

**CENTRE SOCIO CULTUREL
DU VAL D'ARGENT**

1 Carrefour de Ribeauvillé

68160 SAINTE-MARIE-AUX-MINES

A. ASTIER
S. DONTENVILLE
F. FURMANN
P. LAMBERGER
A. MAHLER
E. MANTZER
N. SAPIN
J. SOHLER
S. WEBER

BELFORT
COLMAR
DIDENHEIM
ILLKIRCH
MUNSTER
OBERHAUSBERGEN
OBERNAI
PARIS
ROUFFACH
SÉLESTAT

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2023

CENTRE SOCIO CULTUREL DU VAL D'ARGENT

1 Carrefour de Ribeauvillé

68160 SAINTE-MARIE-AUX-MINES

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

Aux membres du Centre Socio Culturel du Val d'Argent,

1. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre association, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du **CENTRE SOCIO CULTUREL DU VAL D'ARGENT** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

2. Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.



3. 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 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.

Nous nous sommes attachés à valider la réalité des subventions d'exploitation comptabilisées telles que mentionnées dans la note « Concours publics et subventions » de l'annexe aux comptes annuels.

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.

4. 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 financier du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux administrateurs

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux administrateurs sur la situation financière et les comptes annuels.

5. 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 votre Conseil d'Administration.



6. 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Colmar, le 31 mai 2024



COFIME AUDIT S.A.S.
Philippe LAMBERGER
Commissaire aux Comptes

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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.



BILAN

Actif	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			31.12.2022
	Brut	Amort	Net	Total
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	25 584.12	24 124.27	1 459.85	1 787.52
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	25 584.12	24 124.27	1 459.85	1 787.52
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES)				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 056 464.60	583 133.82	473 330.68	289 879.36
TERRAINS	90 000.00		90 000.00	
CONSTRUCTIONS				
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	914 990.04	583 133.82	331 856.22	289 879.36
IMMOBILISATIONS EN COURS	51 474.46		51 474.46	
AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	159.15		159.15	159.15
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES				
AUTRES TITRES IMMOBILISES	159.15		159.15	159.15
PRETS				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	1 082 207.77	607 258.09	474 949.68	291 826.03
STOCKS ET EN-COURS				
MATIERES PREMIERES, APPROVISIONNEMENTS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE BIENS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE SERVICES				
PRODUITS INTERMEDIAIRES ET FINIS				
MARCHANDISES				
CREANCES D'EXPLOITATION	872 855.18	9 710.96	863 144.22	880 838.00
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	227 119.03	9 710.96	217 408.07	135 905.30
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	645 736.15		645 736.15	744 932.70
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	1 006 513.19		1 006 513.19	818 639.65
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	969.60		969.60	
TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)	1 880 337.97	9 710.96	1 870 627.01	1 699 477.65
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (5)				
TOTAL GENERAL	2 962 545.74	616 969.05	2 345 576.69	1 991 303.68



BILAN

Passif	31/12/2023 Montant	31.12.2022 Total
FONDS PROPRES		
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	1 033 552.18	1 048 360.33
AUTRES RESERVES		
REPORT A NOUVEAU		
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	98 408.63	-14 808.15
SITUATION NETTE (1)	1 131 960.81	1 033 552.18
AUTRES FONDS		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	323 007.60	222 975.50
PROVISIONS REGLEMENTEES		
TOTAL AUTRES FONDS (2)	323 007.60	222 975.50
TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)	1 454 968.41	1 256 527.68
FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES		
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (3)		
PROVISIONS POUR RISQUES	52 510.25	52 510.25
PROVISIONS POUR CHARGES	148 784.76	138 865.33
TOTAL PROVISIONS (4)	201 295.01	191 375.58
DETTES		
DETTES FINANCIERES		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES ET ASSIMILES (TITRES ASSOCIATIFS)		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT		
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS	119 406.00	77 242.00
DETTES D'EXPLOITATION		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	125 464.84	49 840.98
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	392 668.15	338 008.24
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	51 774.28	78 309.20
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		
TOTAL DETTES (5)	689 313.27	543 400.42
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	2 345 576.69	1 991 303.68



