

BILAN

Actif	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			31.12.2022
	Brut	Amort	Net	Total
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 216.19	2 216.19		
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	2 216.19	2 216.19		
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES)				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	305 371.96	285 571.84	19 800.12	23 105.42
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS				
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	305 371.96	285 571.84	19 800.12	23 105.42
IMMOBILISATIONS EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	168.50		168.50	168.50
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES				
AUTRES TITRES IMMOBILISES	168.50		168.50	168.50
PRETS				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	307 756.65	287 788.03	19 968.62	23 273.92
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	246 622.55		246 622.55	209 484.28
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	17 420.21		17 420.21	10 260.41
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	229 202.34		229 202.34	199 223.87
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	162 097.74		162 097.74	167 771.26
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	2 501.44		2 501.44	
TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)	411 221.73		411 221.73	377 255.54
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (5)				
TOTAL GENERAL	718 978.38	287 788.03	431 190.35	400 529.46

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		
AUTRES RESERVES	50 636.53	50 636.53
REPORT A NOUVEAU	209 294.08	341 236.00
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	23 620.07	-131 941.92
SITUATION NETTE (1)	283 550.68	259 930.61
AUTRES FONDS		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	1 413.60	6 309.15
PROVISIONS REGLEMENTEES		
TOTAL AUTRES FONDS (2)	1 413.60	6 309.15
TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)	284 964.28	266 239.76
FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES		
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (3)		
PROVISIONS POUR RISQUES	29 281.00	18 660.00
PROVISIONS POUR CHARGES		
TOTAL PROVISIONS (4)	29 281.00	18 660.00
DETTES		
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	24 030.37	17 627.71
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	90 568.09	91 214.99
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	2 346.61	5 487.00
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		1 300.00
TOTAL DETTES (5)	116 945.07	115 629.70
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	431 190.35	400 529.46



Actifs pour vous.

**Association « CENTRE SOCIO
CULTUREL DU PAYS MELLOIS »**

8 Place René Groussard

79500 MELLE

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice : 31 DECEMBRE 2023

Christophe CHAUMONOT – Julien DROCHON
Experts comptables – Commissaires aux comptes

BCA CONSEIL EXPERT
SAS au capital de 200 000 € - RCS NIORT 392 285 565



1 rue Frida Kahlo – 79000 NIORT – Tél : 05 49 77 17 37
2 espace des Chênes Verts – Saint-Martin-Lès-Melle - 79500 MELLE – Tél : 05 49 29 11 01
38 rue des Sables – 85140 ESSARTS EN BOCAGE – Tél : 02 44 51 03 47
www.conseilbca.fr – contact@conseilbca.fr
Retrouvez-nous sur Facebook & LinkedIn



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2023

Aux adhérents,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association CENTRE SOCIO CULTUREL DU PAYS MELLOIS relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les subventions d'exploitation de l'exercice qui s'élèvent globalement à 333 441 €.



Elles ont été comptabilisées en fonction de la période sur laquelle elles portent et donnent lieu, le cas échéant, l'enregistrement de Subventions à recevoir ou de Subventions à reverser.

Par ailleurs l'Association mentionne en pied de compte de résultat l'évaluation des contributions volontaires en nature par la Commune de Melle.

Nos travaux, qui ont consisté à vérifier les données et hypothèses sur lesquelles s'est fondée l'évaluation des montants inscrits dans les comptes annuels, n'ont pas révélé d'éléments de nature à les remettre en cause.

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.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux adhérents

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

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 CENTRE SOCIO CULTUREL DU PAYS MELLOIS 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 Bureau.

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 l'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.

Fait à NIORT, le 21 mars 2024

Pour la société BCA CONSEIL EXPERT
Commissaire aux comptes titulaire



Christophe CHAUMONOT
Commissaire aux comptes inscrit

Actif	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			31.12.2022
	Brut	Amort	Net	Total
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 216.19	2 216.19		
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	2 216.19	2 216.19		
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES)				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	305 371.96	285 571.84	19 800.12	23 105.42
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS				
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	305 371.96	285 571.84	19 800.12	23 105.42
IMMOBILISATIONS EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	168.50		168.50	168.50
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES				
AUTRES TITRES IMMOBILISES	168.50		168.50	168.50
PRETS				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	307 756.65	287 788.03	19 968.62	23 273.92
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	246 622.55		246 622.55	209 484.28
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	17 420.21		17 420.21	10 260.41
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	229 202.34		229 202.34	199 223.87
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	162 097.74		162 097.74	167 771.26
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	2 501.44		2 501.44	
TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)	411 221.73		411 221.73	377 255.54
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (5)				
TOTAL GENERAL	718 978.38	287 788.03	431 190.35	400 529.46

