



Audit – Bureau de Cholet
6 rue de Montréal
Parc du Carteron
BP 20307

49303 Cholet Cedex

T : +33 (0) 2 41 75 62 62

www.bakertilly.fr

CENTRE SOCIOCULTUREL RIVES DE LOIRE

Association

Siège social : 20 rue JFA Chenouard - Drain
49530 OREE D'ANJOU

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

EXPERTISE - AUDIT - CONSEIL

SAS Baker Tilly STREGO exerçant sous le nom commercial de Baker Tilly est membre du réseau mondial Baker Tilly International Ltd., dont les membres sont des entités juridiques séparées et indépendantes.
Siège social : 4 rue Papiau de la Verrie – BP 70948 – 49009 Angers Cedex 01 – R.C.S Angers 063 200 885. Société inscrite à l'ordre des Experts-Comptables de la Région Pays de Loire et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Ouest Atlantique.



CENTRE SOCIOCULTUREL RIVES DE LOIRE

Association
Siège social : 20 rue JFA Chenouard - Drain
49530 OREE D'ANJOU

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Assemblée Générale de l'Association CENTRE SOCIOCULTUREL RIVES DE LOIRE,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Centre SOCIOCULTUREL RIVES DE LOIRE 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. 821-53 et R. 821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des états financiers et de l'annexe aux comptes annuels.

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 le rapport financier établi par le conseil d'administration et dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'Assemblée Générale appelée à statuer sur les comptes.

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.

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'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 Cholet le 28 mai 2024

Le Commissaire aux Comptes
Baker Tilly STREGO



Christophe BIGOT
Associé

COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31/12/2023

BILAN

Actif	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			31.12.2022
	Brut	Amort	Net	Total
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	9 946.02	7 639.52	2 306.50	
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	9 946.02	7 639.52	2 306.50	
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES)				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	213 531.46	81 490.93	132 040.53	123 501.44
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS				
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	213 531.46	81 490.93	132 040.53	123 501.44
IMMOBILISATIONS EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	576.76		576.76	659.00
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS	576.76		576.76	659.00
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	224 054.24	89 130.45	134 923.79	124 160.44
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	78 143.28		78 143.28	51 981.10
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	9.00		9.00	
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	78 134.28		78 134.28	51 981.10
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	186 963.06		186 963.06	233 577.62
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	15 750.28		15 750.28	11 421.18
TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)	280 856.62		280 856.62	296 979.90
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (5)				
TOTAL GENERAL	504 910.86	89 130.45	415 780.41	421 140.34

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

BILAN

Passif	31/12/2023 Montant	31.12.2022 Total
FONDS PROPRES		
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES	17 394.44	19 741.44
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES		
ECART DE REEVALUATION		
RESERVES		
RESERVES STATUTAIRES OU CONTRACTUELLES	52 934.36	52 934.36
RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE	132 530.53	132 530.53
AUTRES RESERVES		
REPORT A NOUVEAU	-10 444.78	
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	8 815.95	-12 791.78
SITUATION NETTE (1)	201 230.50	192 414.55
AUTRES FONDS		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	95 190.84	121 433.52
PROVISIONS REGLEMENTEES		
TOTAL AUTRES FONDS (2)	95 190.84	121 433.52
TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)	296 421.34	313 848.07
FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS	2 924.69	2 379.36
FONDS DEDIES		
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (3)	2 924.69	2 379.36
PROVISIONS POUR RISQUES	11 944.24	22 970.00
PROVISIONS POUR CHARGES		
TOTAL PROVISIONS (4)	11 944.24	22 970.00
DETTES		
DETTES FINANCIERES		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES ET ASSIMILES (TITRES ASSOCIATIFS)		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT		
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS		
DETTES D'EXPLOITATION		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	37 192.96	13 746.76
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	54 421.85	54 560.56
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES		
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	12 875.33	13 635.59
TOTAL DETTES (5)	104 490.14	81 942.91
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	415 780.41	421 140.34