COMPTE DE RESULTAT

Sélection période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Toutes les écritures

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		31.12.2022
	Montant	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
COTISATIONS	4 835.00		3 135.00
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	512 274.24		487 736.69
DONT PARRAINAGES			
VENTES DE BIENS ET SERVICES		512 274.24	487 736.69
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	2 469 801.61		2 096 437.67
VERSEMT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	9 017.22		3 547.44
DONS MANUELS	9 017.22		3 547.44
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS		2 478 818.83	2 099 985.11
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV. ET TRANSFERT CHGS	478.50		484.69
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES			
AUTRES PRODUITS	37 920.08		42 197.37
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		3 034 326.65	2 633 538.86
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	810 030.57		691 479.32
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	121 533.74		99 374.70
SALAIRES ET TRAITEMENTS	1 577 398.21		1 453 232.28
CHARGES SOCIALES	377 426.58		368 804.18
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	66 696.48		54 525.52
DOTATIONS AUX PROVISIONS	9 919.43		16 694.95
REPORTS EN FONDS DEDIES			
AUTRES CHARGES	235.21		508.52
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)		2 963 240.22	2 684 619.47
RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)		71 086.43	-51 080.61



COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		31.12.2022
	Montant	Total	Total
PRODUITS FINANCIERS			
DE PARTICIPATION			
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	400.79		567.18
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGE			
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS NETS SUR CESSIONS VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)		400.79	567.18
CHARGES FINANCIERES			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	40.49		330.22
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE			
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (4)		40.49	330.22
RESULTAT FINANCIER (3-4)		360.30	236.96
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
SUR OPERATIONS DE GESTION			
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	27 057.90		36 171.50
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)		27 057.90	36 171.50
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
SUR OPERATIONS DE GESTION			
SUR OPERATION EN CAPITAL			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)			
RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)		27 057.90	36 171.50



COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		31.12.2022
	Montant	Total	Total
PARTICIPATION DES SALAIRES AUX RESULTATS (7)			
IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)	96.00		136.00
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		3 061 785.34	2 670 277.54
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		2 963 376.71	2 685 085.69
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		98 408.63	
SOLDE DEBITEUR = PERTE			14 808.15
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE			
PRESTATION EN NATURE	124 102.68		124 102.68
BENEVOLAT	135 195.00		136 400.00
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		259 297.68	260 502.68
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE			
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	124 102.68		124 102.68
PRESTATION EN NATURE			
PERSONNEL BENEVOLE	135 195.00		136 400.00
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		259 297.68	260 502.68



COMPTE DE RESULTAT

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE

Répartition par nature de charges			Répartition par nature de ressources		
TOTAL (875)			0.00	871 Prestations en nature	
861	Mise à disposition gratuite de biens			871000 PRESTATION EN NATURE	124 102.68
861000	MISE A DISPOSITION GRATUITE DES BIENS	124 102.68		TOTAL (871)	124 102.68
TOTAL (861)			124 102.68	875 Dons en nature	
864	Personnel bénévole			875000 BENEVOLAT	135 195.00
864000	PERSONNEL BENEVOLE	135 195.00		TOTAL (864)	135 195.00
Total charges contributions volontaires			259 297.68	Total produits contributions volontaires	259 297.68



Annexe des comptes annuels

Exercice du 01.01.2023 au 31.12.2023

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels

DESCRIPTIF DE L'ASSOCIATION

Description de l'objet social de l'entité ;

- L'association du Centre Social et Socio Culturel du Val d'Argent est un "Centre Social" dont les missions ont été définies :
Par la C.N.A.F (circulaire 59 - 84 du 31.12.1984) et reprises par la circulaire 59 du 31.10.1995
Par le Ministère des Affaires Sociales et de la Solidarité (circulaire du 12.03.1986)
Par la mutualité Sociale Agricole (lettre du 03.12.1986) en concertation avec la Fédération des Centres Sociaux et Sociaux-Culturels de France et des Fédérations locales.

