

Comptes annuels

Centre Social Vallée de l'Authre Association

31/12/2023

Ce document contient 30 pages





Centre Social Vallée de l'Authre Association

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Sommaire

Rapport 2023	3
Bilan Actif	4
Bilan Passif	5
Compte de résultat	6
Bilan actif (détail)	8
Bilan passif (détail)	9
Compte de résultat (détail)	11
Annexe aux comptes annuels 12-2023	15



KPMG ESC & GS
Expertise Comptable, Gestion Sociale, Conseil
38 bis avenue Georges Pompidou
15000 Aurillac
Téléphone : +33 (0)4 71 45 49 00
Télécopie : +33 (0)4 71 48 85 61
Site internet : www.kpmg.fr

Centre Social de la Vallée de l'Authre
2, place des Ecoles
15250 REILHAC

Compte rendu de travaux de l'expert-comptable

Aurillac, le 15 Juillet 2024

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 03/10/2017, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association **Centre Social de la Vallée de l'Authre** relatifs à la période du **01/01/2023** au **31/12/2023**, qui se caractérisent par les données suivantes :

— Total du bilan :	235 543	EUR
— Produits d'exploitation :	662 479	EUR
— Résultat net comptable :	13 056	EUR

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation de comptes.

KPMG ESC & GS
Expertise Comptable, Gestion Sociale, Conseil


Signature
numérique de
Dominique Simon
Date : 2024.07.15
16:15:50 +02'00'

Dominique Simon
Expert-comptable

Centre Social Vallée de l'Authre Association

Actif			Au 31/12/2023			Au 31/12/2022	
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net		
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Frais de recherche et développement Donations temporaires d'usufruit Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾ Immobilisations incorporelles en cours Avances et acomptes	13 264	9 433	3 831	6 847	
		TOTAL	13 264	9 433	3 831	6 847	
	Immobilisations corporelles	Terrains Constructions Inst.techniques, mat.out.industriels Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes	146 823	110 207	36 615	56 163	
		TOTAL	146 823	110 207	36 615	56 163	
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
	Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations et créances rattachées Autres titres immobilisés Prêts Autres					
		TOTAL					
	Total I		160 087	119 640	40 446	63 011	
	Actif circulant	Stocks et en cours					
		Créances ⁽³⁾	Créances clients, usagers et comptes rattachés Créances reçues par legs ou donations Autres	16 854 105 917	2 092	14 762 105 917	23 810 95 718
TOTAL			122 772	2 092	120 680	119 529	
Divers			Valeurs mobilières de placement Instruments de trésorerie Disponibilités Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	73 845 571		73 845 571	31 140 1 025
		Total II		197 189	2 092	195 097	151 695
		Frais d'émission des emprunts III Primes de remboursement des emprunts IV Ecart de conversion Actif V					
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		357 276	121 732	235 543	214 706		
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)						

Centre Social Vallée de l'Authre Association

Passif		Au 31/12/2023	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 propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	71 352	71 541
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	13 056	-189
	Situation nette (sous-total)	84 409	71 352
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	31 727	50 298
	Provisions réglementées		
Total I		116 136	121 651
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		9 167
Total II			9 167
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	4 969	5 117
Total III		4 969	5 117
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾		
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	78 147	52 473
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	26 290	20 344
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	10 000	5 954
Total IV		114 437	78 771
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		235 543	214 706
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

Centre Social Vallée de l'Authre Association

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	3 100	2 388
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	275 622	205 379
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	321 866	320 604
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	295	142
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
Charges d'exploitation	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	52 426	55 174
	Utilisations des fonds dédiés	9 167	
	Autres produits	0	87
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	662 479	583 777
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	260 998	240 419
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	6 149	6 351
	Salaires et traitements	314 095	265 702
	Charges sociales	62 443	56 346
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	25 700	23 814
	Dotations aux provisions	1 116	798
	Reports en fonds dédiés		9 167
	Autres charges	57	229
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	670 562	602 828
1. Résultat d'exploitation (I-II)		-8 083	-19 050

Centre Social Vallée de l'Authre Association

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	912	319
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	912	319
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV		
2. Résultat financier (III-IV)		912	319
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		-7 170	-18 731
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	20 272	18 596
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	20 272	18 596
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	45	54
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	45	54
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		20 227	18 541
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII			
Total des produits (I + III + V)		683 664	602 693
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		670 607	602 883
EXCÉDENT OU DÉFICIT		13 056	-189
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature		73 283	70 083
Bénévolat		9 666	7 307
Total		82 949	77 390
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens		36 024	34 369
Prestations en nature		37 258	35 713
Personnel bénévole		9 666	7 307
Total		82 949	77 390