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		
AUTRES RESERVES	50 636.53	50 636.53
REPORT A NOUVEAU	209 294.08	341 236.00
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	23 620.07	-131 941.92
SITUATION NETTE (1)	283 550.68	259 930.61
AUTRES FONDS		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	1 413.60	6 309.15
PROVISIONS REGLEMENTEES		
TOTAL AUTRES FONDS (2)	1 413.60	6 309.15
TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)	284 964.28	266 239.76
FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES		
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (3)		
PROVISIONS POUR RISQUES	29 281.00	18 660.00
PROVISIONS POUR CHARGES		
TOTAL PROVISIONS (4)	29 281.00	18 660.00
DETTES		
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	24 030.37	17 627.71
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	90 568.09	91 214.99
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	2 346.61	5 487.00
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		1 300.00
TOTAL DETTES (5)	116 945.07	115 629.70
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	431 190.35	400 529.46

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	5 465.91		5 204.52
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	655 433.20		576 463.53
DONT PARRAINAGES	24 050.24		18 479.74
VENTES DE BIENS ET SERVICES		655 433.20	576 463.53
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	333 441.54		321 576.84
VERSEMT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC			100.00
DONS MANUELS			100.00
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS		333 441.54	321 676.84
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV. ET TRANSFERT CHGS	7 014.69		19 943.00
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES			
AUTRES PRODUITS	13 385.12		14 370.13
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		1 014 740.46	937 658.02
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	205 975.20		216 075.46
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	37 262.47		32 869.39
SALAIRES ET TRAITEMENTS	613 359.88		661 419.02
CHARGES SOCIALES	133 609.49		153 857.52
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	10 947.39		10 679.89
DOTATIONS AUX PROVISIONS	10 621.00		
REPORTS EN FONDS DEDIES			
AUTRES CHARGES	12.04		
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)		1 011 787.47	1 074 901.28
RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)		2 952.99	-137 243.26

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	2 533.41		
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)		2 533.41	
CHARGES FINANCIERES			
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			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (4)			
RESULTAT FINANCIER (3-4)		2 533.41	
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
SUR OPERATIONS DE GESTION	12 526.56		194.80
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	8 895.55		6 708.07
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)		21 422.11	6 902.87
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
SUR OPERATIONS DE GESTION	3 187.34		981.90
SUR OPERATION EN CAPITAL	101.10		619.63
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)		3 288.44	1 601.53
RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)		18 133.67	5 301.34

COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		31.12.2022
	Montant	Total	Total
PARTICIPATION DES SALARIES AUX RESULTATS (7)			
IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)			
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		1 038 695.98	944 560.89
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		1 015 075.91	1 076 502.81
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		23 620.07	
SOLDE DEBITEUR = PERTE			131 941.92
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE			
PRESTATION EN NATURE			64 510.96
BENEVOLAT			
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			64 510.96
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE			
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS			64 510.96
PRESTATION EN NATURE			
PERSONNEL BENEVOLE			
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			64 510.96



COMPTE DE RESULTAT

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE

TOTAL (871)	0.00	871 Prestations en nature	
861 Mise à disposition gratuite de biens		87100000 M A D GRATUITE DE BIENS	68 388.00
86100000 M A D GRATUITE BIENS	68 388.00	TOTAL (861)	68 388.00
Total charges contributions volontaires	68 388.00	Total produits contributions volontaires	68 388.00

IDENTIFICATION DE L'ASSOCIATION, REGLES ET METHODES

Désignation de l'association :

CENTRE SOCIOCULTUREL DU MELLOIS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le :

31/12/2023

dont le total est de :

431 190 €

et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste,

dégageant un résultat de :

23 620 €

Les notes indiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels,

Ces comptes annuels ont été établis par les dirigeants de l'association.

