

LE PONT DES SEUGNES – CENTRE SOCIOCULTUREL

Siège Social : 44 avenue Gambetta – 17800 PONS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

LE PONT DES SEUGNES – CENTRE SOCIOCULTUREL

44 avenue Gambetta
17800 PONS

Mesdames, Messieurs les 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 Comité des Œuvres Sociales de Saintes 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

INCERTITUDE SIGNIFICATIVE LIEE A LA CONTINUTE D'EXPLOITATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la continuité d'exploitation décrite dans l'annexe des comptes annuels.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié la correcte application du changement de réglementation comptable et de la présentation qui en est faite.

VEFICIATIONS 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 le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

RESPONSABILITES 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.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.823-55 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 :

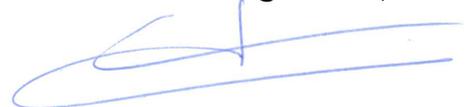
- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 SAINTES, 31 Mai 2024

Cabinet BASSANT, LANGLET & Associés,
Membre de la Compagnie Régionale de OUEST ATLANTIQUE

Stéphane RENEUVE
Signataire,



Bilan Actif

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			Au 31/12/2022
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	6 290	6 290		480
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	16 030		16 030	16 030
Constructions	173 550	173 550		
Installations techniques, matériel et outillages industriels	169 182	121 311	47 871	46 423
Autres immobilisations corporelles	158 560	122 241	36 319	50 475
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	168		168	165
Prêts				
Autres immobilisations financières	450		450	450
	TOTAL I	524 230	423 392	100 838
Comptes de liaison				
	II			
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	24 757		24 757	4 765
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	95 142		95 142	146 766
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	246 612		246 612	118 312
Charges constatées d'avance	3 136		3 136	2 687
	TOTAL III	369 646	369 646	272 530
Frais d'émission des emprunts				
	IV			
Primes de remboursement des obligations				
	V			
Ecart de conversion actif				
	VI			
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	893 876	423 392	470 484	386 553

Bilan Passif

	31/12/2023	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		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves	4 116	4 116
Report à nouveau	-90 198	87 523
Excédent ou déficit de l'exercice	621	-177 720
	Situation nette	-85 460
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	74 813	118 889
Provisions règlementées		
	TOTAL I	-10 647
Comptes de liaison		
	II	32 808
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
	TOTAL III	
PROVISIONS		
Provisions pour risques	31 778	35 033
Provisions pour charges		
	TOTAL IV	31 778
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	15 000	81 000
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	99 025	11 570
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	290 203	139 822
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	40 810	86 322
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	4 316	
	TOTAL V	449 354
Ecart de conversion passif		
	VI	318 713
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	470 484
		386 553

Compte de résultat

	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation		
Cotisations	2 214	1 536
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	224 718	224 550
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 179 076	1 051 635
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	21 688	9 533
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		
	TOTAL I	1 427 696
		1 287 254
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	43 658	50 955
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	201 306	171 901
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	33 743	37 156
Salaires et traitements	942 584	999 224
Charges sociales	170 411	165 223
Dotations aux amortissements et dépréciations	35 659	28 473
Dotations aux provisions	793	1 538
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	100	1 262
	TOTAL II	1 428 254
		1 455 732
	RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-558
		-168 478
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	4	55
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL III	4
		55
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		427
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL IV	427
		427
	RESULTAT FINANCIER (III - IV)	4
		-373
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	-554
		-168 851

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

- 5 -

Compte de résultat (Suite)

	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	67 776	12 459
Sur opérations en capital	36 741	20 528
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	104 517	32 987
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	103 341	41 857
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI	103 341	41 857
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	1 175	-8 869
Participations des salariés aux résultats	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 532 216	1 320 296
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 531 595	1 498 016
EXCEDENT OU DEFICIT	621	-177 720
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature	27 142	
Bénévolat	9 372	41 586
TOTAL	36 514	41 586
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	27 142	
Prestations en nature		
Personnel bénévole	9 372	41 586
TOTAL	36 514	41 586

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 470 484 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 621 Euros.