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

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	2 740.67		2 024.00
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	154 266.55		142 298.22
DONT PARRAINAGES			
VENTES DE BIENS ET SERVICES		154 266.55	142 298.22
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	421 533.33		449 758.11
VERSEMENT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	3 329.82		713.72
DONS MANUELS	3 329.82		713.72
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS		424 863.15	450 471.83
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV. ET TRANSFERT CHGS	22 970.00		33 987.00
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES	2 379.36		2 470.14
AUTRES PRODUITS	18 720.21		8 243.94
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		625 939.94	639 495.13
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	123 182.56		117 649.93
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	16 463.87		16 031.18
SALAIRES ET TRAITEMENTS	360 382.61		377 876.57
CHARGES SOCIALES	105 526.23		117 256.99
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	30 830.51		14 132.57
DOTATIONS AUX PROVISIONS	11 944.24		22 970.00
REPORTS EN FONDS DEDIES	2 924.69		2 379.36
AUTRES CHARGES	922.10		3 194.86
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)		652 176.81	671 491.46
RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)		-26 236.87	-31 996.33

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

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	3 078.40		1 111.52
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGE	950.00		2 771.00
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS NETS SUR CESSIONS VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)		4 028.40	3 882.52
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)		4 028.40	3 882.52
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
SUR OPERATIONS DE GESTION	8 154.47		4 338.19
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	26 942.68		12 128.78
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)		35 097.15	16 466.97
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
SUR OPERATIONS DE GESTION	4 072.73		1 144.94
SUR OPERATION EN CAPITAL			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)		4 072.73	1 144.94
RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)		31 024.42	15 322.03

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

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)		665 065.49	659 844.62
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		656 249.54	672 636.40
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		8 815.95	
SOLDE DEBITEUR = PERTE			12 791.78
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE	46 382.40		33 650.03
PRESTATION EN NATURE	58 071.79		46 061.60
BENEVOLAT			
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		104 454.19	79 711.63
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE			
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	58 071.79		46 061.60
PRESTATION EN NATURE			
PERSONNEL BENEVOLE	46 382.40		33 650.03
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		104 454.19	79 711.63

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

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	
861	Mise à disposition gratuite de biens			870000 Contrib. volontaires bénévoles	46 382.40
861000	Mise à disposit° gratuite bien	58 071.79		TOTAL (870)	46 382.40
TOTAL (861)			58 071.79	871 Prestations en nature	
864	Personnel bénévole			871000 Prestations en nature	58 071.79
864000	Personnel bénévole	46 382.40		TOTAL (864)	58 071.79
Total charges contributions volontaires			104 454.19	Total produits contributions volontaires	104 454.19

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

ANNEXE DE L'EXERCICE 2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 415 780,41€ et au compte de résultat de l'exercice, dégageant un excédent de 8 815,95€.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration de l'entité.

I- Présentation de l'entité

Désignation de l'association :

CENTRE SOCIOCULTUREL RIVES DE LOIRE

L'association Centre Socioculturel agissant principalement sur la zone de compétence du territoire de la Commune nouvelle Orée d'Anjou a pour objet :

- De gérer le Centre Socioculturel.
 - D'être un acteur de développement local à vocation sociale, familiale, culturelle d'éducation populaire et pluri générationnelle sur l'ensemble du territoire. C'est un espace d'interventions sociales concertées et novatrices.
 - De favoriser l'animation de la vie sociale et culturelle :
 - Par l'accueil, la promotion de toute personne et de tous groupes dont les buts sont compatibles avec ceux de l'association et qui adhèrent aux présents statuts
 - Par le développement :
 - ❖ d'activités à caractère social, éducatif, culturel, sportif en direction de tous les publics
 - ❖ de services contribuant à l'insertion sociale et professionnelle. A ce titre l'association pourra accorder sur ses fonds propres des prêts à caractère d'insertion sociale et professionnelle,
 - ❖ d'actions de prévention sociale, de santé et de soutien à la vie associative
- . Par l'accompagnement et la valorisation des pratiques amateurs ou de projets pédagogiques.

II- Règles et Méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'ANC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

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. Seules sont exprimées les informations significatives.

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

III- Changements comptables

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu en cours d'exercice.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange. Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les frais accessoires, droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes, sont incorporés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Conces. Brevets Licences Marques : 2 ans
- * Installation technique matériel et outillage : 5 ans
- * Matériel de transport : 5 ans
- * Matériel de bureau et informatique : 5 ans
- * Mobilier de bureau : 10 ans
- * Autres immobilisations corporelles : 3 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Créances

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.

