

CENTRE SOCIO-CULTUREL DE LA MACHINE
3, avenue de la République
58260 LA MACHINE

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

CENTRE SOCIO-CULTUREL DE LA MACHINE
3 AVENUE DE LA REPUBLIQUE
58260 LA MACHINE

EXERCICE 2019

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 2019

**CENTRE SOCIO-CULTUREL DE LA MACHINE
3 AVENUE DE LA REPUBLIQUE
58260 LA MACHINE**

Aux adhérents,

OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association CENTRE SOCIO-CULTUREL DE LA MACHINE relatifs à l'exercice de douze mois clos le 31 décembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'Administration sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

OBSERVATIONS

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point exposé dans la note de l'annexe des comptes annuels « Evènements postérieurs à la clôture des comptes » concernant le COVID-19.

JUSTIFICATIONS DES APPRECIATIONS

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.

L'annexe des comptes associatifs comprend un tableau des fonds dédiés dans lequel sont présentées les variations survenues entre l'exercice en cours et l'exercice précédent. Nos travaux ont porté sur la valorisation et l'exhaustivité des provisions comptabilisées à ce sujet.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 le rapport financier et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration.

RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

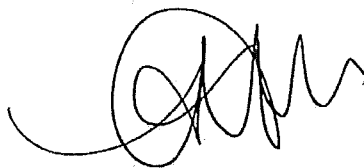
Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir 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.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 Varennes Vauzelles,
le 28 septembre 2020



COGEP AUDIT
Commissaire aux Comptes
Représentée par Caroline CELLUCCI

2 - RAPPORT SPECIAL

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2019

CENTRE SOCIO-CULTUREL DE LA MACHINE
3 AVENUE DE LA REPUBLIQUE
58260 LA MACHINE

Aux adhérents,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

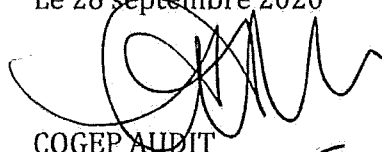
Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

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.

Fait à Varennes Vauzelles,
Le 28 septembre 2020



COGEP AUDIT
Commissaire aux Comptes
Représentée par Caroline CELLUCCI

3 - COMPTES ANNUELS

BILAN

Actif	Du 01/01/2019 au 31/12/2019			31.12.2018
	Brut	Amort	Net	Total
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 904.12	2 904.12		
FRAIS D'ETABLISSEMENTS				
FRAIS D'AUGMENTATION DE CAPITAL				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
CONCES. BREVETS LICENCES MARQUES	2 904.12	2 904.12		
DROIT AU BAIL				
AUTRES				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	67 686.18	51 791.05	15 894.13	20 524.59
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS SUR SOL PROPRE				
CONSTRUCTIONS SUR SOL D'AUTRUI				
INSTALLATION TECHNIQUE MATERIEL ET OUTILLAGE	3 969.04	3 969.04		
AUTRES	63 716.14	47 822.01	15 894.13	20 524.59
IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
IMMOBILISATIONS GREVEES DE DROITS				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 557.20		1 557.20	1 557.20
PARTICIPATIONS				
CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS				
AUTRES	1 557.20		1 557.20	1 557.20
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	72 146.50	54 695.17	17 451.33	22 081.79
STOCKS ET ENCOURS				
MATIERES PREMIERES & AUTRES APPROVISIONNEMENTS				
EN COURS DE PRODUCTION				
PRODUITS INTERMEDIAIRES				
MARCHANDISES				
FOURNISSEURS AVANCES ET ACOMPTES VERSES/COMMANDES				
CREANCES	100 937.47	3 646.86	97 290.61	91 886.51
CREANCES USAGERS ET COMPTES RATTACHES	85 824.67	3 646.86	82 177.81	74 051.06
AUTRES	15 112.80		15 112.80	17 835.45
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
DISPONIBILITES	98 640.41		98 640.41	92 765.47
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	3 941.27		3 941.27	2 250.29
TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)	203 419.15	3 646.86	199 772.29	186 902.27
CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES (3)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS D'EMPRUNTS (4)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (5)				
TOTAL GENERAL	275 565.65	58 342.03	217 223.62	208 984.06

