

CENTRE SOCIO CULTUREL LES ABEILLES  
3, avenue de la République  
58260 LA MACHINE

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023**

# ***RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES***

**CENTRE SOCIO CULTUREL LES ABEILLES**

**3 AVENUE DE LA REPUBLIQUE**

**58260 LA MACHINE**

**EXERCICE 2023**

-----

**1 – RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS**

**2 – RAPPORT SPECIAL**

**3 – COMPTES ANNUELS**

## **1 – RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS**

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

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

**CENTRE SOCIO CULTUREL LES ABEILLES  
3 Avenue de la République  
58260 LA MACHINE**

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 du Centre Socio Culturel Les Abeilles relatifs à l'exercice de 12 mois clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de votre 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 1<sup>er</sup> janvier 2023 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 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.

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 adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité 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'entité 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.

### **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'entité 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.

Varennnes Vauzelles,  
Le 28 Mai 2024



Pour COGEP AUDIT,  
Caroline CELLUCCI  
Commissaire aux comptes



## **2 – RAPPORT SPECIAL**



**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

**CENTRE SOCIO CULTUREL LES ABEILLES  
3 Avenue de la République  
58260 LA MACHINE**

Aux adhérents,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre associations, 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.

**CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Varennnes Vauzelles,  
Le 28 Mai 2024



Pour COGEP AUDIT,  
Caroline CELLUCCI  
Commissaire aux comptes

### **3 – COMPTES ANNUELS**

**BILAN**

Actif	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			31.12.2022
	Brut	Amort	Net	Total
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>4 071.72</b>	<b>3 271.86</b>	<b>799.86</b>	
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	4 071.72	3 271.86	799.86	
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES)				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>143 609.64</b>	<b>92 296.40</b>	<b>51 313.24</b>	<b>61 839.92</b>
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS	5 684.58	1 653.98	4 030.60	5 167.52
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	137 925.06	90 642.42	47 282.64	56 672.40
IMMOBILISATIONS EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>1 858.00</b>		<b>1 858.00</b>	<b>1 858.00</b>
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 858.00		1 858.00	1 858.00
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)</b>	<b>149 539.36</b>	<b>95 568.26</b>	<b>53 971.10</b>	<b>63 697.92</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
MATIERES PREMIERES, APPROVISIONNEMENTS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE BIENS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE SERVICES				
PRODUITS INTERMEDIAIRES ET FINIS				
MARCHANDISES				
<b>CREANCES D'EXPLOITATION</b>	<b>160 742.80</b>		<b>160 742.80</b>	<b>138 189.45</b>
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	20 643.19		20 643.19	35 370.26
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	140 099.61		140 099.61	102 819.19
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
<b>INSTRUMENTS DE TRESORERIE</b>				
<b>DISPONIBILITES</b>	<b>116 560.88</b>		<b>116 560.88</b>	<b>91 809.00</b>
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>	<b>224.33</b>		<b>224.33</b>	<b>379.38</b>
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)</b>	<b>277 528.01</b>		<b>277 528.01</b>	<b>230 377.83</b>
<b>FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3)</b>				
<b>PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4)</b>				
<b>ECART DE CONVERSION ACTIF (5)</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>427 067.37</b>	<b>95 568.26</b>	<b>331 499.11</b>	<b>294 075.75</b>

