



Losser Audit
Commissaire aux comptes

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**
Exercice du 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023

**ASSOCIATION DES USAGERS DU CENTRE SOCIAL ET
CULTUREL KERGOMARD**

Association régie par la loi de 1901 déclarée à la Préfecture de la Meuse

Siège social : 9, rue Jean Pache
55100 VERDUN

SIREN 783 414 477
N° RNA : W 553 000 301

Assemblée générale ordinaire du 29 mars 2024

Exemplaire destiné au dépôt des comptes

LOSSER Audit

S.A.S. au capital de 1.000 € - R.C.S. Bar-le-Duc 798 050 415

Société de Commissaire aux comptes membre de la Compagnie Régionale de commissaires aux comptes de l'Est
16 bis, rue de Souville - BP 20123 - 55103 VERDUN Cedex - Tél. 03 29 84 12 73

T.V.A. Intracommunautaire FR 70 798 050 415



Losser Audit
Commissaire aux comptes

Aux adhérents,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'ASSOCIATION DES USAGERS DU CENTRE SOCIAL ET CULTUREL KERGOMARD 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.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la présentation de l'annexe des comptes annuels concernant l'ouverture d'une procédure de redressement judiciaire. Cette situation s'est inscrite logiquement dans le prolongement de la réserve émise dans notre rapport de l'exercice 2022, relative à une incertitude significative susceptible de mettre en cause la continuité d'exploitation de votre association.



Losser Audit
Commissaire aux comptes

JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, outre le point décrit dans la partie « Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation », 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.

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.

Provisions pour risques et charges :

Sur la base de nos travaux et des informations qui nous ont été communiquées à ce jour, et dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nos travaux ont porté sur l'estimation de vos provisions pour risques et charges. Nous nous sommes assurés de leurs justes actualisations et de la qualité de l'information décrite dans l'annexe légale relative aux provisions pour risques et charges. Nos travaux sont concluants.

VÉRIFICATIONS SPÉCIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

RESPONSABILITÉ DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVE 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.



Losser Audit
Commissaire aux comptes

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.

RESPONSABILITÉ DES COMMISSAIRES AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives.

L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;



Losser Audit
Commissaire aux comptes

- 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.

VERDUN, le 29 mars 2024



LOSSER Audit S.A.S.
Jean-Christophe LAFLOTTE
Commissaire aux comptes

ACTIF	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	4 889,40	4 889,40		1 355,98
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	8 616,00	8 616,00		2 534,58
Installations techn., matériel et outil. ind.	68 761,98	55 813,78	12 948,20	19 730,75
Autres	106 588,90	72 357,04	34 231,86	32 453,89
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	1 250,00		1 250,00	17 700,00
TOTAL (I)	190 106,28	141 676,22	48 430,06	73 775,20
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Clients, usagers et comptes rattachés	13 334,01		13 334,01	139 932,39
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	280 133,84		280 133,84	100 998,51
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	117 200,42		117 200,42	112 190,23
Charges constatées d'avance	3 181,71		3 181,71	6 277,40
TOTAL (II)	413 849,98		413 849,98	359 398,53
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	603 956,26	141 676,22	462 280,04	433 173,73

PASSIF	Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres	23 500,00	23 500,00
Report à nouveau	-367,66	289 393,91
Excédent ou déficit de l'exercice	132 775,59	-289 761,57
<i>Situation nette (sous total)</i>	155 907,93	23 132,34
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	27 252,91	28 603,65
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	183 160,84	51 735,99
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	39 187,69	94 383,00
Provisions pour charges	5 773,00	
TOTAL (III)	44 960,69	94 383,00
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	36 584,24	78 234,53
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	129 518,28	103 036,56
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	49 855,99	44 244,65
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	18 200,00	61 539,00
TOTAL (IV)	234 158,51	287 054,74
Ecarts de conversion passif	(V)	
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV-V)	462 280,04	433 173,73