BILAN

Passif	31/12/2019 Montant	31.12.2018 Total
FONDS PROPRES		
FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE		
ECART DE REEVALUATION		
RESERVES	20 391.55	20 391.55
REPORT A NOUVEAU	43 166.21	57 781.56
RESULTAT DE L'EXERCICE	13 205.05	-14 615.35
TOTAL FONDS PROPRES (1)	76 762.81	63 557.76
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE		
ECART DE REEVALUATION		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	13 672.00	17 621.97
PROVISIONS REGLEMENTES		
DROITS DES PROPRIETAIRES		
TOTAL AUTRES FONDS ASSOCIATIFS (2)	13 672.00	17 621.97
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (1 + 2)	90 434.81	81 179.73
PROVISIONS POUR RISQUES	11 138.00	8 834.00
PROVISIONS POUR CHARGES		
TOTAL DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (3)	11 138.00	8 834.00
FONDS DEBIES (4)	22 239.38	20 360.00
EMPRUNTS OBLIGATAIRES		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDITS	1 400.00	2 100.00
EMPRUNTS ET DETTES FINANCEURS DIVERS		
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES		
DETTE FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	42 675.57	36 664.90
DETTE FISCALES ET SOCIALES	43 390.71	53 385.49
DETTE SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	420.30	
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	5 524.85	6 459.94
TOTAL DETTES (5)	93 411.43	98 610.33
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	217 223.62	208 984.06

COMPTE DE RESULTAT

Sélection période du 01/01/2019 au 31/12/2019

Toutes les écritures

Charges (ttc)	Du 01/01/2019 au 31/12/2019		31.12.2018
	Montant	Total	Total
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
ACHATS MATIERES PREMIERES AUTRES APPROVISIONNEMENTS			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERIEURES	218 898.33		242 070.19
IMPOTS TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	7 481.60		6 763.90
SALAIRES ET TRAITEMENTS	304 596.58		272 915.71
CHARGES SOCIALES	70 014.89		69 744.34
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS		6 934.46	6 691.90
/IMMOBILISATIONS : DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	4 630.46		6 408.90
/IMMOBILISATIONS : DOTATION AUX PROVISIONS			
/ACTIF CIRCULANT : DOTATION AUX PROVISIONS			
RISQUES & CHARGES : DOTATION AUX PROVISIONS	2 304.00		283.00
SUBVENTIONS ACCORDEES PAR L'ASSOCIATION			
AUTRES CHARGES			
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (1)		607 925.86	598 186.04
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN (2)			
CHARGES FINANCIERES			
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS			
INTERETS ET CHARGES ASSIMILES			
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE			
CHARGES NETTES / CESSION VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (3)			
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
SUR OPERATIONS DE GESTION	207.97		85.01
SUR OPERATION EN CAPITAL			
DOTATION AUX PROVISIONS REGLEMENTEES			
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS EXCEPTIONNELS			
DOTATION AUX PROVISIONS REGLEMENTEES STOCKS			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (4)		207.97	85.01
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES (5)	14 239.38		20 360.00
PARTICIPATION DES SALAIRES AU RESULTAT (6)			
IMPOTS SUR LES SOCIETES (7)			
TOTAL DES CHARGES		622 373.21	618 631.05
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		13 205.05	
TOTAL GENERAL		635 578.26	618 631.05

COMPTE DE RESULTAT

Produits (ttc)	Du 01/01/2019 au 31/12/2019		31.12.2018
	Montant	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
VENTES DE MARCHANDISES			
PRODUCTION VENDUE	347 911.20		317 132.09
SOUS-TOTAL A		347 911.20	317 132.09
PRODUCTION STOCKEE			
PRODUCTION IMMOBILISEE			
SUBVENTION D'EXPLOITATION	261 004.94		242 492.01
REPRISES SUR PROVISIONS TRANSFERT DE CHARGES	406.71		779.85
COLLECTES			
COTISATIONS	5 563.00		5 314.00
AUTRES PRODUITS	2 709.52		22 315.84
SOUS-TOTAL B		269 684.17	270 901.70
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		617 595.37	588 033.79
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN (2)			
PRODUITS FINANCIERS			
DE PARTICIPATION			
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT ET CREANCES			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	324.69		377.99
REPRISES SUR PROVISIONS			
TRANSFERT DE CHARGES			
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS NETS / CESSON VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)		324.69	377.99
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
SUR OPERATIONS DE GESTION	1 348.23		575.00
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	3 949.97		6 028.92
REPRISES SUR PROVISIONS			
TRANSFERT DE CHARGES			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (4)		5 298.20	6 603.92
REPORT DES RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS	12 360.00		9 000.00
TOTAL DES PRODUITS		635 578.26	604 015.70
SOLDE DEBITEUR = PERTE			14 615.35
TOTAL GENERAL		635 578.26	618 631.05

