  
*Commissaires aux Comptes*

  
**Marc CLAVERIE**



**BILAN au 31 décembre 2024 - ACTIF**

Actif	Du 01/01/2024 au 31/12/2024			31/12/2023
	Brut	Amort	Net	Total
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>3 216,00</b>	<b>3 216,00</b>	<b>-</b>	
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	3 216,00	3 216,00	-	-
FONDS COMMERCIAL				
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES)				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>299 230,96</b>	<b>285 391,23</b>	<b>13 839,73</b>	<b>31 229,61</b>
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS				
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	299 230,96	285 391,23	13 839,73	31 229,61
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
IMMOBILISATIONS EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>18,00</b>		<b>18,00</b>	<b>518,00</b>
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS	18,00		18,00	18,00
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES				500,00
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)</b>	<b>302 464,96</b>	<b>288 607,23</b>	<b>13 857,73</b>	<b>31 747,61</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
MATIERES PREMIERES, APPROVISIONNEMENTS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE BIENS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE SERVICES				
PRODUITS INTERMEDIAIRES ET FINIS				
MARCHANDISES				
<b>CREANCES D'EXPLOITATION</b>	<b>108 516,22</b>		<b>108 516,22</b>	<b>166 276,95</b>
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	8 023,71	-	8 023,71	6 598,21
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	100 492,51		100 492,51	159 678,74
CAPITAL SOUSCRIT APPELE, NON VERSE				
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
<b>INSTRUMENTS DE TRESORERIE</b>				
DISPONIBILITES	210 423,92		210 423,92	241 676,03
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	7 961,23		7 961,23	8 265,27
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)</b>	<b>326 901,37</b>		<b>326 901,37</b>	<b>416 218,25</b>
<b>FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3)</b>				
<b>PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4)</b>				
<b>ECART DE CONVERSION ACTIF (5)</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>629 366,33</b>	<b>288 607,23</b>	<b>340 759,10</b>	<b>447 965,86</b>



**BILAN au 31 décembre 2024 - PASSIF**

Passif	31/12/2024	31/12/2023
	Total	Total
<b>FONDS PROPRES</b>		
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES		
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES		
ECART DE REEVALUATION		
RESERVES		
RESERVES STATUTAIRES OU CONTRACTUELLES		
RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE	218 293,73	218 293,73
AUTRES RESERVES		
REPORT A NOUVEAU	-22 789,74	5 140,79
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	-129 032,40	-27 760,01
<b>SITUATION NETTE (1)</b>	<b>66 471,59</b>	<b>195 674,51</b>
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	4 603,77	18 823,47
PROVISIONS REGLEMENTEES		
<b>TOTAL AUTRES FONDS (2)</b>	<b>4 603,77</b>	<b>18 823,47</b>
<b>TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)</b>	<b>71 075,36</b>	<b>214 497,98</b>
FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS	32 023,64	32 023,64
FONDS DEDIES		
<b>TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (3)</b>	<b>32 023,64</b>	<b>32 023,64</b>
PROVISIONS POUR RISQUES	134 241,48	83 394,48
PROVISIONS POUR CHARGES		
<b>TOTAL PROVISIONS (4)</b>	<b>134 241,48</b>	<b>83 394,48</b>
<b>DETTES</b>		
DETTES FINANCIERES		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES ET ASSIMILES (TITRES ASSOCIATIFS)		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT		
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS		
DETTES D'EXPLOITATION		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	19 984,27	29 782,49
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	81 767,48	85 643,07
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	266,87	509,20
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	1 400,00	2 115,00
<b>TOTAL DETTES (5)</b>	<b>103 418,62</b>	<b>118 049,76</b>
<b>ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>340 759,10</b>	<b>447 965,86</b>





## COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2024 au 31/12/2024		31/12/2023
	Montant	Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
COTISATIONS	1 145,00		1 559,00
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	8 625,56		11 873,76
DONT PARRAINAGES			
<b>VENTES DE BIENS ET SERVICES</b>		<b>8 625,56</b>	<b>11 873,76</b>
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	611 911,18		756 246,51
VERSEM. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC			176,50
DONS MANUELS			176,50
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			
<b>PRODUITS DE TIERS FINANCEURS</b>		<b>611 911,18</b>	<b>756 423,01</b>
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV. ET TRANSFERT CHGS	17 626,97		65 805,92
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES			2 500,00
AUTRES PRODUITS	6 379,49		10 761,75
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>		<b>645 688,20</b>	<b>848 923,44</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	134 442,16		151 024,60
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	18 969,64		23 652,09
SALAIRES ET TRAITEMENTS	412 687,56		463 151,19
CHARGES SOCIALES	140 915,09		140 671,72
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	20 294,35		25 883,25
DOTATIONS AUX PROVISIONS	62 635,00		51 594,00
REPORTS EN FONDS DEDIES			
AUTRES CHARGES	447,86		52,01
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>		<b>790 391,66</b>	<b>856 028,86</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)</b>		<b>-144 703,46</b>	<b>-7 105,42</b>

<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
DE PARTICIPATION			
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	3 361,27		2 143,50
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES			
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS NETS SUR CESSIONS VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)</b>		<b>3 361,27</b>	<b>2 143,50</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES			
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE			
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (4)</b>			
<b>RESULTAT FINANCIER (3-4)</b>		<b>3 361,27</b>	<b>2 143,50</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
SUR OPERATIONS DE GESTION	28,00		6 800,56
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	14 390,22		17 508,37
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES			
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)</b>		<b>14 418,22</b>	<b>24 308,93</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
SUR OPERATIONS DE GESTION	2 108,43		47 107,02
SUR OPERATION EN CAPITAL			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)</b>		<b>2 108,43</b>	<b>47 107,02</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)</b>		<b>12 309,79</b>	<b>-22 798,09</b>
<b>PARTICIPATION DES SALARIES AUX RESULTATS (7)</b>			
<b>IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)</b>			
<b>TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)</b>		<b>663 467,69</b>	<b>875 375,87</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)</b>		<b>792 500,09</b>	<b>903 135,88</b>
<b>SOLDE CREDITEUR = BENEFICE</b>			
<b>SOLDE DEBITEUR = PERTE</b>		<b>129 032,40</b>	<b>27 760,01</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	33 009,77		33 192,52
PRESTATION EN NATURE			
BENEVOLAT	22 682,00		30 073,00
<b>TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		<b>55 691,77</b>	<b>63 265,52</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
SECOURS EN NATURE			
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	33 009,77		33 192,52
PRESTATION EN NATURE			
PERSONNEL BENEVOLE	22 682,00		30 073,00
<b>TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		<b>55 691,77</b>	<b>63 265,52</b>



# **Annexe aux comptes annuels**

## **Sommaire**

### **1 Objet social**

### **2 Nature et périmètre des activités**

### **3 Description des moyens mis en œuvre**

### **4 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture**

### **5 Principes et méthodes comptables**

#### 5.1 Principes généraux

#### 5.2 Principales méthodes comptables

### **6 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat**

#### 6.1 Actif immobilisé

##### 6.1.1 Etat de l'actif immobilisé (brut)

##### 6.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

#### 6.2 Actif circulant

##### 6.2.1 Actif circulant / dépréciations

##### 6.2.2 Précisions sur d'autres créances significatives

#### 6.3 Fonds propres

##### 6.3.1 Tableau de variation des fonds propres

#### 6.4 Provisions, fonds dédiés

##### 6.4.1 Fonds dédiés

##### 6.4.2 Provisions

#### 6.5 Etat des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

#### 6.6 Compte de résultat

##### 6.6.1 Contributions volontaires en nature

##### 6.6.2 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits

##### 6.6.3 Rémunération des trois personnes les plus importantes hiérarchiquement

### **7 Engagements hors bilan**

Exercice clos le 31 décembre 2024	
Total Bilan :	340 759.10 €
Déficit :	-129 032.40 €

## **1 Objet social**

L'Association Centre Socio-Culturel Les Pictons fait référence :

- Aux valeurs de **l'Education Populaire**.
- A la charte fédérale des Centres Sociaux et Socio-Culturels de France : **la dignité humaine, la solidarité et la démocratie**.
- **A la fonction d'Animation Globale**.

## **2 Nature et périmètre des activités**

Le Centre Socio-culturel Les Pictons est implanté à Marans. Son territoire d'intervention couvre principalement la Communauté de Communes Aunis Atlantique.

Il s'adresse à tous les publics, de la petite enfance aux seniors, adhérents au Centre socio-culturel ou habitants du territoire, à travers les secteurs d'intervention suivants : enfance-ados-jeunesse, famille, lien social, formation, solidarité-insertion, accompagnement santé, accompagnement socio-professionnel, accès aux droits, accompagnement socio-éducatif et de prévention des jeunes adultes.

## **3 Description des moyens mis en œuvre**

Le projet social est élaboré sur le territoire dans une logique de proximité. Il est co-construit avec les habitants, les professionnels et en y associant les partenaires.

Selon les statuts, le Centre Socio-Culturel Les Pictons met en œuvre une démarche du développement social local qui vise à :

- Favoriser une citoyenneté active par laquelle les individus deviennent acteurs et auteurs de leur devenir dans la société.
- Créer les conditions d'une véritable expression et générer des modes de coopération et de concertation entre habitants, élus, institutions, dans l'élaboration et la mise en œuvre.
- Contribuer à la lutte contre toute forme d'exclusion en aidant les habitants à jouir de leurs droits et à assumer leurs devoirs vis-à-vis de la société.

Ces orientations génèrent du lien social, de la solidarité et favorise la qualité de la vie, le bien commun, l'organisation collective et le respect des individus.

Les objectifs du Projet Social 2024-2026 du Centre Socio-Culturel Les Pictons sont :

- Proposer un accueil de qualité dans et hors les murs en déployant une communication ciblée
- Agir avec les habitants en faveur d'actions épanouissantes et émancipatrices tant au niveau individuel que collectif
- Garantir des conditions favorables pour le déploiement des engagements citoyens

Le Centre Socio-Culturel dispose de locaux destinés à accueillir les personnes, les familles et les groupes. Il a la responsabilité des personnels employés directement ou mis à disposition.

Au 31/12/2024, l'équipe des Pictons est composée de 16 salariés, soit au total 11.89 équivalents temps plein.

Pour mener à bien notre projet, de nombreux partenaires sont à nos côtés, tant sur la mise en œuvre des actions que sur le financement des projets.

#### **4 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture**

**L'exercice 2024 a été marqué par les faits significatifs suivants :**

##### Les instances associatives :

L'année 2024 marque un tournant dans la vie associative avec le renouvellement des membres du Conseil d'Administration. La cooptation de nouveaux membres en 2023 et la candidature de 4 personnes en 2024 viennent compenser le départ de 5 membres sortants.

En 2024, le Conseil d'Administration se compose de 14 membres actifs : 8 sont membres du Bureau et 5 font partie de la Commission employeur.

##### L'organigramme :

Suite à l'arrêt de l'activité formation, notre organisation en pôles a été modifiée, 3 pôles au lieu de 4 :

- Pôle « Famille-Jeunesse-Prévention »
- Pôle « Proximité-Solidarité-Santé » qui devient « Proximité-Santé-Insertion » pour inclure l'emploi car le pôle « Formation-Emploi » disparaît
- Pôle « Administratif et logistique »

Les 2 premiers sont chapeautés chacun par une coordinatrice, et le troisième est placé directement sous la responsabilité de la directrice.

##### Les salariées :

- Absence pour arrêt maladie depuis mai 2022 de la comptable titulaire jusqu'au 05/12/2024 : remplacement partiel en CDD
- Absence pour arrêt maladie depuis juin 2023 d'un animateur des usages numériques sur l'année complète : remplacement total en CDD
- Absence pour arrêt maladie du 15/12/2023 au 30/04/2024 de la secrétaire aide comptable – secrétaire de formation : remplacement partiel pour les missions de secrétariat d'accueil en intérim ou en CDD.
- Suite à procédure de licenciement économique du fait de l'arrêt de l'activité formation au 31/12/2023 :
  - o départ de 3 salariées : 1 coordinatrice et 2 formateurs en février
  - o départ de la secrétaire de formation en juillet, après son retour d'arrêt maladie
- Absence pour arrêt maladie de mi-juin à mi-septembre de l'assistante de direction – chargée d'accueil : remplacement partiel sur les missions de secrétariat d'accueil en CDD
- Embauche en CDI d'une secrétaire chargée d'accueil à temps partiel le 16 septembre 2024 suite au licenciement
- Absence pour arrêt maladie et congé maternité de l'éducatrice de prévention à compter du 03/10/2025 : non remplacée du fait des difficultés de recrutement sur ce type de poste en tension
- Suite à arrêt maladie depuis mai 2022 : licenciement pour inaptitude de la comptable titulaire le 05/12/2024.
- Embauche en CDI de la comptable remplaçante le 06/12/2024.

##### Les partenaires financiers :

Compte tenu du contexte économique actuel, les financements obtenus de nos partenaires sont rarement à la hauteur des montants demandés. La recherche permanente de financements complémentaires via des appels à projets est indispensable pour la pérennité de l'association. Néanmoins, ces démarches sont particulièrement chronophages pour un résultat incertain et ceci au détriment de la mise en œuvre du projet social.

De plus, l'activité de formation 2022 « HSP Socle de compétences » a fait l'objet de l'audit de contrôle à compter d'avril 2024. Au 31/12/2024, le rapport provisoire du Conseil Régional ne nous était pas encore communiqué.

##### L'agrément du projet social :

Conformément à la demande de la CAF, l'écrit complémentaire a été fourni et validé courant 2024.

## **Les faits significatifs postérieurs à la clôture sont les suivants :**

### Les instances associatives :

Le Conseil d'Administration se compose d'administrateurs toujours impliqués et dynamiques dans le fonctionnement de l'association. 4 nouveaux candidats se sont présentés et permettront ainsi de compenser les départs.

### Les salariés :

- Embauche en remplacement sur le poste d'éducatrice de prévention le 09/01/2025.
- Suite à arrêt maladie depuis juin 2023 d'un animateur des usages numériques (France Services), rupture conventionnelle le 16/02/2025.
- Embauche en CDI de l'animateur des usages numériques (France Services) remplaçant, à partir du 17/02/2025.

### Activité :

Grâce à l'obtention de subventions, l'aménagement d'un véhicule existant a pu être réalisé. Ce véhicule a pour objectif de servir et développer nos actions en itinérance sur le territoire. Compte tenu que la totalité des dépenses d'aménagement et d'achat de matériel nomade était financée, il a été convenu d'intégrer ces charges au compte de résultat ainsi que le montant de subventions correspondant.

### Les partenaires financiers :

Cette année encore, les subventions obtenues à ce jour de nos partenaires financiers ne sont pas à la hauteur de nos besoins pour la réalisation de nos projets. La recherche de fonds complémentaires est toujours d'actualité, d'autant plus depuis la réception du rapport provisoire « HSP Socle de compétences » 2022.

En effet, le 26/03/2025, le Conseil Régional nous a communiqué le rapport provisoire de l'analyse financière. Il s'avère que le montant de la compensation accordé est très inférieur à celui que nous avons demandé fin 2022. Compte tenu du remboursement qui nous serait demandé sur les acomptes versés, le Conseil d'Administration a décidé de contester les conclusions.

### Observations :

Il convient de rappeler que l'audit de contrôle sur 2023, dernière année d'activité, aura lieu en 2025. Fort de ces éléments, le Conseil d'Administration a décidé, par précaution, de constater sur 2024 une provision pour risque non seulement en cas de non aboutissement de notre réclamation sur 2022 mais également pour prévoir un éventuel remboursement qui pourrait être demandé sur 2023 après contrôle financier.

Bien que le budget prévisionnel, ajusté à ce jour, présente un déficit de 56 k€, les efforts se poursuivront afin de retrouver un équilibre financier (recherche de fonds sur appels à projets, sollicitations de nos partenaires financiers...).

Le Centre socio-culturel a d'ores et déjà mis en œuvre de nombreuses actions pour assurer sa continuité.

## **5 Principes et méthodes comptables**

### **5.1 Principes généraux**

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

## 5.2 Principales méthodes comptables

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Evaluation des éléments inscrits en comptabilité selon la méthode des coûts historiques
- Amortissements : ils sont calculés selon le mode linéaire et en fonction de la durée de vie prévue
- Valeurs mobilières de placement (si applicable) : premier entré, premier sorti

Les comptes présentés appliquent la méthode de référence suivante qualifiée ainsi par le règlement 2014-03 :

- Le provisionnement des engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires conformément à l'article 324-1.

