

SELARL **C&D**
Société de
Commissariat
aux Comptes

CENTRE SOCIO-CULTUREL D'ORTHEZ

Association enregistrée sous le numéro W643001132

Siège social : 2 rue Pierre LASSERRE

64300 ORTHEZ

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

Exercice clos au 31.12.2023

A l'Assemblée générale,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Centre Socio Culturel d'Orthez 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 d'Orthez 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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

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 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 :

- Le caractère approprié des principes comptables appliqués ;
- Le caractère raisonnable des estimations significatives retenues ;
- 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 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 du trésorier et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

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

Il appartient au conseil d'administration d'arrêter les comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'il 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 au conseil d'administration d'évaluer la capacité de l'association CENTRE SOCIO CULTUREL D'ORTHEZ 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'entité ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration en date du 02/04/2024.

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 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 BILLERE le 15/04/2024

**Le commissaire aux comptes
LA SELARL C&D**

Représentée par Nicolas POUDGE

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'NP' followed by a long horizontal stroke and a large loop at the end.

ASSOCIATION CENTRE SOCIOCULTUREL ORTHEZ

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	1 020	102	918	
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	119 320	117 672	1 648	5 017
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations dest. à être cédés				
Immobilisations financières (2)				
Participations et créances rattachées à des part.				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)	120 340	117 774	2 566	5 017
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances (3)				
Clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations	300		300	450
Autres	134 366		134 366	125 732
Valeurs mobilières de placement	15		15	15
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	259 024		259 024	236 157
Charges constatées d'avance (3)	6 383		6 383	115
TOTAL (III)	400 088	0	400 088	362 469
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecarts de conversion actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	520 428	117 774	402 654	367 485
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an				

SELARL C&D
 Société de Commissariat aux Comptes
 6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
 N° Siret : 451 571 236 00012

ASSOCIATION CENTRE SOCIOCULTUREL ORTHEZ

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		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	45 202	45 202
Autres réserves	44 820	44 820
Report à nouveau	123 485	117 848
Excédent ou déficit de l'exercice	12 312	5 637
<i>Situation nette</i>	225 818	213 507
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	0	1 302
Provisions réglementées	0	0
TOTAL (I)	225 818	214 809
Comptes de liaison		
TOTAL (II)		
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	0	0
Fonds dédiés	6 000	0
TOTAL (III)	6 000	0
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques	43 501	45 197
Provisions pour charges	11 262	11 262
TOTAL (IV)	54 763	56 459
DETTES (1)		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	122	845
Emprunts et dettes financières diverses (3)		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 419	0
Dettes des legs ou donations		
Dettes sociales et fiscales	77 867	59 966
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Redevables créditeurs		
Autres dettes	14 456	13 705
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	17 209	21 700
TOTAL (V)	116 072	96 217
Écarts de conversion passif (VI)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	402 654	367 485
(1) Dont à plus d'un an		
(1) Dont à moins d'un an		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
(3) Dont emprunts participatifs		

SELARL C&D
 Société de Commissariat aux Comptes
 6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
 N° Siret : 451 571 236 00012

ASSOCIATION CENTRE SOCIOCULTUREL ORTHEZ

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 (I)		
Cotisations	9 764	5 064
Ventes de biens		
Ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	100 635	50 752
Parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	465 684	462 800
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public	190	2 192
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	5 448	13 268
Utilisations des fonds dédiés	6 800	
Autres produits	30	4 752
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	588 551	538 828
CHARGES D'EXPLOITATION (II)		
Achats de marchandises		
Variation de stocks de marchandises		
Achats de matières premières et de fournitures		
Variation de stocks de matières premières et de fournitures		
Achats d'autres approvisionnements		
Variation de stocks d'approvisionnements		
Autres achats et charges externes *	150 222	119 958
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	11 199	13 658
Salaires et traitements	301 411	288 471
Charges sociales	102 185	94 879
Dotations aux amortissements, dépréciations		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	3 471	470
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		
Dotations aux provisions	5 104	8 998
Reports en fonds dédiés	6 000	6 800
Autres charges	228	630
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	579 820	533 863
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)	8 731	4 965
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 827	678
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 (V)	1 827	678