COMPTE DE RESULTAT

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE

Répartition par nature de charges			Répartition par nature de ressources		
860	Secours en nature		870	Bénévolat	
860000	BENEVOLAT	36 900.00	870000	BENEVOLAT	36 900.00
	TOTAL (860)	36 900.00		TOTAL (870)	36 900.00
861	Mise à disposition gratuite de biens		871	Prestations en nature	
861000	VALORISATION DES MISES A DISPO DE LOC	46 000.00	871000	VALORISATION DES MISES A DISPO DE LOCAL	46 000.00
	TOTAL (861)	46 000.00		TOTAL (871)	46 000.00
	Total charges contributions volontaires	82 900.00		Total produits contributions volontaires	82 900.00

ANNEXE

METHODES GENERALES :

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base et du CRC n°99-01 du 16 février 1999 :

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

et conformément aux règles d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

IMMOBILISATIONS :

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AU 31.12.2019

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 2019
Matériel de transport	45 665.50 €			45 665.50 €
Matériel de bureau & informatique	16 593.99 €			16 593.99 €
Matériel d'Activités	3 969.04 €			3 969.04 €
Mobilier	1 456.65 €			1 456.65 €
Autres Immo corporelles	0 €			0 €
Concessions et Droits	2 904.12 €			2 904.12 €
TOTAL	70 589.30 €	0 €	0 €	70 589.30 €

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

AMORTISSEMENTS :

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS AU 31.12.2019

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	28 604.55 €	2 903.26 €		31 507.81 €
Matériel de bureau & informatique	13 130.35 €	1 727.20 €		14 857.55 €
Matériel d'Activités	3 969.04 €			3 969.04 €
Mobilier	1 456.65 €			1 456.65 €
Autres Immo corporelles	0 €			0 €
Concessions et Droits	2 904.12 €			2 904.12 €
TOTAL	50 064.71 €	4 630.46 €	0 €	54 695.17 €

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

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES AU 31.12.2019 :

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	1 400.00 €	700.00 €	700.00 €
Créances usagers Produits à recevoir	87 908.66 € 15 112.80 €	87 908.66 € 15 112.80 €	Fournisseurs Dettes fiscales et sociales Autres dettes	42 657.95 € 37 750.71 €	42 657.95 € 37 750.71 €	
TOTAL	103 021.46 €	103 021.46 €	TOTAL	81 808.66 €	81 108.66 €	700.00€

FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE :

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS AU 31.12.2019

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	20 391.55 €			20 391.55 €
Report à nouveau	43 166.21 €			43 166.21 €
Résultat comptable de l'exercice	- 14 615.35 €	27 820.40 €		13 205.05 €
TOTAL au 31.12.2019	48 942.41 €	27 820.40 €		76 762.81 €

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES AU 31.12.2019

Détail des subventions de fonctionnement affectées.	Fonds à engager au début de l'exercice. A	Utilisation en cours d'exercice 7894 B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées 6894 C	Fonds restants à engager en fin d'exercice. D = A-B+C
CARSAT	0 €	0 €		0 €
CAF Transfert Multi-Accueil	0 €	0 €	1 411.38 €	1 411.38 €
GIE IMPA	7 360 €	7 360 €	7 384 €	7 384 €
CONFERENCE DES FINANCEURS	13 000 €	5 000 €		8 000 €
REGION POSTE SENIORS			5 444 €	5 444 €
TOTAL au 31.12.2019	20 360 €	12 360 €	14 239.38 €	22 239.38 €

PROVISIONS

Détail des provisions	Provisions au 01/01/2019 A	Dotations	Reprises		Provisions au 31/12/2019
			Utilisées	Non utilisées	
Indemnités de départ en retraite	8 834.00 €	2 304.00 €			11 138.00 €
TOTAL au 31.12.2019	8 834.00 €	2 304.00 €			11 138.00 €

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 18.00 € pour les adhérents. Cette catégorie de mise à disposition s'élève à 36 900.00 €.

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 46 000.00 €.