- A savoir :

Le Centre Social doit être à la fois :

- - Un équipement de quartier à vocation sociale globale ;
- - Un équipement à vocation familiale et pluri générationnelle ;
- - Un lieu d'animation de la vie sociale ;
- - Un support d'interventions sociales concertées et novatrices.
- La participation effective des habitants à l'animation et à la gestion du projet Centre Social étant une des données fondatrices et fondamentales des Centres Sociaux, l'ensemble du projet, des actions, des activités et ses services, avec un personnel qualifié, tendront à la réalisation de cet objectif ; ces habitants « adhérents » auront une place majoritaire au sein du C.A. de l'association.



L'association a pour objet :

- De créer, d'animer et de développer un équipement de proximité de type « Centre Social », disposant de locaux appropriés et d'un personnel qualifié où sont engagés à travers un projet global et concerté des actions, des activités et services à caractère social, socio-culturel, éducatif et sportif avec et pour les habitants du territoire de la Communauté de Communes du Val d'Argent répondant aux besoins, selon les missions du « Centre Social » rappelées en préambule.
- De gérer l'ensemble de l'équipement et son personnel, d'établir les budgets, comptes d'exploitation et bilans, de faire toutes démarches pour obtenir les moyens financiers

nécessaires auprès de l'Etat, des collectivités territoriales, des organismes publics et privés susceptibles de soutenir le projet proposé, afin d'en assurer la réalisation.

- Dans tous les cas l'association ne poursuit aucun but lucratif, politique ou religieux.

Description de la nature et du périmètre des activités ou missions sociales réalisées

- Le développement des services en val d'argent, est une démarche axé son action avec la mise en place de différents services pour répondre aux besoins des habitants du territoire.
- Cette dimension a permis au cours des années d'asoir les différents services permettant aux populations de la vallée de disposer de réponse à leur besoin et de mieux concilier la vie familiale et la vie professionnelle.
- Aujourd'hui, le territoire du Val d'Argent est doté de plusieurs pôles (petite enfance, enfance, jeunesse, familles, adultes, seniors activités culturelles, sportives et de loisirs) qui font l'objet d'une convention entre la communauté de communes du Val d'Argent et le Centre socioculturel.
- Cette politique a permis de développer une offre équilibrée et assurer une couverture sur le haut et le bas de la vallée faisant ainsi du Val d'Argent, un territoire riche en disponibilité où les parents peuvent toujours trouver une place.
- Renforcé par le partenariat Communauté de Communes /CAF, il offre un accompagnement fort de la politique locale dans la mise en œuvre d'actions répondant aux attentes locales tout en traduisant la politique nationale voulue par La CNAF dans ses orientations.
- Ainsi le territoire du Val d'Argent trouve dans ses services proposés une vraie valeur ajoutée à son attractivité, et lui permet de se façonner une image positive.
- Cette dynamique s'est toujours inscrite dans la dimension globale que développe la communauté de communes dans le cadre de sa charte de développement.

Description des moyens mis en œuvre.

Le Centre Socio-Culturel du Val d'Argent, déploie des moyens conséquents pour remplir sa mission et assurer la continuité de son action au sein du territoire du Val d'Argent.

Il déploie

- Une équipe de salariés (72) et de bénévoles (80)
- Des locaux de qualités que l'on retrouve sur l'ensemble du territoire

Liste :

- Une flotte de véhicules composé de 6 minibus de 9 places
- Des moyens financiers avec un budget qui s'est élevé à 3 061 785 euros pour l'année.