Séparation des exercices

Les charges à payer, les produits à recevoir et les charges et produits constatés d'avance constituent des opérations à caractère habituel.

Autres éléments

A compter du 31/12/2023, il a été acté le transfert du service Relais Petite Enfance du centre socioculturel Rives de Loire à la commune Orée d'Anjou et la reprise du secteur Jeunesse de la commune Orée d'Anjou au centre socioculturel Rives de Loire.

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

Notes sur le bilan – Actif immobilisé

Tableau des mouvements des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
-Conces. Brevets licences marques	8 774,50 €	3 072,00 €	1 900,48 €	9 946,02 €
Immobilisations incorporelles	8 774,50 €	3 072,00 €	1 900,48 €	9 946,02 €
-Installations techniques, matériel et outillage	4 856,57 €	4 605,44 €	898,95 €	8 563,06 €
-Matériel de transport	114 952,92 €	20 682,14 €	0,00 €	135 635,06 €
-Matériel de bureau et informatique	38 361,60 €	13 316,52 €	9 534,41 €	42 143,71 €
-Mobilier	23 434,39 €	0,00 €	1 950,58 €	21 483,81 €
-Autres immobilisations corporelles	6 831,18 €	0,00 €	1 125,36 €	5 705,82 €
Immobilisations corporelles	188 436,66 €	38 604,08 €	13 509,30 €	213 531,46 €
Prêts	1 609,00 €	229,76 €	1 262,00 €	576,76 €
Autre	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Immobilisations financières	1 609,50 €	229,76 €	1 262,00 €	576,76 €
ACTIF IMMOBILISÉ	198 820,16 €	41 905,84 €	16 671,78 €	224 054,24 €

Notes sur le bilan – Amortissements

Amortissements des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
-Conces. Brevets licences marques	8 774,50 €	765,50 €	1 900,48 €	7 639,52 €
Immobilisations incorporelles	8 774,50 €	765,50 €	1 900,48 €	7 639,52 €
-Installations techniques, matériel et outillage	2 632,47 €	1 022,88 €	898,95 €	2 756,40 €
-Matériel de transport	14 548,98 €	23 272,54 €	0,00 €	37 821,52 €
-Matériel de bureau et informatique	29 790,27 €	4 062,07 €	9 534,41 €	24 317,93 €
-Mobilier	11 422,31 €	1 587,52 €	1 950,58 €	11 059,25 €
-Autres immobilisations corporelles	6 541,19 €	120,00 €	1 125,36 €	5 535,83 €
Immobilisations corporelles	64 935,22 €	30 065,01 €	13 509,30 €	81 490,93 €
ACTIF IMMOBILISÉ	73 709,72 €	30 830,51 €	15 409,78 €	89 130,45 €

Les opérations s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Total
Ventilation des dotations			
Compléments liés à une réévaluation			
Eléments amortis selon mode linéaire	765,50 €	30 065,01 €	30 830,51 €
Eléments amortis selon autre mode			
Dotations exceptionnelles			
Dotations de l'exercice	765,50 €	30 065,01 €	30 830,51 €
Ventilation des diminutions			
Eléments transférés à l'actif circulant	1 900,48 €	13 509,30 €	15 409,78 €
Eléments cédés			
Eléments mis hors service			
Diminution de l'exercice	1 900,48 €	13 509,30 €	15 409,78 €

Notes sur le bilan – Créances

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 94 470,32 €

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	576,76 €	576,76 €	
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés			
Autres	78 143,28 €	78 143,28 €	
Charges constatées d'avance	15 750,28 €	15 750,28 €	
Total	94 470,32 €	94 470,32 €	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice	802,00 €		

A l'affectation du résultat de l'exercice 2022, l'enveloppe de la capacité de prêts a été diminuée de 2 347€. Au 31/12/2023, une perte irrécouvrable concernant un prêt a été passée pour un montant de 460 €.