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes s'élève pour 2023 à 6 528 €

Règles et méthodes comptables

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

- Continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un l'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.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

Le coût de production inclut le prix d'achat des matières consommées des coûts attribuables à la préparation en vue de l'utilisation envisagée après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les méthodes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

- Concession, brevets, licences	3 ans
- Matériel de diffusion culturelle et photographique	5 ans
- Matériel audiovisuel	4 ans
- Matériel d'activités jeunes enfants	4 ans
- Matériels d'activités ados	4 ans
- Matériel de transport et véhicules	5 ans
- Matériel de bureau et informatique	3 ans
- Matériel de bureau et équipement	5 ans

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

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

Engagements de retraite

Conformément au chapitre 10 de la Convention Collective Nationale tout salarié cessant ses fonctions pour départ à la retraite bénéficie d'une indemnité de départ dont le montant est de : 1/60e de la rémunération annuelle par année de présence dans l'entreprise avec un maximum de 15 ans.

L'association n'a pas signé un accord particulier.

L'association a constitué une provision de 29 281 € dont une dotation de 10 621 €

Contributions Volontaires en nature

Les contributions volontaires en nature figurant en pied de compte de résultat sont celles pour lesquelles un chiffrage a été produit par les contributeurs.

En l'occurrence, les contributeurs et contributions identifiés sont les suivants :

Contributeurs	Nature contribution	Modalités chiffrage	Montant
Mairie de Melle/CCMP	Mise à disposition gratuite de biens immobiliers	Suivant convention et chiffrage par la commune	68 388,00

ACTIF IMMOBILISE



CADRE A	IMMOBILISATIONS	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
			Réévaluation exercice	Acquisitions créations
	Frais d'établissement R & D			
	Total 1			
	Autres postes d'immo. Incorporelles	Total 2		0
	Terrains			
	Constructions sur sol propre			
	Constructions sur sol d'autrui			
	Constructions, installations générales, agencement			
	Installations techniques, matériel et outillage activités	71 957	0	
	Installations générales, agencs., aménagts. divers.			
	Autres matériels de transport	159 112		
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	71 060		7 743
	Emballages récupérables et divers			
	Immobilisations corporelles en cours	0		0
	Avances et acomptes			
	Total 3	302 129	0	7 743
	Participations évaluées par mise en équivalence			
	Autres participations			
	Autres titres immobilisés	169		0
	Prêts & autres immobilisations financières			
	Total 4	169	0	0
	TOTAL GENERAL (1+2+3+4)	304 513	0	7 743

CADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immobilisations en fin d'exercice	Réévaluation légale ou évaluation par mise en équivalence
		Par virement	Par cession ou mise au rebut		Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice
	Frais d'établissement R & D			0	
	Total 1			0	
	Autres postes d'immo. incorporelles			0	2 216
	Total 2				
	Terrains			0	
	Constructions sur sol propre			0	
	Constructions sur sol d'autrui			0	
	Constructions, installations générales, agencement			0	
	Installations techniques, matériel et outillage activités	0		71 957	
	Installations générales, agencs., aménagts. divers.				
	Autres matériels de transport	0	4 500	154 612	
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	0	0	78 803	
	Emballages récupérables et divers			0	
	Immobilisations corporelles encours			0	
	Avances & acomptes			0	
	Total 3	0	4 500	305 372	0
	Participations évaluées par mise en équivalence			0	
	Autres participations			0	
	Autres titres immobilisés			0	
	Prêts & autres immobilisations financières			0	
	Total 4	0	0	0	0
	TOTAL GENERAL (1+2+3+4)	0	4 500	307 588	0

Immobilisations amortissables		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE			
		Montant début d'exercice	Augmentation	Diminutions	Montant fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement					0,00
Total 1		0,00	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations incorporelles		2 216,19	0,00	0,00	2 216,19
Total 2		2 216,19	0,00	0,00	2 216,19
Terrains					0,00
Constructions	sur sol propre				0,00
	sur sol d'autrui				0,00
	installations générales				0,00
Installations techniques, matériel et outillage - activités		67 801,64	1 365,86	0,00	69 167,50
Autres immobilisations corporelles	installations générales				0,00
	matériel de transport	152 865,83	4 244,46	4 398,90	152 711,39
	matériel de bureau	58 355,88	5 337,07	0,00	63 692,95
	emballage récupér.				0,00
Total 3		279 023,35	10 947,39	4 398,90	285 571,84
TOTAL GENERAL (1+2+3)		281 239,54	10 947,39	4 398,90	287 788,03