Et une expérience qui a mis en évidence son aptitude et sa capacité à gérer les services. Il a démontré au-delà de l'organisation des services, de la gestion financière et humaine et de l'accueil des familles et leurs enfants, qu'il était capable de faire évoluer les services pour toujours mieux répondre aux besoins des familles du Val d'Argent exprimés au sein de son projet social.



Faits caractéristiques de l'exercice

Néant.

Structure de la présente annexe

La présente annexe comporte les informations significatives relatives aux postes du bilan et du compte de résultat. Les informations sont présentées dans l'annexe des comptes dans l'ordre selon lesquels les postes auxquels elles se rapportent sont présentés dans le bilan et le compte de résultat.

Principes et méthodes comptables

A. Mention du règlement comptable de l'ANC utilisé pour l'élaboration des comptes annuels

Les comptes ont été arrêtés en respectant le règlement ANC 2014-03 et les adaptations sectorielles spécifiques conformément au référentiel ANC 2018-06.

La personne morale ne peut prétendre aux mesures de simplification introduites par l'article L 123-16 du code du commerce où elle a choisi de présenter ses comptes annuels en application des articles 833 et suivants du règlement ANC 2014-03

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation,
- Indépendance des exercices,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception des changements de méthodes d'évaluation ou de présentation indiqués ci-après.

Ils ont été arrêtés le 13 mai 2024 par le conseil d'administration du CSCVA, présidé par Mr Alain PERRIN.

833-2-2 Les changements de méthodes

A – changement de réglementation comptable

L'élaboration des présents comptes n'a pas nécessité de changer de méthode comptable.



Actif immobilisé

Etat de l'actif immobilisé

Immobilisations corporelles et incorporelles :

La valeur brute des éléments 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.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

Immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'association a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

L'amortissement a été calculé sur la durée normale d'utilisation des biens, sur le mode linéaire ou dégressif.

Type	Durée
Logiciels	1 an
Installation technique matériel et outillage	de 03 à 10 ans
Installation générale, agencements et aménagements	de 05 à 15 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 05 ans
Mobilier	10 ans
Matériel de transport	05 ans



Tableau de rapprochement entre la valeur comptable à l'ouverture et à la clôture

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	Virement de poste à poste	A la clôture
Immobilisations incorporelles					
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires					
Autres immobilisations incorporelles	25 584				25 584
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains		90 000			90 000
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	806 644	108 346			914 990
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	159				159
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL	832 387	198 346	0	0	1 030 733



Amortissements

Amortissements	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	Virement de poste à poste	A la clôture
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles	23 796	328			24 124
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	516 765	66 369			583 134
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL	540 561	66 697	0	0	607 258
Dont linéaire		66 697			



Etat des échéances des créances à la clôture de l'exercice

Les créances sont classées selon la durée restant à courir jusqu'à leur échéance en distinguant, d'une part les créances à un an au plus et d'autre part les créances à moins d'un an.

Tableau de synthèse de l'état des créances

Etat des créances			
	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Créances rattachées à des participants			
Prêts (1)			
Autres immobilisations financières			
Actif circulant & charges d'avance			
Créances clients et comptes rattachées	227 119	227 119	
Créances sociales et fiscales	215	215	
Groupe et associés			
Autres créances	645 521	645 521	
Charges constatées d'avance			
TOTAL	872 855	872 855	

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice :

(1) Montant des prêts remboursés en cours d'exercice



Fonds propres non APG

Le tableau suivant se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'article 833-11

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	1 048 683	-14 808			1 033 552
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	-14 808	14 808	98 409		98 409
Situation nette	1 033 552	0	98 409		1 131 961
Fonds propres consomptibles					
Subventions d'investisseme nt	222 975		100 032		323 008
Provisions réglementées					
TOTAL	1 256 527	0	198 441		1 454 968