BILAN

Passif	31/12/2023 Montant	31.12.2022 Total
<b>FONDS PROPRES</b>		
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	35 391.55	35 391.55
REPORT A NOUVEAU	82 309.49	68 356.84
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	48 354.62	13 952.65
<b>SITUATION NETTE (1)</b>	<b>166 055.66</b>	<b>117 701.04</b>
<b>AUTRES FONDS</b>		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	30 652.61	37 697.45
PROVISIONS REGLEMENTEES		
<b>TOTAL AUTRES FONDS (2)</b>	<b>30 652.61</b>	<b>37 697.45</b>
<b>TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)</b>	<b>196 708.27</b>	<b>155 398.49</b>
FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS	6 505.00	4 350.00
FONDS DEDIES		
<b>TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (3)</b>	<b>6 505.00</b>	<b>4 350.00</b>
PROVISIONS POUR RISQUES	12 109.00	11 037.00
PROVISIONS POUR CHARGES		
<b>TOTAL PROVISIONS (4)</b>	<b>12 109.00</b>	<b>11 037.00</b>
<b>DETTES</b>		
DETTES FINANCIERES		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES ET ASSIMILES (TITRES ASSOCIATIFS)		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT	24 000.00	36 000.00
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS		
DETTES D'EXPLOITATION		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	29 222.26	36 464.25
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	58 640.07	45 933.73
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES		512.82
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	4 314.51	4 379.46
<b>TOTAL DETTES (5)</b>	<b>116 176.84</b>	<b>123 290.26</b>
<b>ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>331 499.11</b>	<b>294 075.75</b>



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
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
COTISATIONS	5 283.00		5 337.00
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	532 031.79		425 970.07
DONT PARRAINAGES			
<b>VENTES DE BIENS ET SERVICES</b>		<b>532 031.79</b>	<b>425 970.07</b>
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	275 407.00		322 545.98
VERSEMT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC			
DONS MANUELS			
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			
<b>PRODUITS DE TIERS FINANCEURS</b>		<b>275 407.00</b>	<b>322 545.98</b>
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV. ET TRANSFERT CHGS	9 550.26		15 408.46
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES	4 350.00		6 200.00
AUTRES PRODUITS	17 758.02		36 368.87
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>		<b>844 380.07</b>	<b>811 830.38</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	217 302.41		217 526.25
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	23 278.40		21 084.04
SALAIRES ET TRAITEMENTS	433 985.00		432 985.89
CHARGES SOCIALES	104 144.57		120 049.75
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	10 894.42		11 902.51
DOTATIONS AUX PROVISIONS	1 072.00		1 431.00
REPORTS EN FONDS DEDIES	6 505.00		4 350.00
AUTRES CHARGES	8 205.75		
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>		<b>805 387.55</b>	<b>809 329.44</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)</b>		<b>38 992.52</b>	<b>2 500.94</b>

COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		31.12.2022
	Montant	Total	Total
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
DE PARTICIPATION			
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	1 812.12		880.21
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGE			
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS NETS SUR CESSIONS VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)</b>		<b>1 812.12</b>	<b>880.21</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
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			
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (4)</b>			
<b>RESULTAT FINANCIER (3-4)</b>		<b>1 812.12</b>	<b>880.21</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
SUR OPERATIONS DE GESTION	2 715.52		4 453.40
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	7 044.84		8 478.21
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES			
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)</b>		<b>9 760.36</b>	<b>12 931.61</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
SUR OPERATIONS DE GESTION	2 210.38		2 360.11
SUR OPERATION EN CAPITAL			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)</b>		<b>2 210.38</b>	<b>2 360.11</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)</b>		<b>7 549.98</b>	<b>10 571.50</b>

**COMPTE DE RESULTAT**

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		31.12.2022
	Montant	Total	Total
PARTICIPATION DES SALAIRES AUX RESULTATS (7)			
IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)			
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		855 952.55	825 642.20
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		807 597.93	811 689.55
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		48 354.62	13 952.65
SOLDE DEBITEUR = PERTE			
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE	15 139.00		10 606.60
PRESTATION EN NATURE	58 778.80		56 204.86
BENEVOLAT			
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		73 917.80	66 811.46
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE	15 139.00		10 606.60
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	58 778.80		56 204.86
PRESTATION EN NATURE			
PERSONNEL BENEVOLE			
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		73 917.80	66 811.46