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.

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'Association :

Le centre social et socio-culturel de Pons (C.S.P) dispose de locaux destinés à favoriser la rencontre des individus, des familles et des groupes et vise à instaurer une vie collective. Promouvoir, avec le concours d'un personnel qualifié (salarié et/ou bénévole) des activités et services à caractère sanitaire, social, culturel au profit de personnes appartenant à plusieurs catégories d'âges : jeunes enfants, enfants, adolescents, adultes, personnes âgées, handicapés...

Lieu d'exploitation de l'activité de l'Association :

44 Avenue Gambetta 17800 PONS

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 470 484 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 621 Euros.

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.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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 caractéristiques

Pour l'année 2023, une procédure de redressement judiciaire a été mis en place en date du 28/11/2023.

Événements significatifs postérieurs à compter de la clôture

En 2024, mise en place d'une procédure de licenciement économique.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- | | | |
|--------------------------------------|--------------|------------------|
| • Logiciels | | 1 et 2 ans, |
| • Constructions | 1,5, 10 et 3 | ans, |
| • Agencements et aménagements | 2,3 et 5 | ans, |
| • Matériel activité | 2,4,5 et 7 | ans |
| • Installations et agencements | 5 | ans |
| • Matériel de transport | 3,4 et 5 | ans |
| • Mobilier de bureau et informatique | | 2,3,4,5 et 7 ans |

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir. (à détailler)

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 64 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3.17 %.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 31 788 euros.

Contributions volontaires en nature

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 813.50 heures. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 11.52 €/heure correspond à un montant de 9 372 euros. (à détailler selon les besoins)

L'association bénéficie d'une mise à disposition gratuite de locaux, fluides pour 27 142 euros.

Honoraires Commissaire aux comptes

Le montant des honoraires pour l'année 2023 s'élève à 6 180 €

Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	6 290		
TOTAL	6 290		
Terrains	16 030		
Constructions :	144 270		
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions	29 279		
Installations :	149 004		20 178
- Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers	2 079		
Matériel :	125 084		
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	35 562		2 294
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	501 309		22 472
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés	165		3
Prêts et autres immobilisations financières	450		
TOTAL	615		3
TOTAL GENERAL	508 214		22 475

CADRE B	Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Valeur d'origine des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			6 290	
TOTAL			6 290	
Terrains			16 030	
Constructions :			144 270	
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Gales, agencements et aménagements const.			29 279	
Installations :			169 182	
- Techniques, matériel et outillage				
- Gales, agencements et aménagements divers			2 079	
Matériel :		6 458	118 626	
- De transport				
- De bureau et informatique, mobilier			37 856	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL		6 458	517 322	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations				
- Titres immobilisés			168	
Prêts et autres immobilisations financières			450	
TOTAL			618	
TOTAL GENERAL		6 458	524 230	

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	5 810	480		6 290
TOTAL	5 810	480		6 290
Terrains				
Constructions - Sur sol propre	144 270			144 270
: - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	29 279			29 279
Installations techniques, matériel et outillage industriel	102 581	18 730		121 311
Installations générales, agencements et aménagements divers	831	416	-1	1 248
Matériel de transport	79 555	13 633	6 458	86 730
Matériel de bureau et informatique, mobilier	31 863	2 400		34 263
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	388 380	35 179	6 457	417 102
TOTAL GENERAL	394 191	35 659	6 457	423 392

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations				Reprises		Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Terrains							
Constructions - Sur sol propre							
: - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GENERAL							

CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	TOTAL GENERAL NON VENTILE		Montant net en fin d'exercice
			DOTATIONS NON VENTILEES	REPRISES NON VENTILEES	
Frais d'émission d'emprunts à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

Etat des créances

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	450		450
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	24 757	24 757	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	79 938	79 938	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	15 203	15 203	
Charges constatées d'avance	3 136	3 136	
TOTAL	123 484	123 034	450

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Commentaire

Etat des dettes

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine	15 000	6 000	9 000	
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	99 025	99 025		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	124 799	124 799		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	108 031	108 031		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	57 373	57 373		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	40 810	40 810		
Produits constatés d'avance	4 316	4 316		
TOTAL	449 354	440 354	9 000	

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

6 000

Commentaire

Ventilation des ressources d'exploitation

Ventilation des ressources d'exploitation	Montant
Cotisations des adhérents	2 214
Part des usagers aux diverses activités	127 767
Prestations chantiers espaces verts/collectivités	63 689
Produits activités annexes	31 871
Locations diverses	1 392
Subventions ETAT	519 255
Subvention REGION	158 555
Subvention DEPARTEMENT	177 548
Subvention COMMUNES	103 600
Subvention CAF	187 820
Subvention MSA	27 464
Subvention diverses	4 833
Transfert charges exploitations	17 640
Reprise sur provision pour risques	4 048
TOTAL	1 427 696

Variation des fonds propres 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves	4 116				4 116
Report à nouveau	87 523	-177 720			-90 198
Excédent ou déficit de l'exercice	-177 720	177 720	621		621
Situation nette	-86 081		621		-85 460
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	118 889		15 943	60 019	74 813
Provisions règlementées					
TOTAL	32 808		16 564	60 019	-10 647

Commentaire

Tableau de mouvements des subventions d'investissement

Nature des subventions	Affectation	Montant à l'origine	Report au résultat de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Subvention scooters électrique		9 596	3 199	38 201
Subvention atelier stockage		3 200	604	3 200
Subvention travaux rénovation ALSH		13 436	5 489	13 436
Subvention activité recyclage		15 000	250	15 000
Subvention maraichage		90 620	22 655	30 771
Subvention équipement ALSH		15 943	3 543	3 543
	TOTAL	147 795	35 740	104 151

Etat des provisions et dépréciations

	Montant début exercice	Augmentatio Dotations ex.	Diminutions : reprises ex.		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non utilisées	
Provisions réglementées					
Provisions pour investissements					
Provisions relatives aux stocks					
Provisions relatives aux éléments d'actif					
Amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées					
TOTAL I					
Provisions pour risques et charges					
Provisions pour risques					
- litiges					
- amendes et pénalités					
- pertes de change					
- risque d'emploi					
- autres	35 033	793	4 048		31 778
Provisions pour charges sur legs ou donations					
Provisions pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL II					
	35 033	793	4 048		31 778
Provisions pour dépréciations					
Immobilisations					
- incorporelles					
- corporelles					
- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
- Titres mis en équivalence					
- Titres de participation					
- autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients					
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées					
Sur créances reçues par legs ou donations					
Autres dépréciations					
Total III					
TOTAL GENERAL (I+II+III)					
	35 033	793	4 048		31 778
Dont dotations et reprises :					
- d'exploitation		793	4 048		
- financières					
- exceptionnelles					

Contributions volontaires en nature

	31/12/2023	31/12/2022
	Débit	Débit
Répartition par nature de charge		
860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...)		
TOTAL		
861 - Mise a disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...)		
Mise à disposition gratuite locaux	27 142	
TOTAL	27 142	
862 - Prestation		
TOTAL		
864 - Personnel bénévole		
Personnel bénévole	9 372	41 586
TOTAL	9 372	41 586
TOTAL GENERAL	36 514	41 586
Répartition par nature de ressources		
	31/12/2023	31/12/2022
	Crédit	Crédit
870 - Dons en nature		
TOTAL		
871 - Prestation en nature		
Mise a disposition des locaux	27 142	
TOTAL	27 142	
875 - Bénévolat		
Personnel bénévole	9 372	41 586
TOTAL	9 372	41 586
TOTAL GENERAL	36 514	41 586

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	1	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	18	
Ouvriers	19	
Apprentis sous contrat		
	TOTAL	
	38	

Commentaire

Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	38 924	
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	54 295	52 468
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	40 170	83 925
Instruments de trésorerie		
TOTAL	133 389	136 393

Commentaire

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Créances clients, usagers et comptes rattachés	11 972	
Créances reçues par legs ou donations		
Autres	14 303	146 296
Valeurs mobilières de placement		
Instruments de trésorerie		
Disponibilités		
TOTAL	26 275	146 296