Passifs et provisions

Provisions

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution		A la clôture
			Utilisées	Non utilisées	
Provisions réglementées					
Relatives aux immobilisations					
Relatives aux stocks					
Relatives aux autres éléments : amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées					
Provisions pour risques					
Pour litiges					
Pour garanties données aux clients					
Pour amendes et pénalités					
Autres provisions pour risques	52 510				52 510
Provisions pour charges					
Pour pensions et obligations	138 866	9 919			148 785
Pour impôts					
Pour grosses réparations					
Autres provisions pour charges					
Provisions pour dépréciation					
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles					
Sur immobilisations financières					
Sur stocks					
Sur comptes clients	9 711				9 711
Autres					
TOTAL	201 087	9 919	0		211 006
Dont dotations et reprises					
- d'exploitation		9 919			
- financières					
- exceptionnelles					



Dettes

Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice

Etat des dettes				
	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et moins de 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Etablissement de crédit (Dépôts et cautionnement reçus)	119 406	119 406		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	125 465	125 465		
Dettes fiscales & sociales	392 668	392 668		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	51 774	51 774		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	689 313	689 313		



Compte de résultat

Ventilation du chiffre d'affaires

Intitulé	Réalisé du 01.01.23 au 31.12.23
SOUS SECTEURS : L LOGISTIQUE	6 703,99
SOUS SECTEURS : AR ARTS PLASTIQUES	1 660,00
SOUS SECTEURS : AT ACF ATELIERS	2 025,00
SOUS SECTEURS : AV AVRIL	5 794,96
SOUS SECTEURS : BA BADMINTON	1 718,00
SOUS SECTEURS : BO BOURSE RAM	319,00
SOUS SECTEURS : CJ COMMISSION JEUNESSE	200,00
SOUS SECTEURS : CS CLAS	780,00
SOUS SECTEURS : DA DANSE	9 517,16
SOUS SECTEURS : EC ECHECS	228,00
SOUS SECTEURS : ES ESCALADE	4 516,99
SOUS SECTEURS : ET ANIMATIONS ETE	6 795,00
SOUS SECTEURS : FE FEVRIER	5 409,49
SOUS SECTEURS : FL FLE	2 490,00
SOUS SECTEURS : FS FESTIVAL	572,00
SOUS SECTEURS : GL GLOBAL	73 933,02
SOUS SECTEURS : IA ICI ET AILLEURS	518,00
SOUS SECTEURS : JR JEU DE RÔLES	170,00
SOUS SECTEURS : MA MULTI ACCUEIL	133 990,96
SOUS SECTEURS : ME MECREDIS	19 919,47
SOUS SECTEURS : MJ MUSIQUE	16 200,00
SOUS SECTEURS : NO NOVEMBRE	7 114,24
SOUS SECTEURS : PE PERISCOLAIRE	200 477,36
SOUS SECTEURS : PR PREVENTION SANTE	750,00
SOUS SECTEURS : RA RAM	76,50
SOUS SECTEURS : RE PERSONNES RETRAITEES	5 437,50
SOUS SECTEURS : SJ SEJOURS	1 522,60
SOUS SECTEURS : TH THEATRE	555,00
SOUS SECTEURS : YO YOGA	2 880,00
Total général	512 274,24



Précisions sur le compte de résultat

A. des produits à recevoir et charges à payer au titre de l'exercice

Tableau de suivi des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Créances rattachées à des participations	
Prêts	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachées	
Créances sociales et fiscales	
Groupe et associés	
Autres créances	645 184
Disponibilités	
TOTAL	645 184



Tableau de suivi des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes du bilan	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts & dettes établissement de crédit	
Emprunts & dettes financières divers	
Fournisseurs	9 539
Dettes fiscales & sociales	1 084
Autres dettes	
TOTAL	10 623

B. des produits et charges imputables à un autre exercice

Tableau de suivi des charges et produits sur exercice(s) antérieur(s)

Natures	Montants		Traitements
	Charges	Produits	
Produit exceptionnel sur exercice antérieur (différence PS prévisionnelle et réelle)		0	
Charges exceptionnelles sur exercice antérieur	0		

D. des produits exceptionnels et charges exceptionnelles

Tableau de suivi des charges et produits exceptionnels

Natures	Montants	
	Charges	Produits
Quote part sur investissement		27 058
DAP pour risques		0



Les cotisations

Les cotisations avec ou sans contreparties sont ventilées selon les règles définies à l'article 142-1 du présent règlement ANC 2018-06

Le montant des cotisations s'élève à 4 835 €.

