

Centre socioculturel du Marais

Association régie par la Loi du 1er juillet 1901
3 Place de Coutume
79510 COULON

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

Centre socioculturel du Marais

Association régie par la Loi du 1er juillet 1901
3 Place de Coutume
79510 COULON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

Aux membres de l'Association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association CENTRE SOCIOCULTUREL DU MARAIS relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

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 1er janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

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

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

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Le commissaire aux comptes

IN EXTENSO CENTRE OUEST

Grégoire GAILLARD

Signé par Grégoire Gaillard
Le 02/04/25

ID: tx_qa5PdP6GYnb5

Grégoire GAILLARD

Associé

Pièces annexées : Bilan, Compte de résultat, Annexe

CENTRE SOCIO-CULTUREL DU MARAIS

BILAN - ACTIF	Exercice 2024 (selon ANC 2018-06)			Exercice 2023 (selon ANC 2018-06)
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	7 328,50	7 328,50	-	32,05
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	21 142,56	19 420,51	1 722,05	2 342,69
Matériel d'activité	109 436,81	108 790,90	645,91	4 237,75
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique				
Immobilisations corporelles en cours	-		-	
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées				
Autres titres immobilisés	-		-	326,30
Prêts				
Autres				
Total I	137 907,87	135 539,91	2 367,96	6 938,79
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	11 477,40	3 184,50	8 292,90	19 715,19
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	66 364,07		66 364,07	88 392,23
Valeurs mobilières de placement	45,90		45,90	45,90
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	192 584,35		192 584,35	143 856,36
Charges constatées d'avance	-		-	-
Total II	270 471,72	3 184,50	267 287,22	252 009,68
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	408 379,59	138 724,41	269 655,18	258 948,47

Bilan arrêté par le Conseil d'Administration du 17 mars 2025

CENTRE SOCIO-CULTUREL DU MARAIS		
BILAN - PASSIF	Exercice 2024 (selon ANC 2018-06)	Exercice 2023 (selon ANC 2018-06)
FONDS PROPRES		
Fonds propres complémentaires	19 280,66	19 280,66
Réserves pour projet de l'entité	14 588,93	14 588,93
Report à nouveau	52 311,73	33 476,00
Excédent ou déficit de l'exercice	10 921,02	18 835,73
Situation nette (sous total)	97 102,34	86 181,32
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	-	3 120,76
Total I	97 102,34	89 302,08
FONDS REPORTEES ET DEDIES		
Fonds dédiés	12 000,00	353,51
Total II	12 000,00	353,51
PROVISIONS		
Provisions pour risques	25 836,00	23 467,00
Provisions pour charges - IDR	24 203,00	19 872,00
Total III	50 039,00	43 339,00
Total III bis		
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	11 713,43	29 918,20
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	48 526,70	51 976,82
Dettes fiscales et sociales	45 993,09	37 737,97
Autres dettes	2 143,33	2 320,99
Produits constatés d'avance	2 137,29	3 999,90
Total IV	110 513,84	125 953,88
TOTAL GENERAL	269 655,18	258 948,47

Bilan arrêté par le Conseil d'Administration du 17 mars 2025

CENTRE SOCIO-CULTUREL DU MARAIS

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2024 (selon ANC 2018-06)	Exercice 2023 (selon ANC 2018-06)
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	8 834,00	7 858,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	341 571,36	315 014,59
dont parrainages		
produit des activités et services		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	266 472,70	251 828,99
Subventions Ville de Niort		
Contrat Enfance Jeunesse		
PS et subventions CAF		
Conseil Général		
Autres subventions d'exploitation		
Produits liés à des financements réglementaires		
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	14 400,90	39 008,71
Utilisations des fonds dédiés	-	1 800,00
Autres produits		
Cotisations		
Autres produits	7 250,74	2 906,67
Total I	638 529,70	618 416,96
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	174 347,56	183 007,88
Achats		
Charges externes		
personnel en interim		
personnel affecté (ESN)		
Autres services extérieurs		
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	12 051,45	9 042,47
Salaires et traitements	336 618,15	317 356,80
Charges sociales	83 737,18	72 441,91
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	7 429,03	9 771,61
Dotations aux provisions	2 369,00	
Dotations aux amortissements et aux provisions	4 331,00	4 265,00
Reports en fonds dédiés	12 000,00	353,51
Autres charges	674,54	2 732,65
Total II	633 557,91	598 971,83
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	4 971,79	19 445,13
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 907,56	1 363,81
Intérêts des Livrets d'Epargne		

CENTRE SOCIO-CULTUREL DU MARAIS

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2024 (selon ANC 2018-06)	Exercice 2023 (selon ANC 2018-06)
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-
Total III	1 907,56	1 363,81
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	183,31	335,92
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	183,31	335,92
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	1 724,25	1 027,89
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	6 696,04	20 473,02
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	3 942,07	5 665,38
Sur opérations en capital	3 120,76	3 924,61
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	-	-
Total V	7 062,83	9 589,99
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	2 837,85	17 798,66
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI	2 837,85	17 798,66
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	4 224,98	- 8 208,67
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	-	-
Total des produits (I + III + V)	647 500,09	629 370,76
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	636 579,07	617 106,41
SOLDE INTERMEDIAIRE		
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		
EXCEDENT OU DEFICIT	10 921,02	12 264,35
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	32 500,00	32 500,00
Bénévolat	26 610,00	26 610,00
TOTAL	59 110,00	59 110,00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	32 500,00	32 500,00
Prestations en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole	26 610,00	26 610,00
TOTAL	59 110,00	59 110,00

