

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 2024

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 2024

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 2024, 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 2024 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.

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 Conseil d'administration.

Actif	Du 01/01/2024 au 31/12/2024			31.12.2023
	Brut	Amort	Net	Total
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	35 291.47	32 561.63	2 729.84	3 604.64
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	35 291.47	32 561.63	2 729.84	3 604.64
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES)				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	822 648.10	505 696.68	316 951.42	349 733.88
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS	354 998.11	106 788.51	248 209.60	266 929.46
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	467 649.99	398 908.17	68 741.82	82 804.42
IMMOBILISATIONS EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	87 023.46	45 000.00	42 023.46	87 047.39
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS	45 000.00	45 000.00		45 000.00
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	42 023.46		42 023.46	42 047.39
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	944 963.03	583 258.31	361 704.72	440 385.91
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	272 366.44		272 366.44	259 720.25
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	58 281.20		58 281.20	66 955.25
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	214 085.24		214 085.24	192 765.00
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	727 320.99		727 320.99	690 461.35
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				131.10
TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)	999 687.43		999 687.43	950 312.70
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (5)				
TOTAL GENERAL	1 944 650.46	583 258.31	1 361 392.15	1 390 698.61

Passif	31/12/2024 Montant	31.12.2023 Total
FONDS PROPRES		
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES	306 146.82	306 146.82
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES	10 302.00	10 302.00
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		
REPORT A NOUVEAU	333 487.95	302 127.92
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	-19 538.92	31 360.03
SITUATION NETTE (1)	630 397.85	649 936.77
AUTRES FONDS		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	171 303.48	174 480.37
PROVISIONS REGLEMENTEES		
TOTAL AUTRES FONDS (2)	171 303.48	174 480.37
TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)	801 701.33	824 417.14
FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES	162 150.00	162 545.84
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (3)	162 150.00	162 545.84
PROVISIONS POUR RISQUES		3 332.73
PROVISIONS POUR CHARGES	53 854.00	48 887.00
TOTAL PROVISIONS (4)	53 854.00	52 219.73
DETTES		
DETTES FINANCIERES		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES ET ASSIMILES (TITRES ASSOCIATIFS)		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT		1 096.34
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS		
DETTES D'EXPLOITATION		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	117 744.92	129 888.14
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	209 030.92	186 494.69
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	910.98	3 036.73
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	16 000.00	31 000.00
TOTAL DETTES (5)	343 686.82	351 515.90
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	1 361 392.15	1 390 698.61

COMPTE DE RESULTAT

Sélection période du 01/01/2024 au 31/12/2024

Toutes les écritures

	Du 01/01/2024 au 31/12/2024		31.12.2023
	Montant	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
COTISATIONS	4 235.40		4 180.00
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	632 506.55		40 281.15
DONT PARRAINAGES	1 000.00		
VENTES DE BIENS ET SERVICES		632 506.55	40 281.15
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	1 304 523.94		1 726 575.19
VERSEMT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	212.00		
DONS MANUELS	212.00		
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS		1 304 735.94	1 726 575.19
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV. ET TRANSFERT CHGS	47 277.62		166 037.45
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES	51 295.84		63 136.62
AUTRES PRODUITS	41 967.34		74 383.90
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		2 082 018.69	2 074 594.31
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	812 745.61		714 851.07
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	71 630.44		91 640.15
SALAIRES ET TRAITEMENTS	839 234.64		917 436.44
CHARGES SOCIALES	236 920.59		235 499.39
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	50 408.71		58 658.35
DOTATIONS AUX PROVISIONS	49 967.00		7 069.00
REPORTS EN FONDS DEDIES	50 900.00		4 092.00
AUTRES CHARGES	75.48		-289.01
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)		2 111 882.47	2 028 957.39
RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)		-29 863.78	45 636.92

COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2024 au 31/12/2024		31.12.2023
	Montant	Total	Total
PRODUITS FINANCIERS			
DE PARTICIPATION			
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	11 071.86		6 718.10
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)		11 071.86	6 718.10
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)		11 071.86	6 718.10
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
SUR OPERATIONS DE GESTION	4 736.76		3 858.80
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	18 176.89		5 274.34
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)		22 913.65	9 133.14
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
SUR OPERATIONS DE GESTION	19 518.10		12 688.83
SUR OPERATION EN CAPITAL	4 142.55		17 439.30
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)		23 660.65	30 128.13
RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)		-747.00	-20 994.99

COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2024 au 31/12/2024		31.12.2023
	Montant	Total	Total
PARTICIPATION DES SALARIES AUX RESULTATS (7)			
IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)			
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		2 116 004.20	2 090 445.55
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		2 135 543.12	2 059 085.52
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE			31 360.03
SOLDE DEBITEUR = PERTE		19 538.92	
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE			
PRESTATION EN NATURE	366 628.10		302 403.08
BENEVOLAT	36 784.00		25 185.00
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		403 412.10	327 588.08
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE			
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	366 628.10		302 403.08
PRESTATION EN NATURE			
PERSONNEL BENEVOLE	36 784.00		25 185.00
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		403 412.10	327 588.08

COMPTE DE RESULTAT

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE

Répartition par nature de charges			Répartition par nature de ressources		
TOTAL (875)			0.00	871 Prestations en nature	
861	Mises à disposition gratuite de biens			87100000	Prestations en nature 366 628.10
86100000	Mise à disposition gratuite de biens	366 628.10		TOTAL (871)	
TOTAL (861)			366 628.10	366 628.10	
864 Personnel bénévole				875 Bénévolat	
86400000	Personnel bénévole	36 784.00		87500000	Bénévolat 36 784.00
TOTAL (864)			36 784.00	TOTAL (864)	
Total charges contributions volontaires			403 412.10	Total produits contributions volontaires	
				403 412.10	