- Rémunération des administrateurs

Le Président, le Vice-Président et la Trésorière n'ont perçu aucune rémunération au cours de la période.

• Informations COVID 19

L'épidémie de COVID-19 est un événement postérieur au 31 décembre 2019 ; cet événement ne donne pas lieu à une modification du bilan et du compte de résultat clos au 31 décembre 2019.

Notre association a fait l'objet d'une fermeture administrative du 17 mars 2020 au 10 mai 2020.

Progressivement et à partir du 11 mai, les services et activités ont repris mais dans des conditions spécifiques avec des mesures particulières en lien avec la crise sanitaire : mise en place de différents protocoles et limitation du nombre de publics accueillis, encadrés ou encore pris en charge.

Pendant toute la période de confinement et de dé-confinement progressif, le Centre Socio-Culturel de La Machine a mis en place l'activité partielle pour la quasi-totalité des salariés, a usé des possibilités de reports de charges, a négocié avec la banque une autorisation de découvert plus important et a contracté un prêt de 60 000 € à taux 0 % avec la Caisse d'Allocations Familiales de la Nièvre pour renforcer la trésorerie. Notons le versement d'avances exceptionnelles de subventions par la Municipalité de La Machine. L'ensemble de ces démarches et actions ont eu pour but de se donner les meilleurs moyens de répondre à nos dépenses, et notamment les salaires et d'anticiper les risques de baisse du niveau de subvention prévues en 2020 potentiellement causé par la non-réalisation de projets ou encore en rapport avec la baisse des fréquentations de différents services.

Les potentielles incidences économiques en 2020 en rapport avec la crise sanitaire COVID 19 portent sur les points suivants :

- La baisse de la fréquentation annuelle du Multi-Accueil (structure Petite Enfance).
- La baisse de la fréquentation annuelle des accueils périscolaires et extrascolaires.
- La non-utilisation totale ou partielle de subventions 2020 attribuées pour des actions spécifiquement prévues pour différents publics (Petite Enfance, Enfance, Adultes et Séniors).
- Les charges de personnel et le réel coût 2020 avec la mise en place de l'activité partielle.
- Le surcoût des dépenses engagées en rapport avec les protections et autres équipements achetés pour protéger les professionnels, les bénévoles et les publics dans le cadre des protocoles sanitaires mis en place et mis en œuvre par nos équipes.
- La baisse de prestations CAF en lien avec le retard pris, en raison du confinement, pour le recrutement d'une Référente Familles et d'une Chargée d'Accueil.

CENTRE SOCIO-CULTUREL DE LA MACHINE
3, avenue de la République
58260 LA MACHINE

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

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

CENTRE SOCIO-CULTUREL DE LA MACHINE

3 AVENUE DE LA REPUBLIQUE

58260 LA MACHINE

EXERCICE 2019

1 - RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

2 - COMPTES ANNUELS

1 - RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

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

Exercice clos le 31 décembre 2019

**CENTRE SOCIO-CULTUREL DE LA MACHINE
3 AVENUE DE LA REPUBLIQUE
58260 LA MACHINE**

Aux adhérents,

OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association CENTRE SOCIO-CULTUREL DE LA MACHINE relatifs à l'exercice de douze mois clos le 31 décembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'Administration sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

OBSERVATIONS

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point exposé dans la note de l'annexe des comptes annuels « Evénements postérieurs à la clôture des comptes » concernant le COVID-19.

JUSTIFICATIONS DES APPRECIATIONS

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.

L'annexe des comptes associatifs comprend un tableau des fonds dédiés dans lequel sont présentées les variations survenues entre l'exercice en cours et l'exercice précédent. Nos travaux ont porté sur la valorisation et l'exhaustivité des provisions comptabilisées à ce sujet.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 le rapport financier et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration.

RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

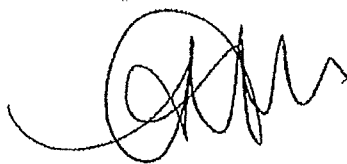
Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir 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.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 Varennes Vauzelles,
le 28 septembre 2020



COGEP AUDIT
Commissaire aux Comptes
Représentée par Caroline CELLUCCI

2 - COMPTES ANNUELS

BILAN

Actif	Du 01/01/2019 au 31/12/2019			31.12.2018
	Brut	Amort	Net	Total
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 904.12	2 904.12		
FRAIS D'ETABLISSEMENTS				
FRAIS D'AUGMENTATION DE CAPITAL				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
CONCES. BREVETS LICENCES MARQUES	2 904.12	2 904.12		
DROIT AU BAIL				
AUTRES				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	67 885.10	61 791.05	16 894.13	20 524.59
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS SUR SOL PROPRE				
CONSTRUCTIONS SUR SOL D'AUTRUI				
INSTALLATION TECHNIQUE MATERIEL ET OUTILLAGE	3 969.04	3 969.04		
AUTRES	63 716.14	47 822.01	15 894.13	20 524.50
IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
IMMOBILISATIONS GREVEES DE DROITS				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 557.20		1 557.20	1 557.20
PARTICIPATIONS				
CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS				
AUTRES	1 557.20		1 557.20	1 557.20
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	72 146.80	64 695.17	17 451.33	22 001.79
STOCKS ET ENCOURS				
MATIERES PREMIERES & AUTRES APPROVISIONNEMENTS				
EN COURS DE PRODUCTION				
PRODUITS INTERMEDIAIRES				
MARCHANDISES				
FOURNISSEURS AVANCES ET ACOMPTES VERSES/COMMANDES				
CREANCES	100 937.47	3 646.88	97 290.61	91 806.61
CREANCES USAGERS ET COMPTES RATTACHES	85 824.67	3 646.88	82 177.81	74 051.06
AUTRES	15 112.80		15 112.80	17 835.46
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
DISPONIBILITES	98 540.41		98 540.41	92 766.47
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	3 941.27		3 941.27	2 250.20
TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)	203 419.16	3 646.88	199 772.29	106 902.27
CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES (3)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS D'EMPRUNTS (4)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (5)				
TOTAL GENERAL	275 565.66	68 342.03	217 223.62	208 904.06

BILAN

Passif	31/12/2019 Montant	31.12.2018 Total
FONDS PROPRES		
FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE		
ECART DE REEVALUATION		
RESERVES	20 391.55	20 391.55
REPORT A NOUVEAU	43 166.21	57 781.56
RESULTAT DE L'EXERCICE	13 205.05	-14 616.35
TOTAL FONDS PROPRES (1)	76 762.81	63 557.76
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE		
ECART DE REEVALUATION		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	13 672.00	17 621.97
PROVISIONS REGLEMENTES		
DROITS DES PROPRIETAIRES		
TOTAL AUTRES FONDS ASSOCIATIFS (2)	13 672.00	17 621.97
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (1 + 2)	90 434.81	81 179.73
PROVISIONS POUR RISQUES	11 138.00	8 834.00
PROVISIONS POUR CHARGES		
TOTAL DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (3)	11 138.00	8 834.00
FONDS DEBIES (4)	22 239.30	20 380.00
EMPRUNTS OBLIGATAIRES		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDITS	1 400.00	2 100.00
EMPRUNTS ET DETTES FINANCEURS DIVERS		
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES		
DETTE FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	42 675.57	38 664.90
DETTE FISCALES ET SOCIALES	43 390.71	53 305.49
DETTE SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	420.30	
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	5 524.85	6 459.94
TOTAL DETTES (5)	93 411.43	98 510.33
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	217 223.62	208 904.06

COMPTE DE RESULTAT

Sélection période du 01/01/2019 au 31/12/2019

Toutes les écritures

Charges (tto)	Du 01/01/2019 au 31/12/2019		31.12.2018
	Montant	Total	Total
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
ACHATS MATIERES PREMIERES AUTRES APPROVISIONNEMENTS			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERIEURES	210 898.33		242 070.19
IMPOTS TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	7 481.60		6 763.90
SALAIRES ET TRAITEMENTS	304 696.58		272 915.71
CHARGES SOCIALES	70 014.80		69 744.34
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS		6 934.46	6 691.80
IMMOBILISATIONS : DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	4 630.46		6 408.90
IMMOBILISATIONS : DOTATION AUX PROVISIONS			
ACTIF CIRCULANT : DOTATION AUX PROVISIONS			
RISQUES & CHARGES : DOTATION AUX PROVISIONS	2 304.00		283.00
SUBVENTIONS ACCORDEES PAR L'ASSOCIATION			
AUTRES CHARGES			
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (1)		607 926.86	690 186.04
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN (2)			
CHARGES FINANCIERES			
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS			
INTERETS ET CHARGES ASSIMILES			
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE			
CHARGES NETTES / CESSION VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (3)			
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
SUR OPERATIONS DE GESTION	207.07		85.01
SUR OPERATION EN CAPITAL			
DOTATION AUX PROVISIONS REGLEMENTEES			
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS EXCEPTIONNELS			
DOTATION AUX PROVISIONS REGLEMENTEES STOCKS			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (4)		207.97	85.01
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES (5)	14 239.38		20 360.00
PARTICIPATION DES SALAIRES AU RESULTAT (6)			
IMPOTS SUR LES SOCIETES (7)			
TOTAL DES CHARGES		622 373.21	618 631.05
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		13 205.05	
TOTAL GENERAL		635 578.26	618 631.05