Commentaire

Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Produits :	- D'exploitation	4 316	
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL		4 316	

Commentaire

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Charges :	- D'exploitation	3 136	2 687
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		3 136	2 687

Commentaire

Transferts de charges

Nature des transferts de charges	Montant
Retenues avantage mutuelle part enfants	452
MUTEX indemnité prévoyance arrêt maladie	1 750
UNIFORMATION remboursement formation	15 438
Total	17 640

Commentaire

Produits et charges exceptionnels

Produits et charges exceptionnels	Charges	Produits	Imputation au compte
Litige prud'homme	15 000		671800
Régularisations diverses	1 312	73	671800/771800
Régularisations solde subvention/sacem/factures prestation diverses	62 044	64 203	672000/772000
aide région		3 500	771800
Quote part subvention investissement		35 740	777000
Produits cession éléments actif		1 000	775000
Frais mandataire et administrateur judiciaire	21 985		
Provision honoraire CAC pour procédure alerte	3 000		
TOTAL	103 341	104 516	

Commentaire :

Commentaires : néant

Soldes Intermédiaires de Gestion

Soldes intermédiaires de gestion	Au 31/12/2023		Au 31/12/2022	
* Ventes de marchandises				
- Cout direct d'achat				
+/- Variation du stock de marchandises				
Marge commerciale (I)				
+ Production vendue	224 718	100.00	224 550	100.00
+ Production stockée				
+ Production immobilisée				
Production de l'exercice	224 718	100.00	224 550	100.00
- Matières premières et approvisionnements consommés	43 658	19.43	50 955	22.69
- Sous traitance directe				
Marge brute sur production (II)	181 060	80.57	173 595	77.31
Marge brute globale (I + II)	181 060	80.57	173 595	77.31
- Services extérieurs et autres charges externes	201 306	89.58	171 901	76.55
Valeur ajoutée produite	-20 246	-9.01	1 694	0.75
+ Subventions d'exploitation	1 179 076	524.69	1 051 635	468.33
- Impôts, taxes et versements assimilés	33 743	15.02	37 156	16.55
- Salaires et traitements	942 584	419.45	999 224	444.99
- Charges sociales	170 411	75.83	165 223	73.58
Excédent brut d'exploitation	12 092	5.38	-148 275	-66.03
+ Reprises sur amortissements et provisions	4 048	1.80		
- Dotations aux amortissements sur immobilisations	35 659	15.87	28 473	12.68
- Dotations aux provisions sur immobilisations				
- Dotations aux provisions sur actif circulant				
- Dotations aux provisions pour risques et charges	793	0.35	1 538	0.68
+ Autres produits de gestion courante	2 214	0.99	1 536	0.68
- Autres charges de gestion courante	100	0.04	1 262	0.56
+ Transferts de charges d'exploitation	17 640	7.85	9 533	4.25
Résultat d'exploitation (hors charges et produits financiers)	-558	-0.25	-168 478	-75.03
+ Bénéfice attribué (quote part sur opérations en commun)				
- Perte supportée (quote part sur opérations en commun)				
+ Produits financiers de participations				
+ Produits des autres valeurs mobilières et créances				
+ Autres intérêts et produits assimilés	4		55	0.02
+ Reprises sur provisions financières				
+ Différences positives de change				
+ Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
- Dotations financières aux amortissements et provisions				
- Intérêts et charges assimilées			427	0.19
- Différences négatives de change				
- Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements				
Résultat courant avant impôts	-554	-0.25	-168 851	-75.20
+ Produits exceptionnels sur opérations de gestion	67 776	30.16	12 459	5.55
+ Produits exceptionnels sur opérations en capital	36 741	16.35	20 528	9.14
+ Reprises sur provisions & transferts de charges exceptionnels				
- Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	103 341	45.99	41 857	18.64
- Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
- Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Résultat exceptionnel	1 175	0.52	-8 869	-3.95
- Participation des salariés aux résultats				
- Impôt sur les bénéfices				
Résultat Net Comptable	621	0.28	-177 720	-79.15