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	581,00	1 545,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	458 593,37	389 158,63
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	522 063,34	437 774,30
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	5,08	46,88
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	79 930,13	19 526,49
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	783,02	237,64
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 061 955,94	848 288,94
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	240 438,37	344 058,95
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	19 053,67	20 247,00
Salaires et traitements	508 102,31	570 751,69
Charges sociales	121 986,13	125 709,29
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	28 676,54	26 114,17
Dotations aux provisions	5 773,00	8 488,00
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	675,37	154,65
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	924 705,39	1 095 523,75
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	137 250,55	-247 234,81
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	261,44	767,65
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	261,44	767,65
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)		
RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	261,44	767,65

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)	137 511,99	-246 467,16
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	2 696,52	5 825,68
Sur opérations en capital	11 261,06	12 379,09
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	13 957,58	18 204,77
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	18 693,98	61 499,18
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	18 693,98	61 499,18
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-4 736,40	-43 294,41
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	1 076 174,96	867 261,36
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	943 399,37	1 157 022,93
EXCÉDENT OU DÉFICIT	132 775,59	-289 761,57
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	18 390,00	37 935,00
Bénévolat		
TOTAL	18 390,00	37 935,00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	18 390,00	37 935,00
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL	18 390,00	37 935,00
TOTAL	132 775,59	-289 761,57

PRÉSENTATION**L'objet social de l'entité :**

L'association Centre social et culturel de Kergomard recherche et définit les besoins sociaux, familiaux, éducatifs, culturels et sportifs des habitants du quartier des Planchettes et de son territoire. Promouvoir les solutions susceptibles de répondre à ces besoins dans le cadre du centre social et culturel des Planchettes. Assumer la création, la gestion et le bon fonctionnement du centre social.

L'association fonctionne principalement avec des fonds publics.

Par jugement du 7 décembre 2023, le Tribunal Judiciaire de Verdun a prononcé l'ouverture des opérations de redressement judiciaire de l'association.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- 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.

Comme conseillé l'an passé, les conventions validées lors de cet exercice ont été comptabilisées dans des comptes 440 000.

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, et celles du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, qui réforme le règlement CRC 99-01.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions	3 ans à 30 ans
- Agencement et aménagement des constructions	3 ans à 10 ans
- Installations techniques	3 ans à 7 ans
- Matériels et outillages	3 ans et 5 ans
- Matériel de transport	2 ans
- Matériel de bureau	1 à 5 ans
- Mobilier de bureau	3 à 7 ans

Immobilisations financières

Des prêts ont été consentis à certains salariés au cours de cet exercice il en reste un en cours au 31/12/2023 pour 1 250 €. Le taux d'intérêts retenu est de 0%.

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.

Contributions volontaires

La contribution volontaire de cet exercice représente 1 226 heures de bénévolat valorisés à 15 € de l'heure soit un montant de 18 390 €.

Rémunérations versées aux dirigeants (Loi 2006 - 586 du 23/05/2006 Art 20)

Les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés de l'Association ainsi que leurs avantages en nature ne sont pas indiqués car elles feraient état de données individuelles.
A noter, qu'aucun bénévole n'a bénéficié d'une rémunération au titre de l'exercice 2023.

CADRE A		IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
					suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement, de recherche et de développement			TOTAL I		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles			TOTAL II	4 889,40	
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui		8 616,00		
		Instal.géné., agencts & aménagts const.				
	Installations techniques, matériel & outillage indust.			71 969,38		5 750,40
	Autres immos corporelles	Instal. géné., agencts & aménagts divers		23 044,04		13 452,00
		Matériel de transport		11 707,30		
		Matériel de bureau & info., mobilier		54 803,71		
		Emballages récupérables & divers		6 055,10		579,00
	Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes						
TOTAL III			176 195,53		19 781,40	
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières			17 700,00		1 700,00
	TOTAL IV			17 700,00		1 700,00
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)				198 784,93		21 481,40