COMPTE DE RESULTAT

Produits (ttc)	Du 01/01/2019 au 31/12/2019		31.12.2018
	Montant	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
VENTES DE MARCHANDISES			317 132.09
PRODUCTION VENDUE	347 911.20		
SOUS-TOTAL A		347 911.20	317 132.09
PRODUCTION STOCKEE			
PRODUCTION IMMOBILISEE			
SUBVENTION D'EXPLOITATION	261 004.94		242 492.01
REPRISES SUR PROVISIONS TRANSFERT DE CHARGES	406.71		779.85
COLLECTES			
COTISATIONS	5 563.00		5 314.00
AUTRES PRODUITS	2 709.52		22 315.04
SOUS-TOTAL B		269 684.17	270 001.70
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		617 595.37	588 033.79
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN (2)			
PRODUITS FINANCIERS			
DE PARTICIPATION			
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT ET CREANCES			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	324.69		377.99
REPRISES SUR PROVISIONS			
TRANSFERT DE CHARGES			
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS NETS / CESSON VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)		324.69	377.99
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
SUR OPERATIONS DE GESTION	1 348.23		575.00
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	3 949.97		6 028.92
REPRISES SUR PROVISIONS			
TRANSFERT DE CHARGES			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (4)		5 298.20	6 603.92
REPORT DES RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS	12 380.00		9 000.00
TOTAL DES PRODUITS		635 578.26	604 016.70
SOLDE DEBITEUR = PERTE			14 815.35
TOTAL GENERAL		635 578.26	618 831.05

COMPTE DE RESULTAT

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE

Répartition par nature de charges			Répartition par nature de ressources		
860	Secours en nature		870	Bénévolat	
860000	BENEVOLAT	36 900.00	870000	BENEVOLAT	36 900.00
	TOTAL (860)	36 900.00		TOTAL (870)	36 900.00
881	Mise à disposition gratuite de biens		871	Prestations en nature	
881000	VALORISATION DES MISES A DISPO DE LOC	46 000.00	871000	VALORISATION DES MISES A DISPO DE LOCAL	46 000.00
	TOTAL (881)	46 000.00		TOTAL (871)	46 000.00
	Total charges contributions volontaires	82 900.00		Total produits contributions volontaires	82 900.00

ANNEXE

METHODES GENERALES :

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base et du CRC n°99-01 du 16 février 1999 :

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

et conformément aux règles d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

IMMOBILISATIONS :

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AU 31.12.2019

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 2019
Matériel de transport	45 665.50 €			45 665.50 €
Matériel de bureau & informatique	16 593.99 €			16 593.99 €
Matériel d'Activités	3 969.04 €			3 969.04 €
Mobilier	1 456.65 €			1 456.65 €
Autres Immo corporelles	0 €			0 €
Concessions et Droits	2 904.12 €			2 904.12 €
TOTAL	70 589.30 €	0 €	0 €	70 589.30 €

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

AMORTISSEMENTS :

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS AU 31.12.2019

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	28 604.55 €	2 903.26 €		31 507.81 €
Matériel de bureau & informatique	13 130.35 €	1 727.20 €		14 857.55 €
Matériel d'Activités	3 969.04 €			3 969.04 €
Mobilier	1 456.65 €			1 456.65 €
Autres Immo corporelles	0 €			0 €
Concessions et Droits	2 904.12 €			2 904.12 €
TOTAL	50 064.71 €	4 630.46 €	0 €	54 695.17 €

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

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES AU 31.12.2019 :