**COMPTE DE RESULTAT**

**EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE**

Répartition par nature de charges			Répartition par nature de ressources		
TOTAL (871)			0.00	870 Bénévolat	
860	Secours en nature			870000 BENEVOLAT	15 139.00
860000	BENEVOLAT	15 139.00		TOTAL (870)	15 139.00
TOTAL (860)			15 139.00	871 Prestations en nature	
861	Mise à disposition gratuite de biens			871000 VALORISATION DES MISES A DISPO DE LOCAL	58 778.80
861000	VALORISATION DES MISES A DISPO DE LOC	58 778.80		TOTAL (861)	58 778.80
Total charges contributions volontaires			73 917.80	Total produits contributions volontaires	73 917.80



# **ANNEXES**

## **PRESENTATION DE L'ASSOCIATION**

Le Centre Socio-Culturel Les Abeilles est une association implantée au 3, Avenue de la République 58260 LA MACHINE  
03.86.50.84.97  
votreassociation@csc-lamachine.com

L'association a pour activité :

- Une Fonction accueil, une Fonction Animation de la Vie Sociale et une Fonction Animation Collective Familles qui font l'objet d'agréments attribués par la Caisse d'Allocations Familiales (CAF) sur présentation de projets.
- L'accueil de permanences sociales ou diverses autres permanences : Mission Locale, association Savoir Lire et Ecrire, Caisse Régionale MSA Bourgogne, Nièvre Regain, association France Victimes 58 ANDAVI ...
- Le portage d'un France Services.
- La fonction de chargée de coopération, au titre de la parentalité, dans le cadre de la Convention Territoriale Globale signée entre la Collectivité et la Caisse d'Allocations Familiales de la Nièvre, et la mise en œuvre des actions prévues dans ce contrat pour la Commune de LA MACHINE : petite enfance (Multi-Accueil), enfance et jeunesse (Accueils de Loisirs Périscolaires et Extrascolaires, et des séjours ou d'autres actions culturelles et sportives pour les publics visés), accès aux droits et France Services et des actions dans les domaines de la parentalité.
- La coordination et la mise en œuvre du Contrat Local d'Accompagnement à la Scolarité.
- Des activités culturelles, sportives et de loisirs pour les familles et les adultes.
- Des actions de prévention Santé.
- Des actions à destination des 60 ans et + notamment pour agir contre l'isolement.
- Des actions locales dans les domaines de la solidarité et l'entraide.
- La gestion d'un service de portage de repas à domicile.

## **REGLES ET METHODES COMPTABLES :**

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'ANC relatif au Plan Comptable Général et du règlement 2018-06 de l'ANC relatif aux comptes annuels des personnes morales à but non lucratif.

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

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

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

**IMMOBILISATIONS : TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AU 31.12.2023**

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Acquisitions	Cessions ou destructions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Matériel de transport	45 665.50 €			45 665.50 €
Matériel de bureau & informatique	25 129.79 €			25 129.79 €
Matériel d'Activités	7 012.40 €			7 012.40 €
Mobilier	54 196.06 €			54 196.06 €
Aménagement divers	4 499.31 €			4 499.31 €
Concessions et Droits	2 904.12 €	1 167.60 €		4 071.72 €
Autres Immo Corp.	1 422.00 €			1 422.00 €
Installations Générales	5 684.58 €			5 684.58 €
<b>TOTAL</b>	<b>146 513.76 €</b>	<b>1 167.60 €</b>	<b>0 €</b>	<b>147 681.36 €</b>

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

**AMORTISSEMENTS : TABLEAU DES AMORTISSEMENTS AU 31.12.2023**

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Matériel de transport	39 235.96 €	2 576.05 €		41 812.01 €
Matériel de bureau & informatique	24 933.01 €	196.78 €		25 129.79 €
Matériel d'Activités	5 341.47 €	608.67 €		5 950.14 €
Mobilier	10 235.46 €	5 273.93 €		15 509.39 €
Aménagement divers	1 034.62 €	449.93 €		1 484.55 €
Concessions et Droits	2 904.12 €	367.74 €		3 271.86 €
Autres Immo Corp.	472.14 €	284.40 €		756.54 €
Installations Générales	517.06 €	1 136.92 €		1 653.98 €
<b>TOTAL</b>	<b>84 673.84 €</b>	<b>10 894.42 €</b>	<b>0 €</b>	<b>95 568.26 €</b>

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue des biens.