Centre Social Vallée de l'Authre Association

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Bilan Actif	31/12/2023	31/12/2022	%
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs	3 831,00	6 847,78	-44.05
20510000 LOGICIEL	13 264,31	13 264,31	
28051000 AMORT LOGICIEL	-9 433,31	-6 416,53	47.02
Total Immobilisations Incorporelles	3 831,00	6 847,78	-44.05
Matériel outillage	36 615,66	56 163,43	-34.81
21510000 Matériel éducatif Naucelles	20 377,73	18 250,87	11.65
21810000 AGENCEMENT LOCAUX	240,91	240,91	
21811000 Agencement naucelles	22 339,51	22 339,51	
21820000 MATERIEL DE TRANSPORT	35 879,16	35 879,16	
21830000 MAT INFORMATIQUE	15 019,54	15 019,54	
21831000 Matériel informatique Naucelles	28 137,32	28 137,32	
21840000 MAT ET EQUIPMT DIV	7 620,41	6 611,41	15.26
21841000 Mobilier de rangement	17 208,60	17 208,60	
28151000 Amort. matériel éducatif Naucelles	-11 647,81	-7 823,67	48.88
28181000 AMORT DES AGENCEMENTS	-240,91	-240,91	
28181100 Amort agencements Naucelles	-12 708,54	-9 777,44	29.98
28182000 AMORT DU MAT TRANSPORT	-29 650,95	-22 489,38	31.84
28183000 AMORT MAT INFORMATIQUE	-15 019,54	-15 019,54	
28183100 Amort matériel informatique Naucelles	-25 194,79	-18 970,45	32.81
28184000 MAT ET EQUIPMT DIV	-6 311,69	-5 973,43	5.66
28184100 Amort mobilier rangement	-9 433,29	-7 229,07	30.49
Total Immobilisations corporelles	36 615,66	56 163,43	-34.81
TOTAL Actif immobilisé	40 446,66	63 011,21	-35.81
Créances clients, usagers et comptes rattachés	14 762,76	23 810,52	-38
41110000 USAGERS ET ORGANISMES DE PRISE EN CHARGE	16 854,81	24 815,77	-32.08
49100000 PROV CREANCES DOUTEUSES	-2 092,05	-1 005,25	108.11
Autres	105 917,45	95 718,75	10.65
46870000 PRODUIT A RECEVOIR	105 917,45	95 718,75	10.65
Total Créances	120 680,21	119 529,27	0.96
Disponibilités	73 845,46	31 140,58	137.14
51120100 CESU	40,00	0,00	NS
51130000 BON VACANCE JEUNESSE SPORT	2 002,00	1 860,00	7.63
51210000 C R C A	17 234,16	9 859,01	74.81
51220000 LIVRET CREDIT AGRICOLE	53 912,45	13 619,02	295.86
51400000 CCP	366,84	5 263,90	-93.03
53100000 CAISSE	290,01	538,65	-46.16
Charges constatées d'avance	571,56	1 025,91	-44.29
48600000 CHARGES CONST D AVANCES	571,56	1 025,91	-44.29
Total Actif circulant	195 097,23	151 695,76	28.61
TOTAL ACTIF	235 543,89	214 706,97	9.7

