

Frédéric Duc

EXPERT-COMPTABLE

Inscrit au tableau de l'ordre Des experts comptables
Région Nouvelle Aquitaine



COMMISSAIRE AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale
Ouest-Atlantique

13-19 Avenue Charles Regazzoni

17200 - ROYAN

Tél. 05.46.23.42.00

Mail : frederic.duc@abconseil.fr

CENTRE SOCIO-CULTUREL

ARC EN CIEL

Association Loi 1901

35 Rue de l'Eglise

17130 - MESCHERS



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023
--

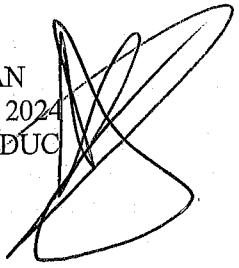
SIRET 52887793900017

NAF 6920 Z

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.

A ROYAN
Le 7 mai 2024
Frédéric DUC



BILAN

Actif	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			31-12-2022
	Brut	Amort	Net	Total
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES				
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES)				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	159 979.52	149 157.18	10 822.34	23 984.04
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS				
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	159 979.52	149 157.18	10 822.34	23 984.04
IMMOBILISATIONS EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 143.67		1 143.67	2 293.67
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES	1 143.67		1 143.67	1 143.67
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES				1 150.00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	161 123.19	149 157.18	11 966.01	26 277.71
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	45 653.85		45 653.85	80 706.99
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	45 110.00		45 110.00	80 560.99
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	543.85		543.85	146.00
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	252 944.93		252 944.93	239 497.59
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	1 203.16		1 203.16	746.60
TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)	299 801.94		299 801.94	320 961.18
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (5)				
TOTAL GENERAL	460 925.13	149 157.18	311 767.95	347 228.89

Vu par le CAE

BILAN

Passif	31/12/2023 Montant	31.12.2022 Total
CAPITAL	61 453.22	61 453.22
FONDS PROPRES		
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES		
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES		
ECART DE REEVALUATION		
RESERVES		
RESERVES STATUTAIRES OU CONTRACTUELLES		
RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE		
AUTRES RESERVES	164 834.21	164 834.21
REPORT A NOUVEAU	-31 277.59	
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	291.81	-31 277.59
SITUATION NETTE (1)	195 301.65	195 009.84
AUTRES FONDS		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		1 600.00
PROVISIONS REGLEMENTEES		
TOTAL AUTRES FONDS (2)		1 600.00
TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)	195 301.65	196 609.84
FONDS REPORTEES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEBIES		
TOTAL FONDS REPORTEES ET DEBIES (3)		
PROVISIONS POUR RISQUES		1 674.08
PROVISIONS POUR CHARGES	58 069.95	57 116.67
TOTAL PROVISIONS (4)	58 069.95	58 790.75
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	9 108.18	11 926.73
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	48 482.80	57 145.49
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	805.37	938.08
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		21 818.00
TOTAL DETTES (5)	58 396.35	91 828.30
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	311 767.95	347 228.89

Signature
Page 2 de 2

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	3 846.00		3 426.00
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	26 610.23		19 355.25
DONT PARRAINAGES			
VENTES DE BIENS ET SERVICES		26 610.23	19 355.25
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	390 355.15		377 108.69
VERSEMENT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	92.00		73.90
DONS MANUELS	92.00		73.90
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS		390 447.15	377 182.69
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV. ET TRANSFERT CHGS	5 697.45		9 329.17
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES			
AUTRES PRODUITS	41 135.92		54 949.58
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		467 736.75	464 242.59
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	108 756.00		92 016.24
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	4 460.00		9 092.00
SALAIRES ET TRAITEMENTS	236 264.98		276 353.95
CHARGES SOCIALES	78 977.79		84 768.68
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	13 161.70		16 074.70
DOTATIONS AUX PROVISIONS	953.28		3 496.14
REPORTS EN FONDS DEDIES			
AUTRES CHARGES	29 307.00		29 272.04
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)		471 880.75	511 073.75
RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)		-4 144.00	-46 831.16