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	1 400.00 €	700.00 €	700.00 €
Créances usagers Produits à recevoir	87 908.66 € 15 112.80 €	87 908.66 € 15 112.80 €	Fournisseurs Dettes fiscales et sociales Autres dettes	42 657.95 € 37 750.71 €	42 657.95 € 37 750.71 €	
TOTAL	103 021.46 €	103 021.46 €	TOTAL	81 808.66 €	81 108.66 €	700.00€

FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE :

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS AU 31.12.2019

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	20 391.55 €			20 391.55 €
Report à nouveau	43 166.21 €			43 166.21 €
Résultat comptable de l'exercice	- 14 615.35 €	27 820.40 €		13 205.05 €
TOTAL au 31.12.2019	48 942.41 €	27 820.40 €		76 762.81 €

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES AU 31.12.2019

Détail des subventions de fonctionnement affectées.	Fonds à engager au début de l'exercice. A	Utilisation en cours d'exercice 7894 B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées 6894 C	Fonds restants à engager en fin d'exercice. D = A-B+C
CARSAT	0 €	0 €		0 €
CAF Transfert Multi-Accueil	0 €	0 €	1 411.38 €	1 411.38 €
GIE IMPA	7 360 €	7 360 €	7 384 €	7 384 €
CONFERENCE DES FINANCEURS	13 000 €	5 000 €		8 000 €
REGION POSTE SENIORS			5 444 €	5 444 €
TOTAL au 31.12.2019	20 360 €	12 360 €	14 239.38 €	22 239.38 €

PROVISIONS

Détail des provisions	Provisions au 01/01/2019 A	Dotations	Reprises		Provisions au 31/12/2019
			Utilisées	Non utilisées	
Indemnités de départ en retraite	8 834.00 €	2 304.00 €			11 138.00 €
TOTAL au 31.12.2019	8 834.00 €	2 304.00 €			11 138.00 €

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 18.00 € pour les adhérents. Cette catégorie de mise à disposition s'élève à 36 900.00 €.

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 46 000.00 €.

- Rémunération des administrateurs

Le Président, le Vice-Président et la Trésorière n'ont perçu aucune rémunération au cours de la période.

• Informations COVID 19

L'épidémie de COVID-19 est un événement postérieur au 31 décembre 2019 ; cet événement ne donne pas lieu à une modification du bilan et du compte de résultat clos au 31 décembre 2019.

Notre association a fait l'objet d'une fermeture administrative du 17 mars 2020 au 10 mai 2020.

Progressivement et à partir du 11 mai, les services et activités ont repris mais dans des conditions spécifiques avec des mesures particulières en lien avec la crise sanitaire : mise en place de différents protocoles et limitation du nombre de publics accueillis, encadrés ou encore pris en charge.

Pendant toute la période de confinement et de dé-confinement progressif, le Centre Socio-Culturel de La Machine a mis en place l'activité partielle pour la quasi-totalité des salariés, a usé des possibilités de reports de charges, a négocié avec la banque une autorisation de découvert plus important et a contracté un prêt de 60 000 € à taux 0 % avec la Caisse d'Allocations Familiales de la Nièvre pour renforcer la trésorerie. Notons le versement d'avances exceptionnelles de subventions par la Municipalité de La Machine. L'ensemble de ces démarches et actions ont eu pour but de se donner les meilleurs moyens de répondre à nos dépenses, et notamment les salaires et d'anticiper les risques de baisse du niveau de subvention prévues en 2020 potentiellement causé par la non-réalisation de projets ou encore en rapport avec la baisse des fréquentations de différents services.

Les potentielles incidences économiques en 2020 en rapport avec la crise sanitaire COVID 19 portent sur les points suivants :

- La baisse de la fréquentation annuelle du Multi-Accueil (structure Petite Enfance).
- La baisse de la fréquentation annuelle des accueils périscolaires et extrascolaires.
- La non-utilisation totale ou partielle de subventions 2020 attribuées pour des actions spécifiquement prévues pour différents publics (Petite Enfance, Enfance, Adultes et Séniors).
- Les charges de personnel et le réel coût 2020 avec la mise en place de l'activité partielle.
- Le surcoût des dépenses engagées en rapport avec les protections et autres équipements achetés pour protéger les professionnels, les bénévoles et les publics dans le cadre des protocoles sanitaires mis en place et mis en œuvre par nos équipes.
- La baisse de prestations CAF en lien avec le retard pris, en raison du confinement, pour le recrutement d'une Référente Familles et d'une Chargée d'Accueil.