Centre Social Vallée de l'Authre Association

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Bilan passif	31/12/2023	31/12/2022	%
Report à nouveau	71 352,16	71 541,86	-0.27
11000000 REPORT EXCEDENTAIRE	71 352,16	71 541,86	-0.27
Résultat de l'exercice	13 056,99	-189,70	NS
Résultat de l'exercice	13 056,99	-189,70	NS
Sous-total : Situation nette	84 409,15	71 352,16	18.3
Subventions d'investissement	31 727,80	50 298,94	-36.92
13101000 SUBVENTION D EQUIPEMENT COMMUNE LOCAUX	30 489,47	30 489,47	
13102000 SUBVENTION D EQUIPEMENT CAF	16 190,21	16 190,21	
13110300 SUBVENTION D EQUIPEMENT CAF NAUCELLES	32 531,82	32 531,82	
13111000 SUBVENT° CAF POUSSETTE+HAMAC 2020	723,00	723,00	
13111210 SUBVENT° CAF MATERIEL RAM 2023	1 701,49	0,00	NS
13111300 SUBVENTION CAF INVESTISST MAT.BUREAU	1 382,00	1 382,00	
13111400 SUBVT CAF INVEST TABLETTES ET LOGICIEL	8 965,26	8 965,26	
13111500 SUBV° CAF INVEST MAT TRUCK AMBULANCE	7 431,00	7 431,00	
13111600 SUBVENT° CAF MATERIEL DE CAMPING 2022	2 629,00	2 629,00	
13111800 SUBVENT° CAF MAT ADOS 2017	2 831,00	2 831,00	
13111900 SUBV CAF POUSSETTE N°135	672,00	672,00	
13112000 SUBV° CAF ORDI N°133/134	2 406,00	2 406,00	
13130000 SUBVENTION DEPARTEMENTAL PROJET CARAV	2 500,00	2 500,00	
13902000 SUBVENTION EQUIPEMENT INSCRITE AU RESULT	-16 190,21	-12 961,03	24.91
13910100 SUBVENT° EQUIPEMENT INSCRITE AUR RESULTA	-22 841,98	-18 040,02	26.62
13910200 SUBVENT° INVESTIST INSRITES AU CPTÉ RES	-24 372,04	-19 248,42	26.62
13911100 SUBVENT° POUSSETTE SUBV.CAF	-558,66	-414,06	34.92
13911300 SUBVT CAF MAT BUREAU	-242,87	-104,67	132.03
13911400 SUBV CAF TABLETTES ET LOGICIEL	-5 113,57	-2 098,61	143.66
13911500 SUBVT CAF MAT TRUCK	-2 728,23	-1 242,03	119.66
13911600 SUBV° CAF MATERIEL CAMPING	-815,35	-289,55	181.59
13911800 AMORTISST SUBVENT° ADOS	-2 494,22	-2 321,08	7.46
13911900 SUBVENT° CAF POUSSETTE 2021	-345,34	-210,94	63.71
13912000 SUBVENT° CAF ORDIS TERRA 2021	-1 841,21	-1 039,22	77.17
13912100 SUBVENT° CAF AMENAGEMENT DU RPE	-198,58	0,00	NS
13930000 SUBVT DEPARTEMENT PROJET CARAVANE	-982,19	-482,19	103.69
Total I	116 136,95	121 651,10	-4.53
Fonds dédiés	0,00	9 167,00	-100
19420000 FONDS DEDIES MSA COUP DE POUCE	0,00	9 167,00	-100
Total II	0,00	9 167,00	-100
Provisions pour charges	4 969,00	5 117,00	-2.89
15310000 PROV RETRAITE	4 969,00	5 117,00	-2.89
Total III	4 969,00	5 117,00	-2.89
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	78 147,90	52 473,55	48.93
40110000 FOURNISSEURS - ACHATS DE BIENS ET PRESTATIONS DE S	28 002,76	11 412,83	145.36
40810000 FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES - ACHATS DE	50 145,14	41 060,72	22.12
Dettes fiscales et sociales	26 290,04	20 344,32	29.23
42820000 DETTE CONGS PAYES	2 798,81	368,26	660.01
42821000 PROVISIONS PRIME PRECARITE CDD	203,04	1 631,01	-87.55
42860000 PRIMES A PAYER	7 000,00	0,00	NS
43100000 URSSAF	7 088,00	8 458,00	-16.2
43730000 CHORUM	1 478,12	2 091,89	-29.34
43730100 SNM PREVOYANCE	757,88	807,01	-6.09

Centre Social Vallée de l'Authre Association

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Bilan passif		31/12/2023	31/12/2022	%
43730200	EOVI MCD	2 889,42	2 896,98	-0.26
43750000	UNIFORMATION	3 512,00	3 540,00	-0.79
43820000	CH SOC SUR CONGES PAYES	503,41	78,42	541.94
43821000	CH SOC PRECARITE CDD	8,36	164,75	-94.93
44210000	PRELEVEMENT A LA SOURCE	51,00	308,00	-83.44
Produits constatés d'avance		10 000,00	5 954,00	67.95
48700000	PRODUIT CONSTATE D AVANCE	10 000,00	5 954,00	67.95
Total IV		114 437,94	78 771,87	45.28
Total passif		235 543,89	214 706,97	9.7