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation léga Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'étps, de recherche & de dével. TOTAL I					
	Autres postes d'immob. incorporelles TOTAL II				4 889,40	
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui			8 616,00	
		Ins. gal. agen. amé. cons				
	Inst.tech., mat.	outillage indus.		8 957,80	68 761,98	
		Instal. géné., agencts, aménagts d.		675,19	35 820,85	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			11 707,30	
		Mat.bureau, info., mob.		2 377,06	53 005,65	
		Emballages récup. div.			6 055,10	
	Immos corporelles en cours					
Avances et acomptes						
TOTAL III			12 010,05	183 966,88		
FINANCIERES	Part. évaluées par mise en equivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières			18 150,00	1 250,00	
	TOTAL IV			18 150,00	1 250,00	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			30 160,05	190 106,28		

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amort. sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles		3 533,42	1 355,98		4 889,40
TOTAL		3 533,42	1 355,98		4 889,40
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui	6 081,42	2 534,58		8 616,00
	Inst. générales agen. aménag. cons.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels		52 238,63	12 532,95	8 957,80	55 813,78
Autres immos corporelles	Inst. générales agencem. amén. div.	10 925,71	4 874,52	675,19	15 125,04
	Matériel de transport	4 365,03	1 857,29		6 222,32
	Mat. bureau et informatique, mob.	42 358,48	5 242,22	2 377,06	45 223,64
	Emballages récupérables divers	5 507,04	279,00		5 786,04
TOTAL		121 476,31	27 320,56	12 010,05	136 786,82
TOTAL GENERAL		125 009,73	28 676,54	12 010,05	141 676,22

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
Immobilisations amortissables		DOTATIONS			REPRISES		
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel
Frais d'établissements							
Fonds commercial							
Autres immos incorporelles							
TOTAL							
Constr.	Terrains						
	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
	Inst. agenc. et amén.						
	Inst. techniques mat. et outil.						
Immo. corpor.	Inst. gales, agenc. am divers						
	Mat. transport						
	Mat. bureau mobilier						
	Emballages récup. divers						
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							
CADRE C		MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES		Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net a la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler							
Primes de remboursement des obligations							

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Une provision de 65 000 € a été comptabilisé en 2021 dans le cadre d'un risque de prud'homme.

Un jugement du litige a été prononcé le 15 décembre 2023. Un bulletin de paie a été établi en conséquence, la provision a donc été reprise pour 25 812.31 €.

Une procédure d'appel a été engagée par la partie adverse justifiant la provision pour risques résiduelle à la date de clôture de l'exercice

La provision retraite a été évaluée à 5 773 €.

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			utilisées	non utilisées	
Provisions pour litiges					
Prov. pour garanties données aux clients					
Prov. pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Prov. pour pensions et obligations similaires	29 383	5 773		29 383	5 773
Provisions pour impôts					
Prov. pour renouvellement des immobilisations					
Prov. pour gros entretien et grandes réparations					
Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	65 000		25 812		39 188
TOTAL	94 383	5 773	25 812	29 383	44 961
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
d'exploitation		5 773	25 812	29 383	
financières					
exceptionnelles					

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES			Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations				
	Prêts (1) (2)				
	Autres immobilisations financières		1 250,00		1 250,00
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux				
	Autres créances clients		13 334,01	13 334,01	
	Créances rep. titres prêtés : prov /dep. antér <div></div>				
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		8 653,38	8 653,38	
	Etat & autres coll. publiques	Impôts sur les bénéfices			
		Taxe sur la valeur ajoutée			
		Autres impôts, taxes & versements assimilés			
		Divers	271 469,58	271 469,58	
	Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)		10,88	10,88		
Charges constatées d'avance		3 181,71	3 181,71		
TOTAUX			297 899,56	296 649,56	1 250,00
Renvois	(1)	Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	(2)	des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
			- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
	(3)	Prêts & avances consentis aux associés (Pers. physiques)			
	Créances reçues par legs ou donations				

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Libellé	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Réserves					
Autres réserves	23 500,00				23 500,00
Report à nouveau	289 393,91	-289 761,57			-367,66
Excédent ou déficit de l'exercice	-289 761,57	289 761,57	132 775,59		132 775,59
Subventions d'investissement	28 603,65		16 071,20	17 421,94	27 252,91
TOTAUX	51 735,99		148 846,79	17 421,94	183 160,84