Comptes 2024 détaillés arrêtés par le Conseil d'Administration du 17 mars 2025

CENTRE SOCIO-CULTUREL DU MARAIS

Période du 1er janvier 2024 au 31 décembre 2024

ETAT DES CHARGES A PAYER - COMPTES DE REGULARISATION

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
Fournisseurs - Collectif	10 263,08
Fournisseurs - Factures non parvenues	17 046,55
- IN EXTENSO	4 700,00
- SADC	260,00
- SEOLIS	4 575,00
- AIN	42,08
- SEV	155,00
- BOUTIN Copies	220,00
- Repas cantine	7 000,00
- ANCV/CESU	94,47
TOTAL	27 309,63

Autres dettes	
Clients - Avance	21 217,07
TOTAL	21 217,07

Dettes fiscales et sociales	
Dettes à payer	20 947,64
- Rémunération dûe	104,28
- Rémunération CP/Précarité	20 843,36
Dettes sociales à payer	15 951,45
- URSSAF	7 178,00
- SNM CHORUM	480,34
- MEDERIC	1 228,36
- Médecine du travail	-
- Mutuelle	761,54
- CSE	322,00
- GUSO	322,56
- Charges sociales sur CP/Précarité	5 658,65
Etat - Charges à payer	9 094,00
- Taxe sur salaires	3 399,00
- PAS	281,00
- Formation	4 574,00
- Déchets	840,00
TOTAL	45 993,09

Autres dettes	
Don Célia	2 063,33
TELETHON	80,00
TOTAL	2 143,33

Produits constatés d'avance	
Chœur de femmes	2 137,29
TOTAL	2 137,29

CENTRE SOCIO-CULTUREL DU MARAIS

Période du 1er janvier 2024 au 31 décembre 2024

ETAT DES PRODUITS A RECEVOIR - COMPTES DE REGULARISATION

Clients et comptes rattachés	
Clients Collectif - NOE	8 522,40
Clients à recevoir - Réveillon	2 955,00 2 955,00
TOTAL	11 477,40

Fournisseurs - Avances et acomptes	
Fournisseurs - Avoirs non-reçus - Le nombril du monde	149,00 149,00
TOTAL	149,00

Subventions et produits divers à recevoir	
CAF actions	450,00
PS CAF ALSH	7 852,10
PS CAF Globale	24 229,31
PS CAF Famille	8 106,14
PS CAF Jeune	3 898,43
MSA	17 153,98
CAF Aides aux Temps Libres	1 789,00
TOTAL	63 478,96

Créances sociales et fiscales	
IJ CPAM	913,17
TOTAL	913,17

Produits divers à recevoir	
UNIFORMATION	1 460,00
IJ Prévoyance	362,94
TOTAL	1 822,94

CENTRE SOCIO-CULTUREL DU MARAIS

Période du 1er janvier 2024 au 31 décembre 2024

ETAT DES TRANSFERTS DE CHARGES et DES EXCEPTIONNELS

Transferts de charges	
Remboursement UNIFORMATION	7 208,40
Remboursement IJ Prévoyance	362,94
TOTAL	7 571,34

Produits exceptionnels	
Ctédits ALSH	27,00
PS CAF JEUNESSE	1 902,26
PS CAF ALSH	267,23
UNIFORMATION 2018	438,00
SIVU 2018	1 292,29
Ecart charges sociales	3,29
Divers	12,00
QP subvention investissement	3 120,76
TOTAL	7 062,83

Charges exceptionnelles	
Les calèches de l'atlantique 2023	100,00
Les Grimpereaux 2022	950,00
MSA Perte 2023	940,84
Mise en demauer facture non réglée	64,61
Mairie chantier 2022-2023	220,00
Perte clients 2022-2023	236,10
Dépôt GESA 2019	326,30
TOTAL	2 837,85

CENTRE SOCIO-CULTUREL DU MARAIS

Période du 1er janvier 2024 au 31 décembre 2024

Participation des Usagers Autres	153 853,70
■ CAF	186 107,60
PS Animation globale	80 764,37
PS Accueil jeunes	15 318,93
PS CAF ALSH	37 686,97
PS Familles	27 020,46
PS CAF Complément inclusif	2 183,63
PS CAF Bonus territoire	20 378,24
CAF Aides aux loisirs	2 755,00
■ AUTRES PRESTATIONS	1 610,06
PS MSA	1 610,06
TOTAL DES PRESTATIONS	341 571,36

■ AUTRES SUBVENTIONS	
Postes FONJEP (DDASS / DDJS / FASILD)	7 107,00
Etat Apprenti	2 999,96
MSA	16 900,00
REGION / DRAC	1 500,00
Département	6 500,00
FSE	-
Autres - Conférence des financeurs	15 000,00
■ CAF	
CNAF / Micro projets /REAPP	5 750,00
■ VILLE	
Commune de Coulon	46 270,76
Commune de Magné	48 493,52
Commune de Sansais	-
SIVU	115 951,46
TOTAL SUBVENTIONS EXPLOITATION	266 472,70

Autres produits divers	6 753,77
Location	496,97
Adhésions	8 834,00
TOTAL DES AUTRES PRODUITS	16 084,74