Centre Social Vallée de l'Authre Association

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Compte de résultat		31/12/2023	31/12/2022	%
Cotisations		3 100,50	2 388,50	29.81
75610000	COTISATION ADHERENT	3 100,50	2 388,50	29.81
Ventes de prestations de service		275 622,30	205 379,64	34.2
70623000	PRESTAT° CAF AGC ANIMATION GLOBALE COLL	73 694,00	70 785,00	4.11
70623010	PRESTAT° CAF VIE COLLECTIVE	15 907,47	16 466,00	-3.39
70623011	PRESTAT° CAF ALSH	5 056,34	8 569,58	-41
70623013	PRESTAT° CAF TAP	11 574,42	10 039,70	15.29
70623014	PRESTAT° CAF -12 EXTRA SCOLAIRE VAC	17 661,79	11 146,44	58.45
70623015	PRESTAT° CAF +12 ADOS EXTRASCOLAIRE	697,92	6 102,75	-88.56
70623016	PARTICIPAT° CAF acc scolarité	1 667,63	1 384,52	20.45
70623017	PRESTAT°CAF RAM	14 631,07	15 686,71	-6.73
70623018	PRESTAT° CAF mon enfant.fr	3 123,00	3 000,00	4.1
70623019	PRESTATION REFERENT JEUNESSE PS JEUN	5 419,55	0,00	NS
70623021	PRESTAT° CAF BONUS CTG	21 962,37	0,00	NS
70623022	PRESTAT° CAF POSTE COORDINAT° CTG	20 501,01	0,00	NS
70642000	PARTICIPA° USAGERS ALSH	72 470,42	52 959,25	36.84
70642010	PARTICIPAT° USAGERS ATELIERS	8 697,88	7 676,00	13.31
70800020	PRODUITS VENTES RETROCEDEES	691,05	1 476,69	-53.2
70800100	AUTRES PRODUITS ACTIVITES ANNEXES	1 866,38	87,00	NS
Concours publics et subventions d'exploitation		321 866,99	320 604,95	0.39
74110000	CNASEA CAE	10 499,96	8 333,32	26
74110001	ETAT - FONJEP	7 107,00	7 107,00	
74110003	ETAT -CAISSE DES DEPOTS - conseil.numéri	13 554,00	21 334,00	-36.47
74110004	ETAT DILCRAH PREFECTURE	0,00	2 500,00	-100
74300000	SUBV CONSEIL DEPARTEMENTAL	8 800,00	6 000,00	46.67
74400100	SUBV CRANDELLES	21 164,00	20 947,00	1.04
74400200	SUBV JUSSAC	63 022,00	54 566,00	15.5
74400300	SUBVENTION LAROQUEVIEILLE	12 423,00	12 333,00	0.73
74400400	SUBVENTION MARMANHAC	24 515,00	24 343,00	0.71
74400500	SUBVENTION NAUCELLES	62 260,00	61 831,00	0.69
74400600	SUBVENTION REILHAC	29 889,00	29 413,00	1.62
74400700	SUBVENTION TEISSIERES DE CORNE	8 833,00	8 773,00	0.68
74510010	PRESTAT° MSA ALSH	2 453,31	1 202,51	104.02
74510011	PRESTAT° MSA RAM	2 048,26	2 229,02	-8.11
74510012	PRESTATION MSA AVS	4 500,00	4 500,00	
74510013	PRESTAT° MSA COUP DE POUCE PREVENTION	0,00	10 000,00	-100
74520000	SUBV CAF Fonds Propres	15 000,00	20 000,00	-25
74520010	SUBVENT°FONCTIONT CAF F.Public/projet Fa	13 954,46	0,00	NS
74520011	SUBVENT° CAF action mixité camps 14/17	5 000,00	0,00	NS
74520014	SUBV° FONCT° CAF LOGICIEL INOE	0,00	5 176,00	-100
74520021	PARTICIPATIONS CAF BONS VACANCES HOMOGEN	3 019,00	2 098,00	43.9
74820000	SUBVENT° DES CENTRES SOCIAUX	7 300,00	10 578,35	-30.99
74820200	SUBVENT° DRDJSCS -Direct°Région.Départ.J	1 500,00	0,00	NS
74820400	CARSAT	2 400,00	4 000,00	-40
74820500	SUBVENTION AG2R SENIOR	2 000,00	1 500,00	33.33
74820600	SUBVENTION ARSEPT SENIOR	0,00	1 840,75	-100
74820700	PARTENAIRES PRIVES DIVERS	625,00	0,00	NS
Dons manuels		295,50	142,50	107.37
75411000	DONS	295,50	142,50	107.37
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de c		52 426,90	55 174,90	-4.98
78150000	PDT DOTATION PROVISION RETRAITE	148,00	3 971,00	-96.27
78174000	REP PROV CLIENTS DOUTEUX	30,00	69,50	-56.83
79124000	TRANSFERT DE CH DE PERSONNEL	10 682,71	5 175,37	106.41
79124001	TRANSFERT CHARGES PERSO IJ PREVOYANC	395,77	0,00	NS
79124002	TRANSFERT CHARGES RBT STAGE	6 081,70	10 618,49	-42.73
79124010	TRANSFERT MUTUELLE ENFANT	529,24	664,32	-20.33
79124100	MISE A DISPOSITION DE PERSONNEL	34 559,48	34 676,22	-0.34