Notes sur le bilan – Autres fonds propres

Fonds propres

Tableau de variation des fonds associatifs

	Début exercice	Augmentation	Diminution	Fin exercice
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations	19 741,44 €	0,00 €	2 347,00 €	17 394,44 €
Subventions affectées				
Autres fonds				
Total fonds sans droit reprise	19 741,44 €	0,00 €	2 347,00 €	17 394,44 €
Apports avec droit reprise				
Legs et donations assortis d'une condition				
Subventions affectées				
Total fonds avec droit reprise	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ecart de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles	52 934,36 €	0,00 €	0,00 €	52 934,36 €
Réserves règlementées				
Réserves de trésorerie	132 530,53 €	0,00 €	0,00 €	132 530,53 €
Réserves pour projet associatif				
Report à Nouveau	0,00 €		10 444,78 €	-10 444,78 €
Résultat de l'exercice	-12 791,78 €	21 607,73 €	0,00 €	8 815,95 €
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement	121 433,52 €	7 287,11 €	33 529,79 €	95 190,84 €
Provisions règlementées				
Droit des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs	294 106,63 €	28 894,84 €	43 974,57 €	279 026,90 €
Total fonds associatifs	313 848,07 €	28 894,84 €	46 321,57 €	296 421,34 €

Notes sur le bilan – Provisions risques et charges

Provisions pour risques et charges

Les engagements sont comptabilisés sous forme de provisions.

Les engagements de l'association en matière d'indemnités de mise à la retraite ont été évalués au 31/12/2023 suivant la méthode rétrospective des unités de crédits projetées. Cette méthode correspondant à la notion de dette actuarielle consiste à :

- Evaluer les flux futurs probables en se basant sur les hypothèses d'évolution des rémunérations, des droits au moment du départ à la retraite et les probabilités de présence dans l'entreprise.
- Actualiser ces flux à la date d'évaluation afin d'obtenir la valeur actuelle probable des flux futurs (VAP).
- Proratiser la valeur actuelle probable des flux futurs afin d'obtenir la dette actuarielle (Valeur actualisée de l'obligation).
- Le calcul est effectué salarié par salarié. L'engagement total de l'association correspond à la somme des engagements individuels.
- L'évaluation des engagements, à la clôture de l'exercice, tient compte des paramètres suivants :
 - Départ volontaire à 65 ans pour les cadres et les non-cadres
 - Taux de charges égal à 40 % dans le cadre d'un départ volontaire
 - Evolution des salaires (nette d'inflation) : 5,0%
 - Taux d'actualisation : 3,2%
 - Table de mortalité : hommes/femmes
 - Convention collective appliquée (code NAF) : 8899B

Le total de l'engagement au titre des indemnités de fin de carrière évalué au 31/12/2023 s'élève à 11 944,24 euros.

Notes sur le bilan – Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 104 490 € et se ventile globalement de la façon suivante :

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	37 192,96 €	37 192,96 €		
Dettes fiscales et sociales	54 421,85 €	54 421,85 €		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance	12 875,33 €	12 875,33 €		
Total	104 490,14 €	104 490,14 €	0,00 €	0,00 €
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

Etat des charges à payer et produits à recevoir :

Charges à payer		Produits à recevoir	
Factures non payées	6 163,36€		
Dettes sur congés payés	28 280,17€		
Total charges à payer	34 443,53€	Total produits à recevoir	78 134,28€

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Subventions d'exploitation - Suivi des fonds dédiés

	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours de l'exercice B	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restants à engager en fin d'exercice A - B + C
2023 - Dons "réveillon solidaire"		1 242,25 €	329,99 €		912,26 €
2023 - Dons "cuisine du monde"		1 137,11 €	369,68 €		767,43 €
2023 – Fonds dédiés indu Reaap Famille	2 065,00 €		1 316,00 €		749,00 €
2023 – Fonds dédiés indu Caf Apcv	2 000,00 €		1 504,00 €		496,00 €
Total	4 065,00 €	2 379,36 €	3 519,67 €		2 924,69 €

La part des dons manuels versés pour le service emploi (action Noël Solidaire et Cuisine du Monde) en 2023 et non consommés à l'issue de l'exercice est comptabilisée de la façon suivante :

- 1) Reprise de la part des dons non consommés à début 2023 pour 1 242,25€ (Noël Solidaire) + 1 137,11€ (Cuisine du monde)
- 2) Engagement de la part des dons non consommés à fin 2023 pour 912,26€ (Noël Solidaire) + 767,43€ (Cuisine du monde) + 496€ (APCV) + 119€ (REAAP temps fort parentalité) + 630€ (REAAP couture parents/enfants)

Information sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux dirigeants. Conformément aux dispositions de l'Art. 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006, nous devons vous informer du montant des rémunérations des dirigeants. Cependant, cette direction étant restreinte, cela reviendrait à communiquer une rémunération individuelle.

