

CENTRE SOCIAL ET CULTUREL DE BOHAIN

Association Loi 1901 représentée

Par Monsieur Dominique DAME

Siège Social : 14 rue de la République

02110 BOHAIN-EN-VERMANDOIS

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31/12/2023



SOMMAIRE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels	3
Bilan et compte de résultat	8
Annexe aux comptes annuels	12
Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions Règlementées	20



CENTRE SOCIAL ET CULTUREL DE BOHAIN

Association Loi 1901

14 rue de la République

02110 BOHAIN-EN-VERMANDOIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres de l'Association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2023, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes.

Fondement du refus de certifier

Au cours de notre audit, nous avons constaté des incertitudes graves et multiples risquant d'affecter de façon très significative les comptes annuels, à savoir :

- En 2022, votre Conseil d'Administration a voté une enveloppe de dépenses de 35.000€ pour le poste Architecte sur le projet REPERES. Monsieur Corentin ROI (entreprise CAILLOUX BATONS), fils de la directrice Mme Catherine ROI, a été nommé en tant qu'architecte pour ce projet. En 2022, l'association a versé la somme de 19.000€ à Mr ROI puis courant 2023, une somme de 26.750€ lui a été versée en 2 fois (en janvier et en avril 2023) sans facture à l'appui et alors même que votre Conseil d'Administration avait suspendu son contrat en date du 28/03/2023. Ces 26.750€, non justifiés, ont été comptabilisés en compte de tiers litigieux.



Nous avons circularisé le fournisseur CAILLOUX BATONS afin de récupérer les copies des factures de prestations. Mr ROI nous a envoyé :

- 4 factures datées de 2022 pour un montant total de 19.000€ TTC relatives au Projet d'éco-rénovation d'un local commercial en Centre Social et Culturel à Bohain-en-Vermandois
- Deux factures datées de 2023 pour un montant total de 26.750€ TTC relatives aux honoraires d'architecte pour ce même projet que la convention correspondante signée le 21/12/2022
- Enfin, une facture globale, datée du 05/03/2024, d'un montant de 64.000€ TTC pour une prestation réalisée entre août 2021 et mars 2024.

Il ne nous appartient pas de vérifier la prestation réalisée par Mr ROI au regard du montant facturé et payé. Toutefois, cela a été fait à l'insu du Président et du Conseil d'Administration.

- Le 30/11/2023, Mme Catherine Roi a signé une convention de prestations de services à hauteur de 25.500€ avec l'entreprise PRAGMA, représentée par sa fille Claire-Sophie ROI, sans accord préalable ni du président ni du Conseil d'Administration. A ce titre, il a été versé la somme de 17.850€ (soit 70%) le 08/12/2023, pour le règlement d'une prestation de « Recherche » et le solde de 30% devra être versé avant le 30/06/2024 selon la convention;
- Il est à noter que ces 2 prestations constituent des conventions règlementées qui n'ont, à tort, pas été mentionnées, dans le rapport spécial du commissaire aux comptes relatifs aux comptes annuels 31/12/2022;
- De nombreux achats dont les factures sont adressées à Mme ROI personnellement ou à un membre de sa famille et livrées directement chez ces derniers;
- Des achats dont la nature ne semble pas cohérente avec l'objet social de votre association (exemple : nourriture pour animaux, vins et spiritueux, livres, cosmétiques...);
- Des achats de matériels que l'on ne retrouve pas dans l'inventaire des immobilisations ou dans les locaux de votre association (exemple : matériel informatique, pompe à bière...);

L'absence de la comptable et de la directrice de votre association durant notre intervention finale ne nous a pas permis de justifier ces dépenses.

En raison des faits exposés ci-dessus, nous ne sommes pas en mesure de certifier si 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.



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 01/01/2023 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

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 nous ne formulons pas d'appréciation complémentaire aux points décrits dans la partie « Fondement du refus de certifier ».

Vérification et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

La sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels appellent de notre part les mêmes constatations que celles formulées dans la partie « Fondement du refus de certifier ».