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

B - Contributions volontaires en nature	Exercice N		Exercice N-1	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
Produits par origine				
Contributions volontaires liées à la générosité du public				
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
Contributions volontaires non liées à la générosité du public	18 390,00		37 935,00	
Concours publics en nature				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL	18 390,00		37 935,00	
Charges par destination				
Contributions volontaires aux missions sociales				
Réalisées en France				
Réalisées à l'étranger				
Contributions volontaires à la recherche de fonds	18 390,00		37 935,00	
Contributions volontaires au fonctionnement				
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
TOTAL	18 390,00		37 935,00	

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine					
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine					
Emprunts & dettes financières divers (1) (2)					
Fournisseurs & comptes rattachés		36 584,24	36 584,24		
Personnel & comptes rattachés		61 541,84	61 541,84		
Sécurité sociale & autres organismes sociaux		54 483,68	54 483,68		
Etat & autres collectiv. publiques	Impôts sur les bénéfices				
	Taxe sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes & assimilés	13 492,76	13 492,76		
Dettes sur immobilisations & cptes rattachés					
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		49 855,99	49 855,99		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		18 200,00	18 200,00		
TOTAUX		234 158,51	234 158,51		
Renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	(2) Montant divers emprunts, dettes/associés				

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	18 200,00
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	18 200,00

CHARGES À PAYER

Pour 2023, les honoraires de commissariat aux comptes ont été provisionnés 3 800 € dont 3 240 € de mission légale.

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 036,41
Dettes fiscales et sociales	57 924,41
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	87,28
TOTAL DES CHARGES À PAYER	69 048,10

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 5 773,00 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation 3,22 %

Table de mortalité INSEE 2016-2018

Départ volontaire à 64 ans

Taux de turn over

Le taux de charges sociales patronales retenue est de :

- 40% pour les cadres

- 30% pour les non cadres

L'année des calculs retenue est 2023

L'augmentation annuelle des salaires est de 4% constant quelque soit la catégorie cadre ou non cadre,

La méthode de calcul retenue est la méthode ANC 2021

LES EFFECTIFS

	31/12/2023	31/12/2022
Personnel salarié :	22,58	22,49
Ingénieurs et cadres	1,00	0,66
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	16,29	19,42
Ouvriers		
CUI - CAE - APPRENTIS	3,29	1,01
CDD	2,00	1,40
Personnel mis à disposition :		
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

Il est à noter que dans les charges exceptionnelles on y trouve la subvention pour le projet Etincelle de 3 248.66 € comptabilisée en produit exceptionnelle en 2021 et le redû d'ASP de Mme Boretti

DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
CHORUM EL GHAOUTI	259	
CAF ALSH ADOS INDUS 2022	90	
ETINCEL 2019 EXT 772 EN 2021 EXT 772 ANNEE 2021	3 249	
REGUL ASP BORETTI 2021	5 265	
ANNUL SUBV REGION TRIPORTEUR ANNUL SUBV TRI	5 500	
ANNUL QP SUBV 2022-2023 FEADER ANNUL QP SUBV F	734	
REGULE THEO POTIER CHARG EXCEP /OP GEST	700	
PÉNALITÉS ET AMENDES HENRION	1 056	
AMENDES ET PENALITES	18	
AMENDES ET PENALITES	17	
MAJO URSSAF MAJO URSSAF	305	
Amortissements SUBVENTION EQUIPEMENT RÉGIONS		329
Amortissements SUBV EQIPNT RÉGIONS NUMERIQUE		42
Amortissements Pour le compte 13150000		1 057
RAP SUBV INVEST CAF QUOTE-PART SUBV. INVEST.		9 834
AMATRAMI PIA 2022	1 501	
Autres produits exceptionnels		2 697
TOTAL	18 693,98	13 957,58

Assemblée Générale
De l'Association des Usagers du Centre Social et Culturel Kergomard
29 mars 2024 à 19h
PROCÈS VERBAL

1 - PV du 4 août et 13 septembre 2023

Approuvés à l'unanimité

2 scrutateurs sont désignés : Mme Karine RIGOULET et Mr Fabrice MOINE

Les listes d'adhérents sont remises avec signatures des présents ; le bureau dénombre 16 votants :

AGIER Magalie, AMAR Caroline, BAUER Catherine, BERGER Anne-Sophie, BLANDIN Nathalie, BREDAS Michèle, BRUNEL Jean-Marie, CARDON Florent, COLLIGNON Thérèse, BAUER Benoît, DE SOUSA Raoul, HUARD Denise, MENARD Dominique, PAQUET/MITAMONA Laura, CHAMPION Caroline, CHICOIS/MEGNY Eric/Mélanie.