Les Frais de fonctionnement

Intitulé	Réalisé du 01.01.23 au 31.12.23
Compte : PA PILOTAGE ACCUEIL	-92 474,20
Compte : PC PILOTAGE COMPTABILITE GESTION	-38 256,26
Compte : PD PILOTAGE DIRECTION	-87 249,92
Compte : PI PILOTAGE INSTANCE DECISIONS	-539,28
Total général	-218 519,66



Concours publics et subventions

CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	2 469 801.61
SOUS-TOTAL 73	868 418.28
730000 CAF PRESTATIONS DE SERVICE	381 128.37
730001 CAF BONUS CTG	177 034.46
730002 CAF PRESTATIONS DE SERVICE A RECEVOIR	253 749.47
730004 CAF PRESTATIONS DE SERVICE REGUL N-1	19 662.83
730050 ASP	29 736.15
730051 ASP DIRECCTE ACTIVITE PARTIELLE	
730094 FONJEP	7 107.00
SOUS-TOTAL 74	1 601 383.33
741090 AUTRES SUBVENTIONS	600.00
741092 CCVA SUBVENTION	1 356 400.00
741093 CONSEIL REGIONAL SUBVENTION	6 300.00
741095 PREFECTURE SUBVENTION	31 000.00
741096 CEA SUBVENTION	26 713.00
741098 STE MARIE MINES SUBVENTION	1 882.00
741099 MSA SUBVENTION	2 020.00
741125 CARSAT SUBVENTION	
745000 CAF SUBV FONDS PROPRES	98 775.09
745100 CAF AUTRES SUBVENTIONS	77 182.00
746100 MSA PRESTATION SERVICE	511.24

Honoraires des commissaires aux comptes

Tableau de ventilation des honoraires d'audit (à détailler par commissaire aux comptes)

Exercice N	Honoraires du Commissaires aux comptes
Commissariat aux comptes, certification des comptes	10 260 € TTC
Services autres que la certification des comptes (SACC)	
Total honoraires d'audit	10 260 € TTC



Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires en nature sont composées :

- Des mises à dispositions gratuites des locaux par la Communauté de Communes qui a évalué ses services valorisés à 124 102,68 €.
- La valorisation des bénévoles par le CSCVA calculée sur la base des heures effectuées annuellement et des fonctions de chaque bénévole sur les différents secteurs qui s'élève à 138 520 €.

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	
DONS EN NATURE	
PRESTATION EN NATURE	124 102.68
871000 PRESTATION EN NATURE	124 102.68
BENEVOLAT	138 520.00
875000 BENEVOLAT	138 520.00
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	
SECOURS EN NATURE	
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	124 102.68
861000 MISE A DISPOSITION GRATUITE DES BIENS	124 102.68
PRESTATION EN NATURE	
PERSONNEL BENEVOLE	138 520.00
864000 PERSONNEL BENEVOLE	138 520.00



Informations au titre des opérations réalisées avec des parties liées

Administrateur intéressé

M. El Mouhib, directeur de l'association et président de l'association Dépasse Montagne

Nature et objet

Votre association a utilisé les services de l'association Dépasse Montagne dans le cadre du dispositif « vacances apprenantes ». Dix séjours y ont été organisés (vacances été et vacances de la Toussaint).

Modalités :

57 729 € enregistrés en charges.

Informations relatives à l'effectif

Tableau de ventilation de l'effectif moyen par catégorie

	Effectif moyen salarié
Cadre	3
Agents de maîtrise & techniciens	
Employés	69
Ouvriers	
Total	72