PROVISIONS ET DEPRECIATIONS

rubriques	Montant au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Amortissements dérogatoires				0,00
Autres provisions réglementées				0,00
PROVISIONS REGLEMENTEES	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisions pour litiges	0,00	0,00		0,00
Provisions garanties données aux clients				0,00
Provisions pour pertes sur marchés à terme				0,00
Provisions pour pertes de change				0,00
Provision pour pensions, obligations similaires				0,00
Provisions pour impôts				0,00
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				0,00
Autres provisions pour risques et charges	18 660,00	10 621,00	0,00	29 281,00
PROVISIONS RISQUES & CHARGES	18 660,00	10 621,00	0,00	29 281,00
Dépréciations immobilisations incorporelles				0,00
Dépréciations immobilisations corporelles				0,00
Dépréciations autres immobilis. Financières				0,00
Dépréciations stocks et en cours				0,00
Dépréciations comptes clients / adhérents	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres dépréciations				0,00
DEPRECIATIONS	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GENERAL	18 660,00	10 621,00	0,00	29 281,00
Dont dotations et reprises d'exploitation			0,00	
Dont dotations et reprises financières				
Dont dotations et reprises exceptionnelles				

ECHEANCES ET CREANCES

CADRE A	État des créances	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	17 420	17 420	
	Créances rattachées de titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
	Etat et autres collectivités publiques			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur valeur ajoutée			
	Obligations cautionnées			
	Autres impôts, taxes et assimilés			
	Groupes et associés			
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	229 202	229 202	
	Charges constatées d'avance			
	TOTAUX	246 623	246 623	0
Montant des :	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			

ECHEANCES ET DETTES

CADRE B	État des dettes	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et 5 ans au plus	A plus de cinq ans
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
	à 2 ans maxi à l'origine				
	à plus de 2 ans à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers	0	0		
	Fournisseurs et comptes rattachés	24 030	24 030		
	Personnel et comptes rattachés	0	0		
	Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	84 807	84 807		
	Etat et autres collectivités publiques				
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxe sur valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	5 761	5 761		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0	0		
	Groupe et associés				
	Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	2 347	2 347		
	Dettes représentatives de titres emp.				
	Produits constatés d'avance	0	0	0	0
	TOTAUX	116 945	116 945	0	0
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				



PRODUITS A RECEVOIR

CADRE A	Produits à recevoir	Montant
	créances constituant des immobilisations financières	
	Créances clients-adhérents et comptes rattachés	
	Autres créances, selon détail qui suit :	229 173
	<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> Fonjep subventions CAF subvention CCCM subvention MSA Subvention exceptionnelle CAF DIVERS </div> <div> <div></div> <div>128 946</div> <div>43 650</div> <div>14 327</div> <div>36 000</div> <div>6 250</div> <div></div> <div>0</div> <div></div> <div></div> </div> </div>	
	TOTAL	229 173

CHARGES A PAYER

CADRE B	Charges à payer	Montant
	Emprunts et dettes financières diverses	0
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24 030
	Dettes fiscales et sociales	61 752
	Autres dettes	0
	<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div></div> <div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> </div> </div>	
	TOTAL	85 782



PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

CADRE A	Produits constatés d'avance	
		0,00
	TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	0,00

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

CADRE A	Charges constatées d'avance	Montant
	charges immobilières	2 501,00
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		2 501,00



PRODUITS EXCEPTIONNELS

CADRE A	Produits exceptionnels	Montant
	Produits exept PS 2022	3 260
	Unifformation regul 2022	2 204
	chèque Brugier non encaissé	275
	Regul IJ	5 487
	solde PCA 2020	1 300
	Produits de cession d'immobilisations	4 000
	Reprise de subventions	4 896
	TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	21 422,11

CHARGES EXCEPTIONNELLES

CADRE A	Charges exceptionnelles	Montant
	Ecart caisse	1 714
	Solde AN dettes clients	1 474
	Valeur nette comptable des immobilisations cédées	101
		0
	TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	3 288