SELARL C&D

Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012

ASSOCIATION CENTRE SOCIOCULTUREL ORTHEZ

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
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	9	11
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)	9	11
RÉSULTAT FINANCIER (V) - (VI)	1 818	667
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	1 763	562
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	1 763	562
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	0	393
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	0	393
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII) - (VIII)	1 763	168
Impôt sur les bénéfices	0	163
TOTAL DES PRODUITS	592 142	540 067
TOTAL DES CHARGES	579 830	534 430
EXCÉDENT OU DÉFICIT (3)	12 312	5 637
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	34 560	33 210
TOTAL	34 560	33 210
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	34 560	33 210
TOTAL	34 560	33 210
TOTAL	12 312	5 637
Redevances de crédit-bail mobilier		
* Y compris : Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs	0,00	562,00
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs	0,00	393,00
(3) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôt de		

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLÈRE
N° Siret : 451 571 236 00012

CENTRE SOCIOCULTUREL ORTHEZ

COMPTES SOCIAUX ANNUELS AU 31/12/2023

Période de 12 mois du 1^{er} Janvier 2023 au 31 Décembre 2023



Centre Socioculturel d'Orthez
2 rue Pierre-Lasserre
64300 ORTHEZ

Tél. 05 59 69 35 78
contact@csc-orthez.fr

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012

CENTRE SOCIOCULTUREL D'ORTHEZ
Annexe aux comptes annuels au 31/12/2023

I. PREAMBULE

Les comptes annuels avant répartition du résultat au 31/12/2023 font état d'un total du bilan de 402 653.69€, d'un total au compte de résultat des produits d'exploitation de 588 551.46€ et d'un résultat net à hauteur de **12 311.56€**.

Les comptes annuels ont une durée de 12 mois, couvrant la période allant du 01/01/2023 au 31/12/2023.

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois couvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

II. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

2.1 Faits caractéristiques de la période

Néant

2.2 Evénements post clôture

Néant

III. PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION

3.1 Principes comptables

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- comparabilité et continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

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, modifié par le règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 réforme le règlement CRC 99-01.

Conformément aux nouvelles dispositions réglementaires de l'ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018, il convient de décrire :

L'objet social de l'entité :

Suivant la circulaire CNAF n°56/1995, et la charte nationale des Centres Sociaux et Socioculturels de France, l'association a pour but d'administrer le centre socioculturel

d'Orthez, d'en fixer les objectifs de politique générale, et d'animer les activités à caractère social, éducatif, culturel et socioéconomiques dans la zone d'attraction d'Orthez.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

L'entité a pour vocation l'accueil inconditionnel de tous les habitants quel que soit leur âge sur diverses activités et services, ainsi que sur des projets coconstruits.

Axe central d'un Centre Social agréé, les questions de parentalité sont travaillées avec les parents et les enfants à travers des temps de rencontres et d'échanges organisés, des ateliers collectifs, des approches de soutiens individualisés, des animations partagées.

Un projet d'accueil et de soutien des familles et habitants allophones est porté à travers le centre de formation linguistique de l'association afin de soutenir leur insertion sociale.

L'accueil des jeunes est réalisé aux foyers du Centre et de Lapeyrère, aussi par l'animation d'ateliers ludiques de dessins, de danses, de théâtres... Un travail collectif et individualisé de prévention des risques est apporté quotidiennement.

Pour les adultes, des activités socioculturelles telles que les ateliers de créations en couture, peinture, dessin, encadrement, ...cours de langues sont proposées permettant des pratiques collectives et le soutien de liens sociaux.

Un travail particulièrement adapté est réalisé pour les seniors : les groupes de rencontres, de « cuisinons ensemble », les ateliers de prévention de la santé (mémoire et nutrition), les activités physiques adaptées telles que la gymnastique, la marche, le Pilates...

Les moyens mis en œuvre :

Pour exercer ses activités, l'association dispose de locaux à Orthez mis à disposition par la Commune d'Orthez, de matériel, et de personnel salarié propre.

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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

3.2 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) ou à leur coût de production.

Les concessions, brevets et logiciels sont amortis linéairement sur une durée allant de 1 à 10 ans.