Centre Social Vallée de l'Authre Association

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Compte de résultat	31/12/2023	31/12/2022	%
Utilisations des fonds dédiés	9 167,00	0,00	NS
78940000 REPRISE FONDS DEDIES ASSOCIATIF	9 167,00	0,00	NS
Autres produits	0,54	87,29	-99.38
75810000 AUTRES PDTs DE GESTION	0,54	87,29	-99.38
<i>Total des produits d'exploitation</i>	<i>662 479,73</i>	<i>583 777,78</i>	<i>13.48</i>
Autres achats et charges externes	260 998,49	240 419,13	8.56
60600100 ELECTRICITE ET GAZ	2 562,54	2 676,36	-4.25
60600200 EAU	178,32	203,72	-12.47
60620000 CARBURANT	1 684,96	1 051,40	60.26
60630000 PETIT EQUIPEMENT	2 732,88	3 072,14	-11.04
60640000 FOURNITURE DE BUREAU	962,16	1 819,41	-47.12
60681000 FOURNITURES ACTIVITES REFACTURES	31 280,33	24 414,06	28.12
60682000 AUTRES FOURNITURES PHARMACIE	539,09	293,79	83.5
60684000 ACHATS RETROCEDES+transp pisc+F.Rural	691,05	1 293,38	-46.57
60686000 FOURNITURES D ACTIVITES	14 693,07	14 076,49	4.38
61100000 SOUS TRAITANCE INTERVENANTS EXTERIEURS	11 914,68	15 913,12	-25.13
61110100 IMPRIMERIE	1 722,00	1 996,80	-13.76
61310000 LOCATION DE MATERIEL	2 068,60	942,00	119.6
61320000 LOCATION CAMPING	12 423,72	5 640,71	120.25
61500000 ENTRETIENS REP. VL	851,12	509,71	66.98
61500001 ENTRETIEN REP. VL AMBULANCE	71,00	14,40	393.06
61500100 ENTRETIENS REP.MATERIELS DIVERS	0,00	642,40	-100
61560000 MAINTENANCE	4 616,43	3 427,76	34.68
61560100 MAINTENANCE COPIEUR	2 158,72	2 317,33	-6.84
61560200 MAINTENANCE INFORMATIQUE	1 397,89	1 179,00	18.57
61600000 ASSURANCE	5 554,66	5 331,80	4.18
61700000 ETUDES ET RECHERCHES	10 798,00	0,00	NS
61800000 DIVERS SERVICES EXTERIEURS	502,29	506,02	-0.74
61850000 FRAIS DE COLLOQUES	275,76	146,89	87.73
61880000 SERVICES EXTERIEURS DIVERS	72,00	225,66	-68.09
62100000 PERSONNEL EXT	102 037,06	95 810,47	6.5
62260000 HONORAIRE	2 407,62	2 273,64	5.89
62260100 HONORAIRES CAC	2 637,58	2 724,00	-3.17
62310000 PUBLICITE	127,03	0,00	NS
62380000 CHEQUES CADEAUX	1 850,00	2 198,60	-15.86
62480000 TRANSPORT ACTIVITE	22 642,30	20 077,50	12.77
62510000 FRAIS DE PEPLACEMENT	1 752,45	1 078,08	62.55
62510100 FG DEPLACEMENT ANIMATEUR	1 867,65	2 132,28	-12.41
62510200 FG DEPLAC BENEVOLES	447,62	466,73	-4.09
62510300 FG DEPLAC FORMATION	122,45	162,45	-24.62
62570000 MISSION RECEPTION	1 526,19	1 341,23	13.79
62610000 FRAIS POSTAUX	1 106,60	739,42	49.66
62620000 FRAIS DE TELECOMMUNICATION	3 098,40	3 205,51	-3.34
62700000 SERVICES BANCAIRES & ASSIMILES	640,05	435,74	46.89
62810000 COTISAT; DIVERSES SNAESCO CS	3 378,22	3 144,15	7.44
62832000 FORMATION DES SALARIES	5 606,00	16 934,98	-66.9
Impôts, taxes et versements assimilés	6 149,88	6 351,01	-3.17
63330000 FORMATION CONTINUE	6 149,88	6 351,01	-3.17
Salaires et traitements	314 095,34	265 702,72	18.21
64110000 SALAIRES BRUT ANIMATION	263 227,59	225 202,48	16.88
64110100 SALAIRESBRUT COMPTABILIT	26 876,23	35 355,82	-23.98
64110200 SALAIRES BRUT INTERVENANTS	1 659,31	1 701,06	-2.45
64110400 BRUT IJ	10 749,63	5 108,45	110.43
64120000 PROV CONGES PAYES	2 430,55	825,90	194.29
64120100 PROV.PRIME DE PRECARITE	-1 427,97	-2 490,99	-42.67
64120400 PRIME POUVOIR D ACHAT	3 580,00	0,00	NS
64140000 PROVISION PRIMES	7 000,00	0,00	NS