2 - Rapport moral 2023

Il concerne la période du dernier trimestre 2023.

En effet, une Assemblée Générale Extraordinaire a eu lieu le 4 août 2023, suivie de la démission du Conseil d'Administration, moins une personne. De nombreuses réunions ont eu lieu tout au long de cette année pour finaliser le bilan 2022 et déterminer le budget 2023.

Le 13 septembre 2023, un nouveau CA a été élu avec 14 membres, dont 12 du quartier, qui se sont mobilisés pour sauver le centre.

Mme Caroline CHAMPION a été élue présidente

Mr le Directeur Mohamed BOULAKDOUR a été réintégré dans ses fonctions début octobre.

Un avocat a été choisi pour nous conseiller en matière de droit du travail.

Fin octobre, 2 démissions et 5 arrêts pour cause de maladie ont été enregistrés.

Les salariés, en nombre très restreints sur le centre social, ont fourni un effort très conséquent pour faire face à cette situation dégradée.

Fin novembre, plusieurs personnes du CA élu en septembre ont démissionné pour contraintes personnelles.

Le 7/12/23 a eu lieu l'ouverture du jugement pour redressement judiciaire.

La présidente remercie la CAF pour son soutien et son aide exceptionnelle (80 000€ dès le mois d'octobre et 50 000€ au mois de décembre) qui ont permis de maintenir la crèche ouverte dans de conditions financières correctes, alors que la liquidation de l'association est à l'ordre du jour. Elle remercie également La Ville de Verdun, la CAGV, le Département et l'Etat pour leur soutien pendant cette phase de redressement.

La présidente remercie la Fédération des Centres Sociaux pour son soutien, ainsi que les bénévoles pour leur aide auprès des salariés, qui ont ainsi permis le maintien des activités auprès des enfants essentiellement.

3 - Rapport d'activités

Présenté par Mr le directeur a été édité et remis aux personnes présentes.

Remarques et perspectives d'avenir :

Les activités ont eu lieu toute l'année. En septembre, on peut toutefois déplorer un frein dû à la crise.

Il y aura nécessité de mutualiser certaines activités et embauches de personnel. Des mesures de coercition ont été prises dès février 2023. En effet, de 8 ETP fin 2023, les ressources sont passées à 4 physiquement présentes à ce jour.

Les CENTRES DE LOISIRS ont affiché complet.

L'accueil reste prioritaire.

Les PROJETS GLOBAUX depuis 2 ans: améliorer la cohésion et la vie sociale des personnes isolées.

PARENTALITE: Il conviendra de former des animateurs. Les Lieux d'Accueil Parents Enfants, la crèche, l'insertion devront faire le pont avec d'autres actions.

L'activité JEUNESSE devra être relancée. Elle est actuellement au point mort.

Un PROJET CULTUREL est en cours d'élaboration, en coopération avec les 3 centres sociaux, le Mémorial, la MJC, Transversales, un bus pourrait acheminer les adhérents vers ces lieux 1 fois par mois.

Le projet Casser les codes est en cours: des ateliers de création artistique ont lieu à dates proposées par un artiste, et connaissent un réel succès.

Une FORMATION DE BÉNÉVOLES actifs est proposée par la Fédération des Centres Sociaux. Il est nécessaire de stimuler le pouvoir d'agir des habitants, pour changer l'environnement. Un CONSEIL CITOYEN devrait revoir le jour prochainement.

4 - Rapport financier

Le rapport financier est transmis par le cabinet YZICO et lu par Mélanie MEGNY.