3.3 Immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels 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, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire.

Les durées d'usage des biens définies pour chaque catégorie d'immobilisation, les plus généralement retenues, peuvent être résumées comme suit :

- Agencement et aménagement des constructions : entre 5 et 10 ans
- Installations techniques : entre 5 et 10 ans
- Mobilier et matériel de bureau et informatique : entre 3 et 5 ans
- Matériel de transport : entre 4 et 5 ans

3.4 Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition.

3.5 Créances et Dettes

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

3.6 Disponibilités en euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes

6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012

IV. NOTES SUR LE BILAN

4.1 Immobilisations incorporelles et corporelles

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d'exercice	Augmentations suite à réévaluation acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL		1 020
	Terrains			
CORPORELLES	Constructions	Sur sol propre Sur sol d'autrui Inst. générales, agencés & aménagés construct.		
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		119 320	
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencés & aménagés divers Matériel de transport Matériel de bureau & mobilier informatique Emballages récupérables & divers		
	Immobilisations corporelles en cours			
	Avances et acomptes			
		TOTAL	119 320	
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence			
	Autres participations			
	Autres titres immobilisés			
	Prêts et autres immobilisations financières			
		TOTAL		
		TOTAL GENERAL	119 320	1 020
CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste par cessions	Valeur brute des immob. fin ex. Réévaluation légale/Valeur d'origine
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL		
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL		1 020
	Terrains			
CORPORELLES	Constructions	Sur sol propre Sur sol d'autrui Inst. gal. agen. amé. cons		
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.			119 320
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers Matériel de transport Mat. bureau, inform., mobilier Emb. récupérables & divers		
	Immobilisations corporelles en cours			
	Avances et acomptes			
		TOTAL		
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence			
	Autres participations			
	Autres titres immobilisés			
	Prêts & autres immob. financières			
		TOTAL		
		TOTAL GENERAL		120 340

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° 15 24 451 571 236 00012

Etat des amortissements :

CADRE A

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts 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				
TOTAL				
Terrains				
Constructions				
Inst. techniques matériel et outill. industriels	114 304	3 471		117 774
Autres immobs corporelles				
Inst. générales agencem. amén.				
Matériel de transport				
Mat. bureau et informatiq., mob.				
Emballages récupérables divers				
TOTAL	114 304	3 471		117 774
TOTAL GENERAL	114 304	3 471		117 774

4.2 Tableau de variation des fonds propres

en Euros	Montant Début Exercice	Affectation résultat et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin Exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise					
Réserves :					
- Réserve d'investissement	16 394				16 394
- Réserves règlementées	44 820				44 820
- Autres réserves : réserves libres	28 808				28 808
Report à nouveau	117 848	5 367			123 485
Résultat de l'exercice	5 637		12 312	5 637	12 312
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
- subvention d'investissements	1 302				
- provisions règlementées					
TOTAL	214 809	5 367	12 312	6 939	225 818

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de la République - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012
N° 1302

4.3 Etat des provisions

en Euros	Montant au 31/12/2022	Augmentation : Dotation exercice	Diminution : Reprise exercice	Montant au 31/12/2023
Provisions pour risques (cpté 151*)	38 397	5 104		43 501
Provisions pour charges	11 262			11 262
TOTAL	49 659	5 104		54 763

Provisions pour dépréciation clients

en Euros	Montant au 31/12/2022	Augmentation : Dotation exercice	Diminution : Reprise exercice	Montant au 31/12/2023
Sur comptes clients				
TOTAL	0	0	0	0

TOTAL GENERAL	49 959	5 104		54 763
Dont exploitation		5 104		
Dont financier				
Dont exceptionnel				

Une provision pour indemnité de départ à la retraite est enregistrée dans les comptes à hauteur de 40 935€.