Centre Social Vallée de l'Authre Association

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Compte de résultat	31/12/2023	31/12/2022	%
Charges sociales	62 443,95	56 346,77	10.82
64510000 COTISATIONS URSSAF	31 630,22	28 817,36	9.76
64530000 COTISATION RETRAITE	11 469,81	10 265,13	11.74
64540000 COTISATION ASSEDIC	12 239,67	11 013,20	11.14
64550000 MUTUELLE SANTE	5 419,65	5 389,68	0.56
64580000 CHARGES SUR C P	424,99	177,65	139.23
64581000 CHARGES SOCIALES SUR PROV° PRECARITE CDD	-156,39	-312,25	-49.92
64800000 MEDECINE DU TRAVAIL	1 416,00	996,00	42.17
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	25 700,41	23 814,42	7.92
68112000 DOT AUX AMORTISSEMENTS	25 700,41	23 814,42	7.92
Dotations aux provisions	1 116,80	798,29	39.9
68174000 DOT PROV CREANCES DOUTEUSES	1 116,80	798,29	39.9
Reports en fonds dédiés	0,00	9 167,00	-100
68900000 ENGAGEMENTS A REALISER / RESSOURCES AFFECTEES	0,00	9 167,00	-100
Autres charges	57,95	229,06	-74.7
65160000 REDEVANCE SACEM SPRE	55,29	50,58	9.31
65810000 CHARGE DE GESTION	2,66	178,48	-98.51
<i>Total des charges d'exploitation</i>	<i>670 562,82</i>	<i>602 828,40</i>	<i>11.24</i>
<i>Résultat d'exploitation</i>	<i>-8 083,09</i>	<i>-19 050,62</i>	<i>-57.57</i>
Produits financiers autres intérêts et produits assimilés	912,45	319,02	186.02
76810000 INTERETS DES COMPTES FINANCIERS	912,45	319,02	186.02
<i>Total des produits financiers</i>	<i>912,45</i>	<i>319,02</i>	<i>186.02</i>
<i>Résultat financier</i>	<i>912,45</i>	<i>319,02</i>	<i>186.02</i>
Résultat courant avant impôt	-7 170,64	-18 731,60	-61.72
Produits exceptionnels sur opérations en capital	20 272,63	18 596,70	9.01
77700000 QUOTE PART DES SUBV	20 272,63	18 596,70	9.01
<i>Total des produits exceptionnels</i>	<i>20 272,63</i>	<i>18 596,70</i>	<i>9.01</i>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	45,00	54,80	-17.88
67120000 PENALITES et AMENDES FISC/SOCIA	45,00	0,00	NS
67180000 CHARGE DE GESTION	0,00	54,80	-100
<i>Total des charges exceptionnelles</i>	<i>45,00</i>	<i>54,80</i>	<i>-17.88</i>
Résultat exceptionnel	20 227,63	18 541,90	9.09
Total des produits	683 664,81	602 693,50	13.43
Total des produits	683 664,81	602 693,50	13.43
Total des produits	683 664,81	602 693,50	13.43
Total des charges	670 607,82	602 883,20	11.23



Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Page : 14 / 30



KPMG Entreprises
Bureau d'Aurillac
38 bis avenue Georges Pompidou
15000 AURILLAC
France

Téléphone : +33 (0)4.71.45.49.00
Télécopie : +33 (0)4.71.48.85.61
Site internet : www.kpmg.fr

Centre Social de la Vallée de l'Authre

***Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos
31/12/2023
Montants exprimés en EUR***

Ce rapport contient 16 pages

Table des matières

1	Objet social	2
2	Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées	3
3	Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture	4
3.1	Faits caractéristiques de l'exercice	4
4	Principes et méthodes comptables	5
4.1	Principes généraux	5
4.2	Principales méthodes comptables	5
4.3	Actif immobilisé	6
4.3.1	État de l'actif immobilisé (brut)	6
4.3.2	Amortissements de l'actif immobilisé	7
4.4	Actif circulant	7
4.4.1	Créances, dont reçues par legs ou donations / dépréciations	7
4.5	Fonds propres	8
4.5.1	Tableau de variation des Fonds propres	8
4.5.2	Subventions d'investissement	10
4.6	Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges	11
4.6.1	Aménagement du cadre général- Augmentations (colonne B)	11
4.7	Provision pour risques et charges	12
4.7.1	Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés	12
4.8	État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des sûretés réelles, à la clôture de l'exercice	13
5	Informations relatives au Compte de résultat	14
5.1	Bénévolat	14
5.1.1	Charges des contributions volontaires en nature	14
6	Informations relatives à l'effectif	15



1

Objet social

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

— Gestion d'un centre social intercommunal.