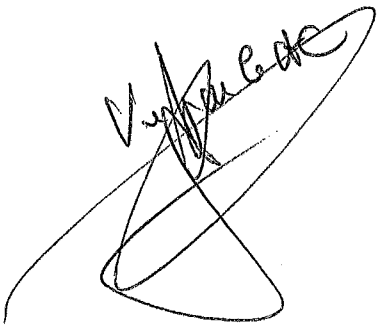
COMPTE DE RESULTAT

	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	2 841.32		1 371.35
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)		2 841.32	1 371.35
CHARGES FINANCIERES			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	3.06		1.53
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE			
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (4)		3.06	1.53
RESULTAT FINANCIER (3-4)		2 838.26	1 369.82
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
SUR OPERATIONS DE GESTION	2.09		596.55
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	1 600.00		13 793.25
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)		1 602.09	14 389.80
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
SUR OPERATIONS DE GESTION	4.54		206.05
SUR OPERATION EN CAPITAL			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)		4.54	206.05
RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)		1 597.55	14 183.75

V. [Signature]

COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		31.12.2022
	Montant	Total	Total
PARTICIPATION DES SALARIES AUX RESULTATS (7)			
IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)			
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		472 180.16	480 003.74
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		471 888.35	511 281.33
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		291.81	
SOLDE DEBITEUR = PERTE			31 277.69
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE			
PRESTATION EN NATURE			
BENEVOLAT			
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE			
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS			
PRESTATION EN NATURE			
PERSONNEL BENEVOLE			
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			



2002

ANNEXE

Règles et méthodes comptables

(Règlement n°2014-03 du 5 juin 2017 relatif au plan comptable général, modifié par le règlement n°2018-06 du 5 décembre 2018 réforme le règlement CRC 99-01)

OBJET

Le Centre Socioculturel Arc en Ciel a pour buts :

1. De rassembler et coordonner des services ou actions collectives d'ordre social, sanitaire, culturel éducatif et sportif selon les besoins de la population du canton de Cozes et son environnement.
2. Favoriser la rencontre des individus et des familles, soutenir les associations et mouvements divers afin de promouvoir une vie citoyenne et solidaire avec l'ensemble de la population concernée.
3. D'assurer avec la collaboration des participants aux actions du centre socioculturel et des organismes intéressés, la gestion matérielle de ces réalisations

Au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 311 767,95 € et au compte de résultat de l'exercice, dont les produits d'exploitation sont de 390 355,15 € et dégageant un **excédent de 291,81 €**.

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce et des règlements n° 2014-03 du 5 juin 2017 relatif au plan comptable général, modifié par le règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 réforme le règlement CRC 99-01 applicables à la clôture de l'exercice.

Les conventions générales 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.

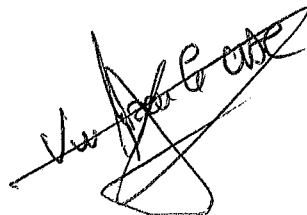
La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Les comptes au 31/12/2023 ont été établis sur la base de la continuité de l'activité.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Aucun fait.



Informations générales complémentaires

La mairie de Meschers sur Gironde met à disposition, à titre gratuit, les locaux : 35 rue de l'Eglise – 17132 MESCHERS SUR GIRONDE, les charges et produits supplétifs ont été comptabilisés pour un montant de 28 500 €.

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Matériel d'activités	Linéaire	De 3 à 10 ans
Agencement divers	Linéaire	De 2 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	De 5 à 8 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	De 2 à 5 ans
Mobilier	linéaire	De 3 à 10 ans

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à la disposition de l'entreprise
Cadres	1	
Employés	8	
Total	9	

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3 200 euros TTC (au titre du contrôle légal des comptes).

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Engagement retraite

Calcul de la provision sur la base de 1/60^{ème} du brut annuel/année d'ancienneté plafonné à 15 ans (soit 25%), pour les salariés, la provision est valorisée à 58 069,95 € au 31/12/2023.

Provision pour charges

La provision de 1 674,08 € pour l'écart sur remboursement de chômage partiel 2020 a été reprise au 31 décembre 2023.

INFORMATIONS DIVERSES

Le projet social a été accepté pour la période du 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2026.

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Matériel d'activités	23 895.13		
Installations générales agencements aménagements divers	4 604.16		
Matériel de transport	98 246.56		
Matériel de bureau et informatique, mobilier	33 592.47		
TOTAL	160 338.32		
Autres immobilisations financières	1 143.67		
TOTAL	1 143.67		
Cautionnements	1 150.00		3 960.00
TOTAL	1 150.00		3 960.00
TOTAL GENERAL	162 631.99		3 960.00

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin d'exercice
	poste à poste	cessions/rebut		
Matériel d'activités			23 895.13	
Installations générales agencements aménagements divers		358.80	4 245.36	
Matériel de transport			98 246.56	
Matériel de bureau et informatique, mobilier			33 592.47	
TOTAL		358.80	159 979.52	
Autres immobilisations financières			1 143.67	
TOTAL			1 143.67	
Cautionnements		5 110.00	-	
TOTAL		5 110.00	-	
TOTAL GENERAL		5 468.80	161 123.19	

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Matériel d'activités	20 851.09	1 835.70		22 686.79
Installations générales agencements, aménagements divers	4 604.16		358.80	4 245.36
Matériel de transport	82 346.56	8 300.00		90 646.56
Matériel de bureau et informatique, mobilier	28 552.47	3 026.00		31 578.47
TOTAL	136 354.28	13 161.70	358.80	149 157.18
TOTAL GENERAL	136 354.28	13 161.70	358.80	149 157.18

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel d'activités	1 835.70				
Installations générales agencements, aménagements divers	-				
matériel de transport	8 300.00				
matériel de bureau et informatique, mobilier	3 026.00				
TOTAL	13 161.70				

Ch. [Signature]

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin d'exercice
Fonds propres	61 453.22				61 453.22
Réserves : réserve de trésorerie	164 834.21				164 834.21
Report à nouveau débiteur			- 31 277.59		- 31 277.59
Report à nouveau créditeur					-
Résultat de l'exercice	- 31 277.59	31 277.59	291.81		291.81
Autres fonds associatifs				4 375.00	5 000.00
Subventions d'équipement	9 375.00			- 4 375.00	- 5 000.00
Amortissements subventions équipement	- 7 775.00		- 1 600.00		
Fond associatifs avec droit de reprise :	58 790.75		953.28	1 674.08	58 069.95
Provisions réglementées					
TOTAL	255 400.59	31 277.59	- 31 632.50	1 674.08	253 371.60

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Autres créances clients	45 110.00	45 110.00	
Débiteurs divers			
Produits à recevoir	543.85	543.85	
Charges constatées d'avance	1 203.16	1 203.16	
TOTAL	46 857.01	46 857.01	

Etat des dettes	Montant brut	à 1 an au plus	de 1 à 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunts et dettes assimilés				
Fournisseurs et comptes rattachés	9 108.18	9 108.18		
Personnel et comptes rattachés	96.32	96.32		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	24 575.48	24 575.48		
Autres impôts taxes et assimilés	126.00	126.00		
Autres dettes prov pour congés payés	23 685.00	23 685.00		
Charges diverses et créanciers divers	805.37	805.37		
TOTAL	58 396.35	58 396.35		

Tableau de suivi des fonds dédiés

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant engager en fin d'exercice D = A - B + C
SUBVENTIONS D EXPLOITATION	390 355.15	390 355.15	390 355.15		-
TOTAL	390 355.15	390 355.15	390 355.15	-	-

Etat des provisions	Montant début exercice	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Provisions pour risques d'exploitation	1 674.08		1 674.08	-
Provisions pour licenciement				-
Provisions pour engagement retraite	57 116.67	953.28		58 069.95
Provisions pour départ salarié				-
TOTAL	58 790.75	953.28	1 674.08	58 069.95

Un pour l'autre

ANNEXE

EXERCICE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	Montant
Maintenance standard 2024	300.08
Maintenance site 2024	467.50
Maintenance copieurs 2024	360.35
Fête hiver 02/2024	75.23
	1 203.16

PRODUITS CONSTATEES D'AVANCE	Montant

TRANSFERT DE CHARGES	Montant
Remboursements formations	4 023.37
	4 023.37

CHARGES EXCEPTIONNELLES	
PAS REGUL 2023	2.67
Différence caisse	1.87
Total	4.54


PRODUITS EXCEPTIONNELS	Montant
PAS REGUL 2023	1.29
Différence caisse	0.80
Total	2.09

CHARGES A PAYER	Montant
Frais bancaires CM 12/2023	4.15
Frais de déplacements du personnel 12/2023	206.22
Impôts sur produits financiers 2023	130.00
	340.37

CREDITEURS DIVERS	Montant
CIDFF VAE 07/2021 reçu 2 fois	465.00
	465.00

PRODUITS A RECEVOIR	Montant
Remboursements formations 2023	543.85
	543.85

Vu par le
CSC



NUC