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.



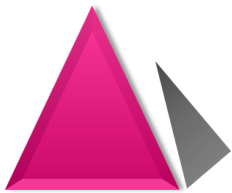
Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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 :

- 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



CCA AUDIT

Commissariat aux Comptes

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 CAUDRY, le 14 Juin 2024,

SARL CCA AUDIT

Société de Commissariat aux Comptes

Inscrite à la Compagnie Régionale

Des Commissaires aux Comptes de DOUAI

Anne-Sophie CARRION

Commissaire aux Comptes



040 - CENTRE SOC. ET CULT. DE BOHAIN

BILAN ACTIF

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	7 121,00	7 121,00		521,04
Autres	3 236,20	3 236,20		
Immobilisations incorporelles en cours	31 744,00		31 744,00	19 000,00
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	25 000,00		25 000,00	25 000,00
Constructions	225 000,00	11 750,00	213 250,00	224 500,00
Installations techn., matériel et outil. ind.	8 300,38	6 656,70	1 643,68	3 001,94
Autres	195 731,94	119 417,92	76 314,02	63 334,76
Immobilisations corporelles en cours	2 330,00		2 330,00	2 330,00
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
TOTAL (I)	498 463,52	148 181,82	350 281,70	337 687,74
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Clients, usagers et comptes rattachés	64 328,87		64 328,87	61 658,73
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	236 747,27		236 747,27	233 944,84
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	188 116,93		188 116,93	266 376,45
Charges constatées d'avance	2 731,00		2 731,00	2 078,00
TOTAL (II)	491 924,07		491 924,07	564 058,02
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	990 387,59	148 181,82	842 205,77	901 745,76

SARL inscrite au RCS DOUAI 801 624 024

Société de commissariat aux comptes membre de la CRCC de DOUAI

41, AVENUE Jules GUESDE – 59540 CAUDRY

Tél : 03.27.85.15.89 – Fax 03.27.85.46.95 – contact@cabinetcarrion.fr

Site internet : www.cabinetcarrion.fr



040 - CENTRE SOC. ET CULT. DE BOHAIN

BILAN PASSIF

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF	Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	16 576,11	16 576,11
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	293 267,81	226 592,82
Excédent ou déficit de l'exercice	-57 036,23	66 674,99
<i>Situation nette (sous total)</i>	252 807,69	309 843,92
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	222 423,59	238 941,30
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	475 231,28	548 785,22
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	23 561,30	19 117,09
TOTAL (III)	23 561,30	19 117,09
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	145 438,41	162 532,70
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 913,43	29 575,96
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	72 775,81	70 673,89
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	126,54	
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	104 159,00	71 060,90
TOTAL (IV)	343 413,19	333 843,45
Ecarts de conversion passif	(V)	
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	842 205,77	901 745,76



040 - CENTRE SOC. ET CULT. DE BOHAIN

COMPTE DE RÉSULTAT

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	2 020,73	821,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	32 215,73	18 782,23
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	324 960,25	250 355,76
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	510 373,10	555 594,09
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	61 884,48	83 673,20
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		378,86
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	931 454,29	909 605,14
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	22 567,42	17 558,74
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	328 223,61	254 200,57
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	35 926,55	19 734,00
Salaires et traitements	456 783,92	431 088,43
Charges sociales	105 271,55	100 800,53
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	38 593,71	28 415,57
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	176,92	8,50
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	987 543,68	851 806,34
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-56 089,39	57 798,80
PRODUITS FINANCIERS		
De participation	601,31	5,16
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	601,31	5,16
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	3 211,23	35,21
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	3 211,23	35,21
RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	-2 609,92	-30,05



040 - CENTRE SOC. ET CULT. DE BOHAIN

COMPTE DE RÉSULTAT

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)	-58 699,31	57 768,75
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	2 247,63	20 131,46
Sur opérations en capital	22 517,71	9 718,89
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	24 765,34	29 850,35
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	5 589,61	13 005,67
Sur opérations en capital	13 068,44	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	4 444,21	7 938,44
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	23 102,26	20 944,11
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	1 663,08	8 906,24
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	956 820,94	939 460,65
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	1 013 857,17	872 785,66
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-57 036,23	66 674,99



ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 842 205,77 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -57 036,23 Euros.

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

Ces comptes annuels ont été établis le 20/05/2024.

D'autre part, aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- 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.

Depuis l'exercice clos le 31/12/2019, une provision pour indemnité de départ en retraite est comptabilisée.

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

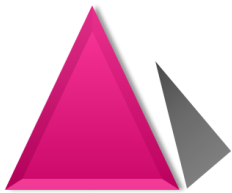
Immobilisations corporelles

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilisation ou de la durée d'usage prévue :

- | | |
|---------------------------|-----------|
| - Constructions | 20 ans |
| - Matériels et outillages | 1 à 5 ans |



ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Créances

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



040 - CENTRE SOC. ET CULT. DE BOHAIN

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d'exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORP.	Frais d'établissement, de recherche et de développement	TOTAL I			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL II	10 357		
CORP.	Terrains		25 000		
	Constructions	Sur sol propre	225 000		
		Sur sol d'autrui			
		Instal.géné., agencés & aménagés const.			
	Installations techniques, matériel & outillage indust.		8 300		
		Instal. gén., agencés & aménagés divers	6 554		26 341
	Autres immos corporelles	Matériel de transport	87 740		
		Matériel de bureau & info., mobilier	20 939		6 239
		Emballages récupérables & divers	43 011		9 908
	Immobilisations corporelles en cours		2 330		
	Avances et acomptes				
		TOTAL III	418 874		42 488
FIN.	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières				
		TOTAL IV			
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			429 231		42 488

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légal Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORP.	Frais d'éts, de recherche & de dével.	TOTAL I				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL II			10 357	
CORP.	Terrains				25 000	
	Constructions	Sur sol propre			225 000	
		Sur sol d'autrui				
		Ins. gal. agen. amé. cons				
	Inst.tech., mat. outillage indus.				8 300	
		Instal. gén., agencés, aménagés d.		5 000	27 895	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			87 740	
		Mat.bureau, info., mob.			27 178	
		Emballages récup. div.			52 920	
	Immos corporelles en cours				2 330	
	Avances et acomptes					
		TOTAL III		5 000	456 362	
FIN.	Part. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières					
		TOTAL IV				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)				5 000	466 720	



040 - CENTRE SOC. ET CULT. DE BOHAIN

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amort. sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles		9 836	521		10 357
TOTAL		9 836	521		10 357
Terrains		500	11 250		11 750
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag. cons.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels		5 298	1 358		6 657
Autres immos corporelles	Inst. générales agencem. amén. div.	1 045	2 831	956	2 921
	Matériel de transport	54 145	10 252		64 397
	Mat. bureau et informatique, mob.	15 994	4 918		20 912
	Emballages récupérables divers	23 724	7 464		31 188
TOTAL		100 708	38 073	956	137 825
TOTAL GENERAL		110 544	38 594	956	148 182

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES						
Immobilisations amortissables		DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amort. fin de l'exercice
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissements								
Fonds commercial								
Autres immos incorporelles								
TOTAL								
Constr. Immo. corpor.	Terrains							
	Sur sol propre							
	Sur sol autrui							
	Inst. agenc. et amén.							
	Inst. techniques mat. et outil.							
	Inst. gales, agenc. am divers							
	Mat. transport							
	Mat. bureau mobilier							
	Emballages récup. divers							
TOTAL								
Frais d'acquisition de titres de participations								
TOTAL GÉNÉRAL								
Total général non ventilé								
CADRE C	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES			Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements		Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler								
Primes de remboursement des obligations								



ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	64 329	64 329	
	Créances rep. titres prêtés : prov /dep. antér			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Etat & autres			
	coll. publiques			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	205 026	205 026	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	31 722	31 722	
	Charges constatées d'avance	2 731	2 731	
TOTAUX		303 807	303 807	
Renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	(2) des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
	(3) Prêts & avances consentis aux associés (Pers. physiques)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
	Créances reçues par legs ou donations			



040 - CENTRE SOC. ET CULT. DE BOHAIN

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	2 731
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	2 731

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	207 597
Disponibilités	
TOTAL	207 597

040 - CENTRE SOC. ET CULT. DE BOHAIN

COMPOSITION DES FONDS PROPRES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

VALEUR DU PATRIMOINE INTÉGRÉ

La valeur du patrimoine intégré s'élève à 16 576,11 € et correspond à l'utilisation gratuite des locaux situés 14 rue de la République et rue Pasteur à Bohain-en-Vermandois.



040 - CENTRE SOC. ET CULT. DE BOHAIN

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes	à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1)	à plus d' 1 an à l'origine	145 438	18 201	76 976	50 261
Emprunts & dettes financières divers (1) (2)					
Fournisseurs & comptes rattachés		20 913	20 913		
Personnel & comptes rattachés		31 986	31 986		
Sécurité sociale & autres organismes sociaux		39 829	39 829		
Etat & autres	Impôts sur les bénéfices				
collectiv. publiques	Taxe sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes & assimilés	960	960		
Dettes sur immobilisations & cptes rattachés					
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		127	127		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		104 159	104 159		
TOTAUX		343 413	216 176	76 976	50 261
RENVOIS	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	17 094			
	(2) Montant divers emprunts, dettes/associés				



040 - CENTRE SOC. ET CULT. DE BOHAIN

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	104 159
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	104 159

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 058
Dettes fiscales et sociales	43 354
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	127
TOTAL DES CHARGES À PAYER	58 539



CENTRE SOCIAL ET CULTUREL DE BOHAIN

Association Loi 1901

14 rue de la République

02110 BOHAIN-EN-VERMANDOIS

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

**Assemblée générale d'approbation des comptes
De l'exercice clos le 31 Décembre 2023**

Aux membres de l'Association,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

Conventions non autorisées préalablement

En application de l'article L. 823-12 du code de commerce, nous vous signalons que les conventions suivantes n'ont pas fait l'objet d'une autorisation préalable de votre assemblée générale.

Il nous appartient de vous communiquer les circonstances en raison desquelles la procédure d'autorisation n'a pas été suivie.



Opérations facturées par la société PRAGMA à l'association

Personne concernée : Catherine ROI, directrice de l'association et mère de Mme Claire-Sophie ROI, gérante de la société PRAGMA

Nature et objet de la convention : Signature d'une convention de recherche dans le cadre du projet « Lutte contre la pauvreté des familles monoparentales » le 30/11/2023 pour un montant total de 25.550€ par Mme Catherine sans l'accord du Président ou du Conseil d'administration.

Modalités : Achats sur l'exercice : 17.850€

Opérations facturées par l'EURL CAILLOUX BATONS à l'association

Personne concernée : Catherine ROI, directrice de l'association et mère de Mr Corentin ROI, gérant de l'EURL CAILLOUX BATONS

Nature et objet de la convention : En 2022, votre Conseil d'Administration avait autorisé une enveloppe de dépenses de 35.000€ pour les honoraires de l'architecte du projet de « l'éco-rénovation d'un centre commercial en centre social ».

Modalités : En 2022, l'association a versé 19.000€ à la société CAILLOUX BATONS (comptabilisés en charges) ; en 2023, l'association a versé 26.750€ comptabilisé en compte 467100 « Tiers litiges » au 31/12/2023 et, en 2024, Mr ROI a adressé une facture de 64.000€ soit un total de 109.750€.

Fait à CAUDRY, le 14 Juin 2024,

SARL CCA AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
Inscrite à la Compagnie Régionale
Des Commissaires aux Comptes de DOUAI

Anne-Sophie CARRION
Commissaire aux Comptes