2 **Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées**

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi :

- Animation du centre social,
- Promotion des actions sociales sur le territoire de l'Authre.

3 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

3.1 *Faits caractéristiques de l'exercice*

L'exercice a été caractérisé par le/les faits d'importance significative suivants :

- Néant

4 Principes et méthodes comptables

4.1 Principes généraux

Les comptes annuels ont été élaborés conformément aux règles générales applicables et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions suivantes ont été respectées :

- Continuité d'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendance des exercices comptables.

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

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

4.2 Principales méthodes comptables

Notre entité utilise les méthodes comptables explicites applicables.

Les comptes présentés appliquent les méthodes « de référence » suivantes qualifiées ainsi par le règlement 2014-03 :

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

4.3 Actif immobilisé

4.3.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations		Valeur brut début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
				Sorties	Virements	
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	13 264	-	-	-	13 264
Immobilisations corporelles	Terrains	-	-	-	-	-
	Constructions	-	-	-	-	-
	Install. Tech., mat., outillage	18 251	2 127	-	-	20 378
	Install. générales, ag. Am. divers	22 580	-	-	-	22 580
	Matériel de transport	35 879	-	-	-	35 879
	Mat bur., informatique, mobilier	66 977	1 009	-	-	67 986
	Immo. Corp. En cours	-	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-	-
	Total III	143 687	3 136	-	-	146 823
Immobilisations financières	Participations	-	-	-	-	-
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	-	-	-	-	-
	Prêts et autres immo. financières	-	-	-	-	-
	Total IV	-	-	-	-	-
Total général		156 951	3 136	-	-	160 087

4.3.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Amortissement et dépréciation	Début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Fin de l'exercice
		Amortissement	Dépréciation	Amortissement	Dépréciation	
Incorporelles	6 417	3 016	-	-	-	9 433
Corporelles	87 523	22 684	-	-	-	110 207
TOTAL	93 940	25 700	-	-	-	119 640

4.4 Actif circulant

4.4.1 Créances, dont reçues par legs ou donations / dépréciations

4.4.1.1 Dépréciations

Rubriques	Situations et mouvements			
	(A) Dépréciations au début de l'exercice	(B) Augmentations : dotations de l'exercice	(C) Diminutions : reprises de l'exercice	(D) Dépréciations à la fin de l'exercice
Stocks	-	-	-	-
Usagers	1 005	1 117	30	2 092
Autres	-	-	-	-
TOTAL	1 005	1 117	30	2 092

4.5 *Fonds propres*

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur, du testateur ou du donateur le cas échéant, est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise.

4.5.1 *Tableau de variation des Fonds propres*

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement n°2018-06 se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'article 833-11 du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.



VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	0			0	0
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves « dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) »					
Report à nouveau « dont report à nouveau des activités sociales et médico- sociales sous gestion contrôlée (1) »	71 542	(190)	0		71 352
Excédent ou déficit de l'exercice « dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) »	(190)	190	13 057		13 057
Situation nette (sous-total)	71 352	0	13 057		84 409
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	50 299		1 701	20 272	31 728
Provisions réglementées					
TOTAL	121 651		17 758	20 272	116 137

(1) Précision prévue par l'article 153-1 du règlement ANC 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérée par des personnes morales de droit privé à but non lucratif applicable aux exercices **ouverts à compter du 1/1/2020**, exercices pour lesquels l'article 151-1 prévoit « le résultat, le report à nouveau et les réserves des activités sociales et médico-sociales sont présentés séparément au passif (...) sur une ligne spécifique »

4.5.2 Subventions d'investissement

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère durable, des ressources stables permettant de financer les investissements nécessaires aux activités de l'entité et d'alimenter sa trésorerie.

A compter de la première application du règlement 2018-06 les subventions d'investissement sont soit reprises au compte de résultat exceptionnel au rythme de l'amortissement des actifs qu'elles ont contribués à financer, que l'actif soit un bien renouvelable par l'association ou non, soit comptabilisées immédiatement en produit exceptionnel à la date d'octroi de la subvention. Ce choix de méthode comptable s'applique à l'ensemble des immobilisations amortissables financées dans le cadre de projets définis par l'utilisation de fonds dédiés.

Notre entité a choisi :

- De reprendre dans le résultat au rythme de l'amortissement de la quote-part des biens ainsi financés, la subvention d'investissement comptabilisée en fonds propres lors de son octroi, seul le montant net de la subvention étant présentée au bilan (traitement comptable appliqué rétrospectivement dès le 1^{er} exercice ouvert à compter du 1^{er} janvier 2020 aux subventions affectées à des biens renouvelables).