## 6 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

### 6.1 Actif immobilisé

#### 6.1.1 Etat de l'actif immobilisé (brut)

IMMOBILISATIONS				
Rubriques	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Logiciels	3 216,00	0,00	0,00	3 216,00
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>3 216,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 216,00</b>
Terrains	0,00	0,00	0,00	0,00
Constructions	0,00	0,00	0,00	0,00
Matériel d'Activités	31 179,20	0,00	0,00	31 179,20
Agenc-aménag.Immeubles loués	25 132,74	0,00	0,00	25 132,74
Matériel de transport	118 383,69	0,00	0,00	118 383,69
Agencement Matériel de transport	5 084,10	2 264,50	0,00	7 348,60
Matériel de bureau & informatique	94 402,16	39,99	0,00	94 442,15
Mobilier de bureau	22 144,60	599,98	0,00	22 744,58
Immobilisations en-cours	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>296 326,49</b>	<b>2 904,47</b>	<b>0,00</b>	<b>299 230,96</b>
Crédit Mutuel Parts sociales	18,00	0,00	0,00	18,00
Fédération Csx 17 Fonds de solidarité	0,00	0,00	0,00	0,00
Dépôts et cautionnements versés	500,00	0,00	500,00	0,00
<b>Immobilisations financières</b>	<b>518,00</b>	<b>0,00</b>	<b>500,00</b>	<b>18,00</b>
<b>TOTAUX</b>	<b>300 060,49</b>	<b>2 904,47</b>	<b>500,00</b>	<b>302 464,96</b>



### 6.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

AMORTISSEMENTS				
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions d'amortis. de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Logiciels	3 216,00	0,00	0,00	3 216,00
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>3 216,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 216,00</b>
Constructions	0,00	0,00	0,00	0,00
Matériel d'Activités	28 919,35	294,68	0,00	29 214,03
Agenc-aménag.Immeubles loués	19 628,33	1 256,44	0,00	20 884,77
Matériel de transport	97 667,33	15 384,16	0,00	113 051,49
Agencement Matériel de transport	5 084,10	610,07	0,00	5 694,17
Matériel de bureau & informatique	91 653,17	2 749,00	0,00	94 402,17
Mobilier de bureau	22 144,60	0,00	0,00	22 144,60
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>265 096,88</b>	<b>20 294,35</b>	<b>0,00</b>	<b>285 391,23</b>
Crédit Mutuel Parts sociales	0,00			0,00
Fédération Csx 17 Fonds de solidarité	0,00			0,00
Dépôts et cautionnements versés	0,00			0,00
<b>Immobilisations financières</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAUX</b>	<b>268 312,88</b>	<b>20 294,35</b>	<b>0,00</b>	<b>288 607,23</b>

## 6.2 Actif circulant

### 6.2.1 Actif circulant / dépréciations

Néant

### 6.2.2 Précisions sur d'autres créances significatives

<b>Créances</b>	<b>108 516.22</b>
<b>Créances Clients, Usagers et cptes rattachés</b>	<b>8 023.71</b>
Adhérents et ACM	4 981.45
Partenaires	2 521.56
Divers	520.70
<b>Créances diverses</b>	<b>100 492.51</b>
Etat	0
Conseil Régional	34 793.48
Département	0
CAF/CNAF	49 411.31
M.S.A.	9 800.56
C.D.C. Aunis Atlantique	0
Commune	2 000,00
Divers à recevoir	4 487.16

## 6.3 Fonds propres

### 6.3.1 Tableau de variation des fonds propres

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement 2018-06 se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'article 833-11 du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Impact règlement ANC 2018-06	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise						
Fonds propres avec droit de reprise						
Ecart de réévaluation						
Réserves	218 293,73	0,00	0,00	0,00	0,00	218 293,73
Report à nouveau	5 140,79	0,00	-27 760,01	0,00	170,52	-22 789,74
Excédent ou déficit de l'exercice	-27 760,01		27 760,01		129 032,40	-129 032,40
<b>Situation nette</b>	<b>195 674,51</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>129 202,92</b>	<b>66 471,59</b>
Fonds propres consommables						
Subventions d'investissement	18 823,47				14 219,70	4 603,77
Provisions réglementées						
<b>TOTAL</b>	<b>214 497,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>143 422,62</b>	<b>71 075,36</b>

## 6.4 Provisions, fonds dédiés, autres passifs

### 6.4.1 Fonds dédiés

Le tableau suivant défini par l'article 431-6 du règlement 2018-06 présente les informations relatives aux fonds dédiés par projet ou catégorie de projet.

Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
<b>Fonds formation des salariés</b>	32 023,64	0,00	0,00	0,00	0,00	32 023,64	
<b>Subventions d'exploitation</b>	0,00		0,00			0,00	
<b>Contributions financières d'autres organismes</b>							
<b>Ressources liées à la générosité du public</b>							
<b>TOTAL</b>	<b>32 023,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>32 023,64</b>	<b>0,00</b>

## 6.4.2 Provisions

### 6.4.2.1 Provisions pour risques et charges

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées				-
Provisions pour Charges				-
Provisions pour Risques	83 394,48	62 635,00	11 788,00	134 241,48
	<b>83 394,48</b>	<b>62 635,00</b>	<b>11 788,00</b>	<b>134 241,48</b>

### 6.4.2.2 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

L'engagement retraite a été calculé sur les bases suivantes :

- Convention Collective : ALISFA
- 1/60<sup>ème</sup> de la rémunération annuelle brute charges comprises par année d'ancienneté
- ancienneté plafonnée à 15 ans

La dette ainsi calculée s'élève à 9 469,00 €.

## 6.5 Etat des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

<b><u>Actif circulant :</u></b>	Montant Brut	A un an au plus	A plus d'un an
Créances Clients, usagers et comptes rattachés	8 023,71	8 023,71	
Autres Créances	100 492,51	100 492,51	
Charges constatées d'Avance	7 961,23	7 961,23	

<b>Etat des dettes</b>	Montant Brut	A un an au plus	A plus d'un an	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit	-	-		
Dettes financières diverses	-	-		
Fournisseurs	19 984,27	19 984,27		
Dettes sociales et fiscales	81 767,48	81 767,48		
Dettes / Immobilisations	-	-		
Dettes diverses	266,87	266,87		
	<b>102 018,62</b>	<b>102 018,62</b>	-	-

## Compte de résultat

### 6.5.1 Contributions volontaires en nature

Par nature effectuées à titre gratuit, elles correspondent au bénévolat, aux mises à disposition de personnes par des entités tierces, ainsi que des biens meubles ou immeubles, auxquels il convient d'assimiler les dons en nature redistribués ou consommés en l'état.

Pour l'exercice clos le 31 décembre 2024 :

- Les contributions volontaires en nature valorisées pour un montant de 22 682 € correspondent aux temps passés par les bénévoles.

- Evaluation des locaux mis à disposition par la mairie de Marans pour 32 930 € et par la mairie d'Aigrefeuille pour 79.77 €.

#### **6.5.2 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits**

Conformément à l'article 431-9 du Règlement ANC 2018-06, les subventions obtenues au cours de l'exercice sont les suivantes par catégorie de subventions et par financeurs :

- Subventions de fonctionnement

Total ETAT	47 500.00 €
Total FONJEP	7 107.00 €
Total AIDES SUR EMPLOIS	0 €
Total CONSEIL REGIONAL	0 €
Total DEPARTEMENT	214 943.25 €
Total COMMUNAUTE DE COMMUNES	113 934.93 €
Total COMMUNE	5 000,00 €
Total CAISSE D'ALLOCATIONS FAMILIALES	193 586.00 €
Total MSA	29 840.00 €
<b>TOTAL</b>	<b>611 911.18 €</b>

#### **6.5.3 Rémunération des trois personnes les plus importantes hiérarchiquement**

Les personnes les plus importantes hiérarchiquement sont la Présidente, la Trésorière et la Secrétaire. Elles ne perçoivent pas de rémunération.

### **7 Engagements hors bilan**

*Engagements donnés : location de photocopieurs, 10 710,00 €, dont 4 284,00 € à moins d'un an.*

*Autres : néant*