Soit un total de dotation cet exercice à hauteur de 5 104€

4.4 Echéance des échéances des créances et des dettes

Etat des créances au 31.12.23

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			
	Clients douteux ou litigieux			
ACTIF CIRCULANT	Autres créances clients	133 841	133 841	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	34		
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	791	791	
	Charges constatées d'avance	6 383	6 383	
TOTAUX		141 049	141 049	
Renvois	(1) Montant - Créances représentatives de titres prêtés			
	des - Prêts accordés en cours d'exercice			
	(2) - Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
(3)	Créances reçues par legs ou donations	300	300	

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012

Etat des dettes au 31.12.23

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	122	122		
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)					
Fournisseurs & comptes rattachés		6 419	6 419		
Personnel & comptes rattachés		28 325	28 325		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux		48 108	48 108		
Etat & autres collectiv. publiques	Impôts sur les bénéfices Taxe sur la valeur ajoutée Obligations cautionnées Autres impôts, tax & assimilés				
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés		1 434	1 434		
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		14 456	14 456		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		17 209	17 209		
TOTAUX		116 072	116 072		

Renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exer.
(2) Montant divers emprunts, dett/associés

4.5 Tableau de suivi des fonds dédiés

en Euros	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Reclassement interne	Fonds restant à engager en fin d'exercice
Fonds dédiés FLE	6 800	6800	6 800	6 000	0	6 000
TOTAL	6 800	6 800	6 800	6 000	0	6 000

Les ressources externes obtenues via des subventions, affectées à des projets précis et non encore utilisés conformément à l'engagement pris à l'égard des financeurs sont portées en fin d'exercice au passif du bilan au poste « Fonds dédiés ».

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012

Au compte de résultat sont enregistrés :

- en charge dans le poste « Engagements à réaliser sur ressources affectées », les subventions reçues dans l'exercice et non utilisées à la clôture.
- en produits dans le poste « Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs », la reprise des sommes inscrites en fonds dédiés, au fur et à mesure que les dépenses relatives aux projets sont engagées.

4.6 Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	au 31/12/2023
Créances usagers et comptes rattachés	300
Autres créances	134 366
TOTAL GENERAL	134 666

4.7 Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance au 31/12/2023

Libellé	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Location	4 946		
Transport d'activité	1 437		
TOTAL CCA 2023	6 383		

Produits constatés d'avance au 31/12/2023

Libellé	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Part Activités centre 2024	17 209		
TOTAL PCA 2023	17 209		

V. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012

5.1 Détail des principaux produits 2023 :

en Euros	au 31/12/2023
Participations des usagers	100 635
Concours publics CAF	124 968
Subventions d'exploitation	340 717
Adhésions	9 764
DETAIL DES PRINCIPAUX PRODUITS	576 084

5.2 Transferts de charges au 31/12/2023 :

Libellé	Montant
Remboursements frais de formation	3 066
Indemnités journalières CHORUM	2 257
Retenue avantages en nature	125
Total	5 448

VI. AUTRES INFORMATIONS

6.1 Honoraires des Commissaires aux Comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 4 350 € HT, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 4 350.00 € HT
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L.822-11 : néant

6.2 Dettes garanties par des sûretés réelles

Néant

6.3 Engagements financiers

Engagements donnés : néant

Engagements reçus : néant

6.4 Crédit-Bail

Néant

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012

6.6 Engagement en matière de pensions et retraites

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Le cumul des provisions comptabilisées au cours des exercices antérieurs s'élevait à 35 831,00 €.

Une provision pour charge complémentaire a été comptabilisée au titre de cet exercice pour 5 104,00 €.

Le solde des provisions comptabilisées à la fin de l'exercice s'élève donc à 40 935,00 €. Il correspond au montant de la dette actuarielle calculée.

Hypothèses de calculs retenues

- Conventions Collective : Centres Sociaux et Culturels
- Catégories : 2 Catégories Cadres et Non Cadres
- Augmentation annuelle des salaires : 3% constant
- Taux d'actualisation et de revalorisation annuelle du fonds (inflation comprise) : 3.17%
- Départ à la retraite à l'âge de : 64 ans à l'initiative du salarié
- Taux de rotation retenu : Très Faible
- Taux de charges sociales patronales : Cadres 47%, Non Cadres 35%
- Table de mortalité : INSEE 2012-2014
- Méthode de calcul retenue : Rétrospective Prorata Temporis

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLÈRE
N° Siret : 451 571 236 00012