Tableau des subventions d'investissements

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
Montant nominal	108 750	1 701		110 451
Quotes-parts virées au résultat	(58 452)	(20 271)		(78 724)
Montant net en fonds propres	50 298	(18 570)		31 728

4.6 Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges

Un tableau des provisions est présenté suivant le cadre général ci-dessous, suivi d'un détail « Aménagement du cadre général » indiquant la ventilation des dotations et des reprises.

	Situations et mouvements (b)			
	A	B	C	D
Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice (c)
Provisions réglementées				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	5 117		148	4 969
Total	5 117		148	4 969

(b) Les entités subdivisent les colonnes pour autant que de besoin [cf. ci-dessous développement des colonnes B (augmentations) et C (diminutions)].

(c) Le montant des provisions à la fin de l'exercice est égal à la somme algébrique des colonnes précédentes ($A + B - C = D$).

4.6.1 Aménagement du cadre général- Augmentations (colonne B)

Augmentations (dotations) de l'exercice	Ventilation des dotations		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Provisions réglementées			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
Total			

4.7 *Provision pour risques et charges*

Provision pour départ en retraite

4.7.1 *Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés*

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total
Indemnités de départ en retraite	4 969		4 969
Engagements de pension à d'anciens dirigeants			
Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite			

Notre entité a décidé de comptabiliser la provision retraite:

Les provisions sont évaluées et comptabilisées dans le respect de la permanence des méthodes,

— Selon la recommandation ANC n°2013-02, dans ce cadre, nous avons opté pour :

— La méthode 1 (application des dispositions de l'Annexe 1 de la Reco ANC n°2013-02) qui reprend pour l'essentiel la Recommandation CNC n°2003-R.01 ;

Les principales hypothèses actuarielles sont les suivantes à la date de clôture, comparée à l'exercice précédent :

- Age de départ à la retraite présumé : 64 ans.
- Taux d'actualisation : 3.4 %.
- Méthode de calcul : Rétrospective Prorata Temporis.
- Table de mortalité : TH/TF 00-02.

4.8 État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des suretés réelles, à la clôture de l'exercice

Créances (a)	Montant brut	Liquidité de l'actif		Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à 1 an au plus	Échéances à plus 1 an			Échéances à 1 an au plus	Échéances	
							à plus 1 an et 5 ans au plus	à plus 5 ans
Créances de l'actif immobilisé : Créances rattachées à des participations Prêts (1) Autres Créances de l'actif circulant : Créances Clients et Comptes rattachés Créances reçues par legs ou donations Autres Charges constatées d'avance	14 763 105 917 572	14 763 105 917 572		Emprunts obligataires convertibles (2)(3) Autres emprunts obligataires (2)(3) Emprunts (2) (3) et dettes auprès des établissements de crédit (3) dont : - à 1 an au maximum à l'origine - à plus de 1 an à l'origine Emprunts et dettes financières divers (2) (3) Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés Dettes des legs ou donations Dettes fiscales et sociales Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés Autres dettes (3) Produits constatés d'avance	 78 148 26 290 10 000	 78 148 26 290 10 000		
TOTAL	121 252	121 252		TOTAL	114 438	114 438		
(1) Prêts accordés en cours d'exercice Prêts récupérés en cours d'exercice				(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice Emprunts remboursés en cours d'exercice (3) Dont garanties par des suretés réelles (indication des postes concernés)				

(a) Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours

(b) Non compris les avances et acomptes reçus sur commandes en cours

5 Informations relatives au Compte de résultat

Le compte de résultat est présenté selon les dispositions du plan comptable général sauf en ce qui concernent les opérations spécifiques qui suivent :

- Produits d'exploitation : cotisations, produits de tiers financeurs, utilisations des fonds dédiés;
- Charges : aides financières, reports en fonds dédiés;
- Contributions volontaires en nature (produits) et charges des contributions volontaires en nature.

5.1 Bénévolat

Le bénévole est une personne qui s'engage librement pour mener une action non salariée en direction d'autrui, en dehors de son temps professionnel et familial (Avis du Conseil économique et social du 24 février 1993) et selon l'objet et les règles de l'entité auprès de laquelle le bénévole s'engage.

Le bénévolat dont notre entité a bénéficié correspond à :

- Des heures d'intervention sur les ateliers ;
- L'accompagnement scolaire et les TAP.

Il a été valorisé à 9 666€ pour 2023.

5.1.1 Charges des contributions volontaires en nature

5.1.1.1 Charges supplétives collectivités locales

Mise à disposition de locaux matériels :	36 024 €
Mise à disposition du personnel :	37 259 €

6 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

	Personnel salarié
Cadres	/
Agents de maîtrise et Techniciens	/
Employés	8
Ouvriers	/
Total	8