L'exercice 2023 a connu de grands changements d'ordre administratif et de gestion. Par le jugement du 7 décembre 2023, le Tribunal Judiciaire de Verdun a ouvert une procédure de redressement ce qui a permis de geler les dettes en cours à cette date.

Dans cette situation délicate, les financeurs sont intervenus afin que les missions du Centre Social se maintiennent.

Concernant les activités sur cet exercice, nous pouvons constater au niveau des produits un maintien de la fréquentation des familles, surtout pour ce qui concerne la participation des familles de la crèche.

Quant aux charges d'exploitation, elles ont globalement diminué.

L'obligation de remettre à l'équilibre les finances de l'association a entraîné un arrêt des activités au cours du second semestre 2023. La rémunération des intervenants extérieurs a donc diminué tout comme les frais de transports et les frais de déplacements.

Quant à la masse salariale, elle diminue significativement sur cet exercice.

Évidemment certains postes augmentent du fait du redressement et du jugement des prud'homme. Frais d'honoraires d'avocat et de mandataire judiciaire.

Le résultat de cet exercice se clôture par un excédent de 132 775.59 € dont 181 688.21€ d'aide exceptionnelle, sans celles-ci nous aurions affiché un déficit de 79 912,62€.

5 - Rapport du commissaire aux comptes

Le commissaire aux comptes lit son rapport.

6 - Votes

Rapport d'activité : approuvé à l'unanimité

Rapport financier : approuvé à l'unanimité

Affectation du résultat en report à nouveau : approuvé à l'unanimité

7 - Budget prévisionnel 2024

Le budget a été présenté au CA du 19 janvier 2024.

Il a été analysé avec rapport du Commissaire aux comptes. C'est un budget sans projets, qui présente les comptes du centre social et de la crèche de façon séparée, avec 4 ETP en moins. C'est un budget réaliste et viable.

8 - Perspectives générales 2024

Baisse de la masse salariale : il y a nécessité de reconstruire les équipes avec des emplois en vacance, des CDD temps partiel avec nécessité de mutualisation. Les CDI 35h ne seront plus la norme.

9 - Présentation et élection de nouveaux membres du CA

Cinq personnes sont candidates pour rejoindre le CA. Trois d'entre elles ont été cooptées au conseil d'administration du 19 janvier. Ces personnes se présentent à l'assemblée et sont proposées au vote à main levée.

Christiane MINE élue avec une abstention,
Jean-Marie BRUNEL, élu à l'unanimité,
Jacqueline BACLE, élue à l'unanimité,
Djamel DJELOUAT, élu à l'unanimité,
Sylvain FRANZ, élu à l'unanimité.

10 - Pas de questions diverses

PRISES DE PAROLES

Le délégué de la Fédération des Centres sociaux de la Meuse, Fabrice MOINE, indique que la Fédération est prête à nous accompagner, en fonction de nos besoins.

Monsieur le Maire Samuel HAZARD rappelle que cette municipalité a sauvé les 3 centres sociaux et particulièrement le Centre Kergomard en cette période de crise. Il juge le budget voté ce soir sincère et réel. Un comité de suivi permettra de certifier le bon usage de l'argent public. La crèche compte 20 enfants, c'était un besoin impérieux pour l'agglomération. Elle a été pensée par les équipes. C'est un succès.

Monsieur le Président du Conseil Départemental Monsieur Jérôme DUMONT rappelle que le département est attentif à la crèche.

Monsieur le Sous-préfet remercie l'équipe dirigeante, soutient les activités collaboratives avec la Fédération et les autres Centres Sociaux.

Monsieur le Président de la CAF rappelle que cet organisme a soutenu la crèche et le Centre à hauteur de 180 000 €, que la CAF est financée par les entreprises et donc les salariés, et remercie son personnel. Il remercie le courage de la présidente Caroline CHAMPION, du Conseil d'Administration et de Mr le directeur Mohamed BOULAKDOUR.

La séance est levée à 20h45.

Les scrutateurs :

Karine RIGOULET

Fabrice MOINE



La secrétaire,

Christiane MINE



La présidente,

Caroline CHAMPION