### **ETAT DES CREANCES ET DES DETTES AU 31.12.2023 :**

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif	Echéances à plus d'un an
		Echéances à moins d'un an			Echéances A moins d'un an	
			Prêts CAF	24 000.00 €	12 000.00 €	12 000.00 €
Créances usagers	20 643.19 €	20 643.19 €	Fournisseurs	29 222.26 €	29 222.26 €	
Produits à recevoir	140 099.61 €	140 099.61 €	Dettes fiscales et sociales	38 587.88 €	38 587.88 €	
			Autres dettes	10 408.54 €	10 408.54 €	
				9 643.65 €	9 643.65 €	
<b>TOTAL</b>	<b>160 742.80 €</b>	<b>160 742.80 €</b>	<b>TOTAL</b>	<b>111 862.33 €</b>	<b>99 862.33 €</b>	<b>12 000.00 €</b>

### **FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE :**

#### **TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS AU 31.12.2023**

Libellés	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise (valeur du patrimoine intégré)				
Réserves	35 391.55 €			35 391.55 €
Report à nouveau	68 356.84 €	13 952.65 €		82 309.49 €
Résultat comptable de l'exercice	13 952.65 €	48 354.62 €	13 952.65 €	48 354.62 €
<b>TOTAL au 31.12.2023</b>	<b>117 701.04 €</b>	<b>62 307.27 €</b>	<b>13 952.65 €</b>	<b>166 055.66 €</b>

**TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES AU 31.12.2023**

Détail des subventions de fonctionnement affectées.	Fonds à engager au début de l'exercice.  A	Utilisation en cours d'exercice  789  B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées 689  C	Fonds restants à engager en fin d'exercice.  D = A-B+C
ARS	2 000.00 €	2 000.00 €	2 250.00 €	2 250.00 € €
MILDECA			880.00 €	880.00 €
CAF ACCOMPAGNEMENT NUMERIQUE			875.00 €	875.00 €
CONFERENCE DES FINANCEURS	2 350.00 €	2 350.00 €	2 000.00 €	2 000.00 €
CPAM ACCOMPAGNEMENT NUMERIQUE			500.00 €	500.00 €
<b>TOTAL au 31.12.2023</b>	<b>4 350.00 €</b>	<b>4 350.00 €</b>	<b>6 505.00 €</b>	<b>6 505.00 €</b>

**PROVISIONS**

Détail des provisions	Provisions au 01/01/2023  A	Dotations	Reprises		Provisions au 31/12/2023
			Utilisées	Non utilisées	
Indemnités de départ en retraite	11 037.00 €			1 072.00 €	12 109.00 €
Risque de reversement					
<b>TOTAL au 31.12.2023</b>	<b>11 037.00 €</b>			<b>1 072.00 €</b>	<b>12 109.00 €</b>



## **AUTRES INFORMATIONS**

- **Contribution volontaire en nature**

Les contributions volontaires en nature consistent en :

- la mise en disposition de locaux
- du bénévolat

Ils ont été évalués en fonction du temps passé.

Les heures de bénévolat sont évaluées sur la base d'un taux horaire forfaitaire de 19.00 € pour les adhérents. Cette catégorie de mise à disposition s'élève à 15 139.00 €.

Les locaux sont valorisés sur la base d'un tarif horaire ou journalier, fonction de la consistance des locaux. Cette catégorie de mise à disposition s'élève à 58 778.80 €.

- **Rémunération des administrateurs**

La Présidente, la Vice-Présidente et la Trésorière n'ont perçu aucune rémunération au cours de la période.