Les 3 plus fortes rémunérations de la structure représentent un montant global de 118 437 €.

Engagements de crédit-bail mobilier

Renault Traffic Taupe :

- Valeur brute du véhicule financé par crédit-bail : 26 193,56 euros
- Redevances restant à payer au 31-12-2023 : 4 373,16 euros
 - o A moins d'un an : 4 373,16 euros
 - o A plus d'un an : 0,00 euro

Renault Clio :

- Valeur brute du véhicule financé par crédit-bail : 12 157,76 euros
- Redevances restant à payer au 31-12-2023 : 2 792,72 euros
 - o A moins d'un an : 2 393,76 euros
 - o A plus d'un an : 398,96 euros

Renault Kangoo :

- Valeur brute du véhicule financé par crédit-bail : 10 852,26 euros
- Redevances restant à payer au 31-12-2023 : 2 042,60 euros
 - o A moins d'un an : 2 042,60 euros
 - o A plus d'un an : 0,00 euro

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

Valorisation mise à disposition gratuite de biens et bénévolat

Mise à disposition gratuite de biens

	Exercice 2023	Exercice 2022
Loyer (Bâtiment + fluides + ménage mairie déléguée Drain + Tiers Lieu St Sauveur)	56 330,39€	41 733,28€
Mise à disposition salles pour le RPE	1 031,40€	2 068,32€
Mise à disposition salle autres activités	710,00€	2 260,00€
TOTAL	58 071,79€	46 061,60€

Le centre socioculturel a eu l'opportunité d'agrandir ces locaux grâce à la mise à disposition de salles supplémentaires par la collectivité. Il bénéficie maintenant d'un espace d'accueil des habitants indépendant de la mairie et d'un open space pour accueillir la nouvelle équipe jeunesse.

Ces mises à disposition augmentent la superficie de 236m² et augmentent le temps du personnel d'entretien ce qui a un impact financier de 14 597,11€ en 2023.

Bénévolat

	Exercice 2023		Exercice 2022	
	Heures effectuées	Valorisation des heures	Heures effectuées	Valorisation des heures
SMIC horaire brut	11,52 €		11,07 €	
Commission ressources humaines + finances+comex	226,00	2 603,52 €	93,50	1 035,05 €
Pilotage Commissions XL	60,00	691,20 €		
Commission famille	28,00	322,56 €	30,00	332,10 €
Activités familles	105,00	1 209,60 €	51,00	564,57 €
Commission animation	19,50	224,64 €	43,50	481,55 €
Activités animation globale	645,50	7 436,16 €	168,00	1 859,76 €
Commission prêt taux zéro / relais insertion	0,00	0,00 €	18,00	199,26 €
Activités insertion solidarité	630,00	7 257,60 €	510,00	5 645,70 €
Commission jeunesse / activités	0,00	0,00 €	6,00	66,42 €
Commission environnement dvp durable / jardin partagé / activités développement durable	147,00	1 693,44 €	191,00	2 114,37 €
Commission Tiers Lieu / repair café / activités	151,50	1 745,28 €	250,50	2 773,04 €
Commission culture / nuits d'orée / bal folk	0,00	0,00 €	8,00	88,56 €
Réunions sos transport + activité	1 967,75	22 668,48 €	1 512,75	16 746,14 €
Bénévolat rencontres habitants / projet social	32,00	368,64 €	99,00	1 095,93 €
Autres	14,00	161,28 €	58,50	647,60 €
Total	4 026,25	46 382,40 €	3 039,75	33 650,03 €

La valorisation du bénévolat 2022 est effectuée sur la base du smic horaire brut 2022 (11,07€).

La valorisation du bénévolat 2023 est effectuée sur la base du smic horaire brut 2023 (11,52€).

Effectif du centre socioculturel

	Exercice 2023	Exercice 2022
Cadre	1 ETP	1 ETP
Non cadre	9 ETP	10 ETP

ETP : équivalent temps plein

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes