

RENAUDEAU RENOU & ASSOCIES

Commissaires aux Comptes

Associés

- David Galaup
- Marc Clavere

ASSOCIATION CENTRE SOCIO CULTUREL LES PICTONS

2 rue Dinot

17230 MARANS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

ASSOCIATION CENTRE SOCIO CULTUREL LES PICTONS
SIEGE SOCIAL : 2 rue Dinot -17230 MARANS

À l'Assemblée Générale de l'ASSOCIATION CENTRE SOCIO CULTUREL LES PICTONS,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Centre Socio Culturel Les Pictons 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

REFERENTIEL 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.

INDEPENDANCE

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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du Conseil d'Administration.

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.

A La Rochelle, le 2 avril 2024.

RENAUDEAU RENOU & ASSOCIES
Commissaires aux Comptes



Marc CLAVERIE



COMPTE DE RESULTAT

| | Du 01/01/2023 au 31/12/2023 | | 31/12/2022 |
|--|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| | Montant | Total | Total |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | | |
| COTISATIONS | 1 559,00 | | 1 332,50 |
| VENTES DE BIENS | | | |
| DONT VENTES DE DONS EN NATURE | | | |
| VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE | 11 873,76 | | 14 528,26 |
| DONT PARRAINAGES | | | |
| VENTES DE BIENS ET SERVICES | | 11 873,76 | 14 528,26 |
| CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION | 756 246,51 | | 803 573,36 |
| VERSEMENT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT. | | | |
| RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC | 176,50 | | |
| DONS MANUELS | 176,50 | | |
| MECENATS | | | |
| LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE | | | |
| CONTRIBUTIONS FINANCIERES | | | |
| PRODUITS DE TIERS FINANCEURS | | 756 423,01 | 803 573,36 |
| REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV. ET TRANSFERT CHGS | 65 805,92 | | 61 768,90 |
| UTILISATIONS DES FONDS DEDIES | 2 500,00 | | 7 787,44 |
| AUTRES PRODUITS | 10 761,75 | | 41 769,90 |
| TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1) | | 848 923,44 | 930 760,36 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | | |
| ACHATS DE MARCHANDISES | | | |
| VARIATION DE STOCK | | | |
| AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES | 151 024,60 | | 170 082,64 |
| IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES | 23 652,09 | | 22 809,41 |
| SALAIRES ET TRAITEMENTS | 463 151,19 | | 487 344,01 |
| CHARGES SOCIALES | 140 671,72 | | 158 974,45 |
| DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS | 25 883,25 | | 25 466,41 |
| DOTATIONS AUX PROVISIONS | 51 594,00 | | 42 107,00 |
| REPORTS EN FONDS DEDIES | | | 2 500,00 |
| AUTRES CHARGES | 52,01 | | 33 739,07 |
| TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2) | | 856 028,86 | 943 022,99 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2) | | -7 105,42 | -12 262,63 |

| | | | |
|---|-----------|-------------------|-------------------|
| PRODUITS FINANCIERS | | | |
| DE PARTICIPATION | | | |
| D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE | | | |
| AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES | 2 143,50 | | 1 416,44 |
| REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES | | | |
| DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE | | | |
| PRODUITS NETS SUR CESSIONS VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | | | |
| TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3) | | 2 143,50 | 1 416,44 |
| 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) | | 2 143,50 | 1 416,44 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | | |
| SUR OPERATIONS DE GESTION | 6 800,56 | | 9 135,65 |
| SUR OPERATIONS EN CAPITAL | 17 508,37 | | 14 586,27 |
| REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES | | | |
| TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5) | | 24 308,93 | 23 721,92 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | | |
| SUR OPERATIONS DE GESTION | 47 107,02 | | 1 121,03 |
| SUR OPERATION EN CAPITAL | | | |
| DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS | | | |
| TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6) | | 47 107,02 | 1 121,03 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6) | | -22 798,09 | 22 600,89 |
| PARTICIPATION DES SALAIRES AUX RESULTATS (7) | | | |
| IMPOTS SUR LES BENEFICES (8) | | | |
| TOTAL DES PRODUITS (1+3+5) | | 875 375,87 | 955 898,72 |
| TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8) | | 903 135,88 | 944 144,02 |
| SOLDE CREDITEUR = BENEFICE | | | 11 754,70 |
| SOLDE DEBITEUR = PERTE | | 27 760,01 | |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | |
| MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS | 33 192,52 | | |
| PRESTATION EN NATURE | | | |
| BENEVOLAT | 30 073,00 | | 21 852,18 |
| TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | 63 265,52 | 21 852,18 |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | |
| SECOURS EN NATURE | | | |
| MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS | 33 192,52 | | |
| PRESTATION EN NATURE | | | |
| PERSONNEL BENEVOLE | 30 073,00 | | 21 852,18 |
| TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | 63 265,52 | 21 852,18 |

**CENTRE SOCIAL ET CULTUREL LES PICTONS
MARANS**

BILAN

| Actif | Du 01/01/2023 au 31/12/2023 | | | 31/12/2022 |
|--|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Brut | Amort | Net | Total |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 3 216,00 | 3 216,00 | - | |
| FRAIS D'ETABLISSEMENT | | | | |
| FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT | | | | |
| DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT | | | | |
| CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMI | 3 216,00 | 3 216,00 | - | - |
| FONDS COMMERCIAL | | | | |
| AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES) | | | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 296 326,49 | 265 096,88 | 31 229,61 | 57 112,86 |
| TERRAINS | | | | |
| CONSTRUCTIONS | | | | |
| INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS. | 296 326,49 | 265 096,88 | 31 229,61 | 57 112,86 |
| AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| IMMOBILISATIONS EN COURS | | | | |
| AVANCES ET ACOMPTES | | | | |
| BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES | | | | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 518,00 | | 518,00 | 32 586,45 |
| AUTRES TITRES IMMOBILISES | | | | |
| PRETS | 18,00 | | 18,00 | 31 686,45 |
| AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 500,00 | | 500,00 | 900,00 |
| TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1) | 300 060,49 | 268 312,88 | 31 747,61 | 89 699,31 |
| 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 | 166 276,95 | | 166 276,95 | 208 962,37 |
| CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES | 6 598,21 | - | 6 598,21 | 6 188,27 |
| CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS | | | | |
| AUTRES CREANCES | 159 678,74 | | 159 678,74 | 202 774,10 |
| CAPITAL SOUSCRIT APPELE, NON VERSE | | | | |
| VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | | | | |
| INSTRUMENTS DE TRESORERIE | | | | |
| DISPONIBILITES | 241 676,03 | | 241 676,03 | 220 380,63 |
| CHARGES CONSTATEES D'AVANCE | 8 265,27 | | 8 265,27 | 9 487,58 |
| TOTAL ACTIF CIRCULANT (2) | 416 218,25 | | 416 218,25 | 438 830,58 |
| FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3) | | | | |
| PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4) | | | | |
| ECART DE CONVERSION ACTIF (5) | | | | |
| TOTAL GENERAL | 716 278,74 | 268 312,88 | 447 965,86 | 528 529,89 |

| Passif | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| | Total | Total |
| 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 | 218 293,73 | 218 293,73 |
| AUTRES RESERVES | | |
| REPORT A NOUVEAU | 5 140,79 | -5 964,71 |
| EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE | -27 760,01 | 11 754,70 |
| SITUATION NETTE (1) | 195 674,51 | 224 083,72 |
| AUTRES FONDS ASSOCIATIFS | | |
| SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT | 18 823,47 | 34 682,64 |
| PROVISIONS REGLEMENTEES | | |
| TOTAL AUTRES FONDS (2) | 18 823,47 | 34 682,64 |
| TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2) | 214 497,98 | 258 766,36 |
| FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS | 32 023,64 | 32 023,64 |
| FONDS DEDIES | | 2 500,00 |
| TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (3) | 32 023,64 | 34 523,64 |
| PROVISIONS POUR RISQUES | 83 394,48 | 94 283,48 |
| PROVISIONS POUR CHARGES | | |
| TOTAL PROVISIONS (4) | 83 394,48 | 94 283,48 |
| 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 | 29 782,49 | 22 221,29 |
| DETTES DES LEGS OU DONATION | | |
| DETTES FISCALES ET SOCIALES | 85 643,07 | 77 279,05 |
| DETTES DIVERSES | | |
| DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES | | |
| AUTRES DETTES | 509,20 | 295,07 |
| PRODUITS CONSTATES D'AVANCE | 2 115,00 | 41 161,00 |
| TOTAL DETTES (5) | 118 049,76 | 140 956,41 |
| ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6) | | |
| | | |
| TOTAL GENERAL | 447 965,86 | 528 529,89 |

Annexe aux comptes annuels

Sommaire

- 1 Objet social**
- 2 Nature et périmètre des activités**
- 3 Description des moyens mis en œuvre**
- 4 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture**
- 5 Principes et méthodes comptables**
 - 5.1 Principes généraux
 - 5.2 Principales méthodes comptables
- 6 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat**
 - 6.1 Actif immobilisé
 - 6.1.1 Etat de l'actif immobilisé (brut)
 - 6.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé
 - 6.2 Actif circulant
 - 6.2.1 Actif circulant / dépréciations
 - 6.2.2 Précisions sur d'autres créances significatives
 - 6.3 Fonds propres
 - 6.3.1 Tableau de variation des fonds propres
 - 6.4 Provisions, fonds dédiés
 - 6.4.1 Fonds dédiés
 - 6.4.2 Provisions
 - 6.5 Etat des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice
 - 6.6 Compte de résultat
 - 6.6.1 Contributions volontaires en nature
 - 6.6.2 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits
 - 6.6.3 Rémunération des trois personnes les plus importantes hiérarchiquement
- 7 Engagements hors bilan**

| | |
|-----------------------------------|--------------|
| Exercice clos le 31 décembre 2023 | |
| Total Bilan : | 447 965.86 € |
| Déficit : | -27 760.01 € |

1 Objet social

L'Association Centre Socio-Culturel Les Pictons fait référence :

- Aux valeurs de l'**Education Populaire**.
- A la charte fédérale des Centres Sociaux et Socio-Culturels de France : **la dignité humaine, la solidarité et la démocratie**.
- **A la fonction d'Animation Globale**.

2 Nature et périmètre des activités

Le Centre Socio-culturel Les Pictons est implanté à Marans. Son territoire d'intervention couvre principalement la Communauté de Communes Aunis Atlantique.

Il s'adresse à tous les publics, de la petite enfance aux seniors, adhérents au Centre socio-culturel ou habitants du territoire, à travers les secteurs d'intervention suivants : enfance-ados-jeunesse, famille, lien social, formation, solidarité-insertion, accompagnement santé, accès aux droits, accompagnement socio-éducatif et de prévention des jeunes adultes.

3 Description des moyens mis en œuvre

Le projet social est élaboré sur le territoire, dans une logique de proximité. Il est co-construit avec les habitants, les professionnels et en y associant les partenaires.

Selon les statuts, le Centre Socio-Culturel Les Pictons met en œuvre une démarche du développement social local qui vise à :

- Favoriser une citoyenneté active par laquelle les individus deviennent acteurs et auteurs de leur devenir dans la société.
- Créer les conditions d'une véritable expression et générer des modes de coopération et de concertation entre habitants, élus, institutions, dans l'élaboration et la mise en œuvre.
- Contribuer à la lutte contre toute forme d'exclusion en aidant les habitants à jouir de leurs droits et à assumer leurs devoirs vis-à-vis de la société.

Ces orientations génèrent du lien social, de la solidarité et favorise la qualité de la vie, le bien commun, l'organisation collective et le respect des individus.

Les objectifs du Projet Social 2024-2026 du Centre Socio-Culturel Les Pictons sont :

- Donner plus de visibilité à l'association sur le territoire
- Accompagner le pouvoir d'agir des habitants
- Assurer la pérennité de l'association

Le centre socioculturel dispose de locaux destinés à accueillir les personnes, les familles et les groupes. Il a la responsabilité des personnels employés directement ou mis à disposition.

Au 31/12/2023, l'équipe des Pictons est composée de 18 salariés, soit au total 15,3 équivalents temps plein.

Pour mener à bien notre projet, de nombreux partenaires sont à nos côtés, tant sur la mise en œuvre des actions que sur le financement des projets.

4 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

L'exercice 2023 a été marqué par les faits significatifs suivants :

- Au niveau des instances associatives :

Arrivée de 3 nouveaux administrateurs et membres du bureau

Arrivée de 3 nouveaux administrateurs cooptés.

- Au niveau des salariés :

Absence de la direction depuis arrêt en mars 2022 et départ en novembre 2022.

Absence de la comptable, pour maladie, depuis mai 2022 et toujours en arrêt à ce jour.

Départ de la coordinatrice jeunesse en janvier.

Départ de l'animateur des usages numériques en janvier.

Remplacement de la comptable fin janvier 2023 et toujours en cours à ce jour.

Recrutement d'une chargée de mission « projet social » de février à octobre

Recrutement et arrivée de la directrice en avril.

Recrutement en CDI et arrivée d'une formatrice FLE (Français, langues étrangère) et savoirs de base.

Départ en mai de l'animatrice enfance-ado suite à la procédure de licenciement économique.

Arrivée d'une nouvelle coordinatrice de pôle « Famille-Jeunesse-Prévention » en septembre 2023.

Absence du deuxième animateur des usages numériques depuis juin 2023, remplacé en juillet, puis depuis octobre et toujours en arrêt à ce jour.

Recrutement en CDI et arrivée d'une animatrice des usages numériques en octobre.

Absence, pour maladie, de la secrétaire-aide comptable depuis mi-décembre, toujours en arrêt à ce jour, remplacée seulement sur une partie de ses missions.

Une année encore très riche en événements importants, qui ont grandement impactés le fonctionnement de notre association.

Le 24 janvier 2023, compte tenu de la situation du secteur jeunesse et du contexte économique, le conseil d'administration a dû prendre la décision de procéder au licenciement de l'animatrice Enfance-Ado, Patricia RUAU. Elle a quitté le centre le 9 mai dans le cadre d'un Contrat de Sécurisation Professionnelle.

Suite au Diagnostic Local d'Accompagnement, nous avons mis en place une nouvelle organisation qui s'articule en 4 pôles :

3 pôles d'activités :

- « Famille-jeunesse-prévention »

- « Proximité-solidarité-santé »

- « Formation –emploi »

Chapeautés chacun par une coordinatrice, et un quatrième pôle « Administratif et logistique », placé directement sous la responsabilité de la directrice.

Autre événement majeur de cette année 2023 : la préparation et la présentation à nos partenaires, le 16 octobre dernier, de notre nouveau projet social pour la période 2024-2026. Il a été agréé par la CAF, sous réserve de fournir un document complémentaire pour le mois d'octobre prochain.

Cela a été l'occasion de constater l'engagement, l'enthousiasme et la compétence de l'équipe des salariés et de nombre de bénévoles qui ont œuvré ensemble pour sa création, accompagnés par Delphine Hufschmitt.

Enfin, le 4 décembre dernier, le conseil d'administration a dû, une nouvelle fois, prendre une décision particulièrement difficile en se prononçant pour l'arrêt de la formation HSP, dont le déficit avéré mettait en péril la survie de notre association. Cette décision a eu pour conséquence le licenciement de 3 salariés de ce secteur début 2024.

Les faits significatifs postérieurs à la clôture sont les suivants :

- En février, départ de 3 salariés suite à procédure de licenciement économique du fait de l'arrêt de l'activité formation au 31/12/2023 : 1 coordinatrice et 2 formateurs.
- Obtention des subventions de la CDC Aunis Atlantique : montant très inférieur à nos besoins. Seulement 113 935 € obtenu sur 167 800 € demandé soit une différence d'environ 54 000 € en moins. Le montant de cette attribution remet en question la réalisation de certaines activités pour 2024.

5 Principes et méthodes comptables

5.1 Principes généraux

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

5.2 Principales méthodes comptables

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Evaluation des éléments inscrits en comptabilité selon la méthode des coûts historiques
- Amortissements : ils sont calculés selon le mode linéaire et en fonction de la durée de vie prévue
- Valeurs mobilières de placement (si applicable) : premier entré, premier sorti

Les comptes présentés appliquent la méthode de référence suivante qualifiée ainsi par le règlement 2014-03 :

- Le provisionnement des engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires conformément à l'article 324-1.

6 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

6.1 Actif immobilisé

6.1.1 Etat de l'actif immobilisé (brut)

| IMMOBILISATIONS | | | | |
|---------------------------------------|-------------------------------------|---------------|------------------|---|
| Rubriques | Valeur brute au début de l'exercice | Augmentations | Diminutions | Valeur brute à la clôture de l'exercice |
| Logiciels | 3 216,00 | 0,00 | 0,00 | 3 216,00 |
| Immobilisations incorporelles | 3 216,00 | 0,00 | 0,00 | 3 216,00 |
| Terrains | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Constructions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Matériel d'Activités | 31 179,20 | 0,00 | 0,00 | 31 179,20 |
| Agenc-aménag.Immeubles loués | 25 132,74 | 0,00 | 0,00 | 25 132,74 |
| Matériel de transport | 142 751,81 | 0,00 | 24 368,12 | 118 383,69 |
| Agencement Matériel de transport | 5 084,10 | 0,00 | 0,00 | 5 084,10 |
| Matériel de bureau & informatique | 94 402,16 | 0,00 | 0,00 | 94 402,16 |
| Mobilier de bureau | 22 144,60 | 0,00 | 0,00 | 22 144,60 |
| Immobilisations en-cours | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Immobilisations corporelles | 320 694,61 | 0,00 | 24 368,12 | 296 326,49 |
| Crédit Mutuel Parts sociales | 18,29 | 0,00 | 0,29 | 18,00 |
| Fédération Csx 17 Fonds de solidarité | 31 668,16 | 0,00 | 31 668,16 | 0,00 |
| Dépôts et cautionnements versés | 900,00 | 500,00 | 900,00 | 500,00 |
| Immobilisations financières | 32 586,45 | 500,00 | 32 568,45 | 518,00 |
| TOTAUX | 356 497,06 | 500,00 | 56 936,57 | 300 060,49 |

6.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

| AMORTISSEMENTS | | | | |
|---------------------------------------|---|---------------------------------------|--------------------------------------|---|
| Rubriques | Amortissements cumulés au début de l'exercice | Augmentations dotations de l'exercice | Diminutions d'amortis. de l'exercice | Amortissements cumulés à la fin de l'exercice |
| Logiciels | 3 216,00 | 0,00 | 0,00 | 3 216,00 |
| Immobilisations incorporelles | 3 216,00 | 0,00 | 0,00 | 3 216,00 |
| Constructions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Matériel d'Activités | 28 336,71 | 582,64 | 0,00 | 28 919,35 |
| Agenc-aménag.Immeubles loués | 18 021,90 | 1 606,43 | 0,00 | 19 628,33 |
| Matériel de transport | 105 525,41 | 16 510,04 | 24 368,12 | 97 667,33 |
| Agencement Matériel de transport | 4 627,54 | 456,56 | 0,00 | 5 084,10 |
| Matériel de bureau & informatique | 84 925,59 | 6 727,58 | 0,00 | 91 653,17 |
| Mobilier de bureau | 22 144,60 | 0,00 | 0,00 | 22 144,60 |
| Immobilisations corporelles | 263 581,75 | 25 883,25 | 24 368,12 | 265 096,88 |
| Crédit Mutuel Parts sociales | 0,00 | | | 0,00 |
| Fédération Csx 17 Fonds de solidarité | 0,00 | | | 0,00 |
| Dépôts et cautionnements versés | 0,00 | | | 0,00 |
| Immobilisations financières | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAUX | 266 797,75 | 25 883,25 | 24 368,12 | 268 312,88 |

6.2 Actif circulant

6.2.1 Actif circulant / dépréciations

Néant

6.2.2 Précisions sur d'autres créances significatives

| | |
|---|-------------------|
| Créances | 166 276.95 |
| Créances Clients, Usagers et cptes rattachés | 6 598.21 |
| Adhérents et ACM | 4 223.00 |
| Partenaires | 1 854.51 |
| Divers | 520.70 |
| Créances diverses | 159 678.74 |
| Etat | 5 350.50 |
| Conseil Régional | 63 220.14 |
| Département | 6 123.75 |
| CAF/CNAF | 36 517.32 |
| M.S.A. | 1 532.68 |
| C.D.C. Aunis Atlantique | 38 747.50 |
| Commune | 2 000,00 |
| Divers à recevoir | 6 186.85 |

6.3 Fonds propres

6.3.1 Tableau de variation des fonds propres

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement 2018-06 se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'article 833-11 du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.

| Variation des fonds propres | A l'ouverture | Impact règlement ANC 2018-06 | Affectation du résultat | Augmentation | Diminution ou consommation | A la clôture |
|-------------------------------------|-------------------|---------------------------------|----------------------------|--------------|-------------------------------|-------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | | | | | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | | | |
| Réserves | 218 293,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 218 293,73 |
| Report à nouveau | -5 964,71 | 0,00 | 11 754,70 | 0,00 | 649,20 | 5 140,79 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 11 754,70 | | -11 754,70 | | 27 760,01 | -27 760,01 |
| Situation nette | 224 083,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 28 409,21 | 195 674,51 |
| Fonds propres consommables | | | | | | |
| Subventions d'investissement | 34 682,64 | | | | 15 859,17 | 18 823,47 |
| Provisions réglementées | | | | | | |
| TOTAL | 258 766,36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 44 268,38 | 214 497,98 |

6.4 Provisions, fonds dédiés, autres passifs

6.4.1 Fonds dédiés

Le tableau suivant défini par l'article 431-6 du règlement 2018-06 présente les informations relatives aux fonds dédiés par projet ou catégorie de projet.

| Variation des fonds dédiés issus de | A l'ouverture de l'exercice | Reports | Utilisations | | Transferts | A la clôture de l'exercice | |
|---|-----------------------------|-------------|-----------------|---------------------|-------------|----------------------------|---|
| | | | Montant global | Dont remboursements | | Montant global | Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices |
| Fonds formation des salariés | 32 023,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 32 023,64 | |
| Subventions d'exploitation | 2 500,00 | | 2 500,00 | | | 0,00 | |
| Contributions financières d'autres organismes | | | | | | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | | | | |
| TOTAL | 34 523,64 | 0,00 | 2 500,00 | 0,00 | 0,00 | 32 023,64 | 0,00 |

6.4.2 Provisions

6.4.2.1 Provisions pour risques et charges

| | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Provisions réglementées | | | | - |
| Provisions pour Charges | | | | - |
| Provisions pour Risques | 94 283,48 | 51 594,00 | 62 483,00 | 83 394,48 |
| | 94 283,48 | 51 594,00 | 62 483,00 | 83 394,48 |

6.4.2.2 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

L'engagement retraite a été calculé sur les bases suivantes :

- Convention Collective : ALISFA
- 1/60^{ème} de la rémunération annuelle brute charges comprises par année d'ancienneté
- ancienneté plafonnée à 15 ans

La dette ainsi calculée s'élève à 8 598,00 €.

6.5 Etat des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

| Actif circulant : | Montant Brut | A un an au plus | A plus d'un an |
|--|--------------|-----------------|----------------|
| Créances Clients, usagers et comptes rattachés | 6 598,21 | 6 598,21 | |
| Autres Créances | 159 678,74 | 144 378,74 | 15 300,00 |
| Charges constatées d'Avance | 8 265,27 | 8 265,27 | |

| Etat des dettes | Montant Brut | A un an au plus | A plus d'un an | A plus de 5 ans |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|----------------|-----------------|
| Etablissement de crédit | - | - | | |
| Dettes financières diverses | - | - | | |
| Fournisseurs | 29 782,49 | 29 782,49 | | |
| Dettes sociales et fiscales | 85 643,07 | 85 643,07 | | |
| Dettes / Immobilisations | - | - | | |
| Dettes diverses | 509,20 | 509,20 | | |
| | 115 934,76 | 115 934,76 | - | - |

Compte de résultat

6.5.1 Contributions volontaires en nature

Par nature effectuées à titre gratuit, elles correspondent au bénévolat, aux mises à disposition de personnes par des entités tierces, ainsi que des biens meubles ou immeubles, auxquels il convient d'assimiler les dons en nature redistribués ou consommés en l'état.

Pour l'exercice clos le 31 décembre 2023 :

- Les contributions volontaires en nature valorisées pour un montant de 30 073 € correspondent aux temps passés par les bénévoles.
- Evaluation des locaux mis à disposition par la mairie de Marans pour 32 930,00 € et par la mairie d'Aigrefeuille pour 262,52 €.

6.5.2 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits

Conformément à l'article 431-9 du Règlement ANC 2018-06, les subventions obtenues au cours de l'exercice sont les suivantes par catégorie de subventions et par financeurs :

- Subventions de fonctionnement

| | |
|---------------------------------------|--------------|
| Total ETAT | 39 298,00 € |
| Total FONJEP | 3 795,00 € |
| Total AIDES SUR EMPLOIS | 6 364.95 € |
| Total CONSEIL REGIONAL | 156 195,00 € |
| Total DEPARTEMENT | 217 067,00 € |
| Total COMMUNAUTE DE COMMUNES | 139 211,00 € |
| Total COMMUNE | 5 000,00 € |
| Total CAISSE D'ALLOCATIONS FAMILIALES | 179 760,56 € |
| Total MSA | 9 555,00 € |

6.5.3 Rémunération des trois personnes les plus importantes hiérarchiquement

Les personnes les plus importantes hiérarchiquement sont la Présidente, la Secrétaire et la trésorière. Elles ne perçoivent pas de rémunération.

7 Engagements hors bilan

Engagements donnés : location de photocopieurs, 14 994,00 €, dont 4 284,00 € à moins d'un an.

Autres : néant