

Audit – Bureau de Poitiers
6 Ter rue Albin Haller
Pôle République 2

86000 Poitiers

T : +33 (0)5 49 37 03 13

www.bakertilly.fr

ASSOCIATION DES CENTRES SOCIO-CULTURELS DES 3 CITES

1 Place Léon JOUHAUX
Clos Gaultier
86000 POITIERS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Assemblée générale d'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2023

ASSOCIATION DES CENTRES SOCIO-CULTURELS DES 3 CITES

1 Place Léon JOUHAUX
Clos Gaultier
86000 POITIERS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Synthèse

Assemblée générale d'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2023

À l'Assemblée Générale de l'association « ASSOCIATION DES CENTRES SOCIO-CULTURELS DES 3 CITES »,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de de l'association « ASSOCIATION DES CENTRES SOCIO-CULTURELS DES 3 CITES », relatifs à l'exercice 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 l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Subventions

- Les modalités de suivi et de comptabilisation des subventions et notamment le bon rattachement des subventions à l'exercice d'attribution.
- Les modalités de comptabilisation des fonds dédiés présentés dans l'annexe des comptes.
- De la réalité des subventions par la demande de confirmation auprès des financeurs et par l'analyse des conventions de subventions.

Disponibilités

- De la réalité des disponibilités par la demande de confirmation auprès des établissements bancaires et par l'analyse des relevés bancaires.

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

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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 Poitiers le 3 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes
Baker Tilly STREGO

Laurent RIVAULT 

COMPTES ANNUELS

BILAN

Actif	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			31.12.2022
	Brut	Amort	Net	Total
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	70 759	67 155	3 605	1 139
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	70 759	67 155	3 605	1 139
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES)				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	971 950	622 216	349 734	292 387
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS	462 334	195 405	266 929	145 711
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	509 616	426 811	82 804	82 920
IMMOBILISATIONS EN COURS				63 755
AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	87 047		87 047	42 047
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS	46 000		46 000	
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	42 047		42 047	42 047
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	1 129 757	689 371	440 386	335 573
STOCKS ET EN-COURS				
MATIERES PREMIERES, APPROVISIONNEMENTS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE BIENS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE SERVICES				
PRODUITS INTERMEDIAIRES ET FINIS				
MARCHANDISES				
CREANCES D'EXPLOITATION	259 720		259 720	198 980
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	86 955		86 955	33 747
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	192 765		192 765	165 233
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	690 461		690 461	933 170
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	131		131	2 048
TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)	950 313		950 313	1 134 198
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (5)				
TOTAL GENERAL	2 080 069	689 371	1 390 698	1 469 771

Baker Tilly STREGO

SAS au capital de 8.208.228 €

6 Ter rue Albin Haller

Pôle République 2

86000 Poitiers

Tél : +33(0) 5 49 37 03 13

RCS ANGERS 063 200 885

N°SIRET 063 200 885 01206 - NAF 6920Z

<http://www.bakertillystrego.com>

BILAN

Passif	31/12/2023 Montant	31.12.2022 Total
FONDS PROPRES		
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES	306 147	243 313
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES	10 302	10 302
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		62 834
AUTRES RESERVES		
REPORT A NOUVEAU	302 128	287 701
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	31 373	14 427
SITUATION NETTE (1)	649 949	618 577
AUTRES FONDS		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	174 480	149 755
PROVISIONS REGLEMENTEES		
TOTAL AUTRES FONDS (2)	174 480	149 755
TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)	824 430	768 331
FONDS REPORTEES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES	162 546	221 590
TOTAL FONDS REPORTEES ET DEDIES (3)	162 546	221 590
PROVISIONS POUR RISQUES	3 333	71 966
PROVISIONS POUR CHARGES	48 887	41 818
TOTAL PROVISIONS (4)	52 220	113 784
DETTES		
DETTES FINANCIERES		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES ET ASSIMILES (TITRES ASSOCIATIFS)		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT	1 096	1 544
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS		
DETTES D'EXPLOITATION		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	129 876	164 763
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	186 495	185 758
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	3 037	
PRODUITS CONSTATES D'ANCE	31 000	14 000
TOTAL DETTES (5)	351 503	366 065
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	1 390 699	1 469 771

Baker Tilly STREGO

SAS au capital de 8.208.228 €

6 Ter rue Albin Haller

Pôle République 2

86000 Poitiers

tél : +33(0) 5 49 37 03 13

RCS ANGERS 063 200 885

N°SIRET 063 200 885 01206 - NAF 6920Z

<http://www.bakertillystrego.com>

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
PRODUITS D'EXPLOITATION			
COTISATIONS	4 180		3 769
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	40 281		33 887
DONT PARRAINAGES			
VENTES DE BIENS ET SERVICES		40 281	33 887
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	1 726 575		1 803 003
VERSEMT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC			
DONS MANUELS			
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS		1 726 575	1 803 003
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV. ET TRANSFERT CHGS	166 037		64 543
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES	63 137		141 206
AUTRES PRODUITS	74 384		33 448
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		2 074 594	2 079 855
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	714 838		691 325
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	91 640		74 654
SALAIRES ET TRAITEMENTS	917 436		908 648
CHARGES SOCIALES	235 499		235 774
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	58 658		43 582
DOTATIONS AUX PROVISIONS	7 069		2 256
REPORTS EN FONDS DEDIES	4 092		128 612
AUTRES CHARGES	-289		323
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)		2 028 945	2 085 174
RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)		45 650	-5 319

COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		31.12.2022
	Montant	Total	Total
PRODUITS FINANCIERS			
DE PARTICIPATION			
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	6 718		1 677
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGE			
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS NETS SUR CESSIONS VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)		6 718	1 677
CHARGES FINANCIERES			
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			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (4)			
RESULTAT FINANCIER (3-4)		6 718	1 677
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
SUR OPERATIONS DE GESTION	3 859		9 043
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	5 274		9 026
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)		9 133	18 069
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
SUR OPERATIONS DE GESTION	12 689		
SUR OPERATION EN CAPITAL	17 439		
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)		30 128	
RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)		-20 995	18 069

Baker Tilly STREGO

SAS au capital de 8.208.728 €

6 Ter rue Albin Haller

Pôle République 2

86000 Poitiers

Tél : +33(0) 5 49 37 02 13

RCS ANGERS 063 200 885

N°SIRET 063 200 885 01206 NAF 6920Z

<http://www.bakertillystrego.com>

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)		2 090 446	2 099 602
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		2 059 073	2 085 174
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		31 373	14 427
SOLDE DEBITEUR = PERTE			
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE			
PRESTATION EN NATURE	302 403		312 120
BENEVOLAT	25 185		3 472
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		327 588	315 592
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE			
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	302 403		312 120
PRESTATION EN NATURE			
PERSONNEL BENEVOLE	25 185		3 472
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		327 588	315 592

Baker Tilly STREGO
SAS au capital de 8.208.228 €
6 Ter rue Albin Haller
Pôle République 2
86000 Poitiers
Tél : +33(0) 5 49 37 03 13
RCS ANGERS 063 200 885
N°SIRET 063 200 885 01206 NAF 6920Z
<http://www.bakertillystrego.com>