		Immeubles	Installations matériel outillage	Autres	TOTAL
Valeur d'origine					0
Amortissements	- cumul exercices antérieurs				0
	- dotations de l'exercice				0
Total amortissements		0	0	0	0
Redevances en charge	- Cumul exercices antérieurs				0
	- Exercice				0
Total redevances payées		0	0	0	0
Redevances futures	- A un an au plus				0
	- A plus d'1 an et 5 ans au plus				0
	- A plus de 5 ans				0
Total redevances restant à payer		0	0	0	0
Valeur résiduelle	- A 1 an au plus				0
	- A plus d'1 an et 5 ans au plus				0
	- A plus de 5 ans				0
Total valeur résiduelle		0	0	0	0

DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
TOTAL	0

AUTRES ENGAGEMENTS FINANCIERS

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	0
Avals et cautions	0
Engagements en matière de retraite et de pension	0
Autres engagements donnés	0
TOTAL	0
(1) dont concernant :	
Les dirigeants	
les engagements assortis de sûretés réelles	

TABLEAU DES FOND PROPRES

NATURE	Montant début exercice	Augmentation	Diminution	Montant fin d'exercice
Patrimoine intégré				0
Fonds statutaires	50 637			50 637
Subv. d'investissement non renouvelables	0	0	0	0
report à nouveau	341 236	0	131 942	209 294
Libéralités à caractères d'apport				0
Résultat de l'exercice	-131 942	23 620	-131 942	23 620
TOTAL FONDS SANS DROIT REPRISE	259 931	23 620	0	283 551
Valeur des biens affectés repris en fin d'apport				0
Valeur des biens affectés repris à la dissolution				0
Valeur des biens non affectés repris en fin d'apport				0
Valeur des biens non affectés repris à la dissolution				0
Libéralités non encore autorisées				0
Libéralités ayant le caractère d'apport sous condition				0
Subventions d'investissement sous condition	6 309		4 896	1 414
TOTAL FONDS AVEC DROIT REPRISE	6 309	0	4 896	1 414
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	266 240	23 620	4 895	284 964

TABLEAU DU SUIVI DES FONDS DEDIES

TABLEAU DU SUIVI DES FONDS DEDIES subventions de fonctionnement affectées					
Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice (compte 194) A	Utilisation en cours de l'exercice (compte 7894) B	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 6894) C	Fonds restants à engager en fin d'exercice D = A-B+C
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
TOTAL FONDS DEDIES	0	0	0	0	0

Association CENTRE SOCIO CULTUREL DU PAYS MELLOIS
Siège social : 8 Place René Groussard
79500 MELLE

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

REUNION DE L'ORGANE DELIBERANT RELATIVE A L'APPROBATION DES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2023

Aux adhérents,

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. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Conventions passées au cours de l'exercice écoulé

En application de l'article R. 612-7 du code de commerce, nous avons été avisés des conventions suivantes, mentionnées à l'article L. 612-5 du code de commerce, qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé :

CONVENTION N°1

Entité concernée : Commune de Melle

Nature et objet : Subventions sur actions

Modalités : la subvention octroyée pour l'exercice 2023 s'est élevée à 3 100 €

CONVENTION N°2

Entité concernée : Commune de Melle

Nature et objet : Mise à disposition gratuite des locaux du siège

Modalités : la subvention (en nature) octroyée pour l'exercice 2023 s'est élevée à 64 511 €



CONVENTION N°3

Entité concernée : Communauté de Communes Mellois en Poitou

Nature et objet : Subvention Accueil Petite Enfance

Modalités : la subvention octroyée pour l'exercice 2023 s'est élevée à 174 600 €

CONVENTION N°4

Entité concernée : Communauté de Communes Mellois en Poitou

Nature et objet : Subvention Centre de Loisirs Sans Hébergement

Modalités : la subvention octroyée pour l'exercice 2023 s'est élevée à 72 750 €

CONVENTION N°5

Entité concernée : Communauté de Communes Mellois en Poitou

Nature et objet : Subvention Accueil Adolescents

Modalités : la subvention octroyée pour l'exercice 2023 s'est élevée à 43 650 €

Fait à NIORT, le 21 mars 2024

Pour la société BCA CONSEIL EXPERT
Commissaire aux comptes titulaire

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'C' followed by a smaller, more complex signature.

Christophe CHAUMONOT
Commissaire aux comptes inscrit