

Association 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 2022

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022**

Association LE PONT DES SEUGNES – Centre Socioculturel
44 Avenue Gambetta
17800 PONS

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 LE PONT DES SEUGNES – Centre Socioculturel relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, 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 2022 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.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Continuité d'exploitation » de l'annexe aux comptes annuels qui expose les éléments sous-tendant le maintien du principe de continuité d'exploitation.

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, 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.

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 sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

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 Président.

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.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 :

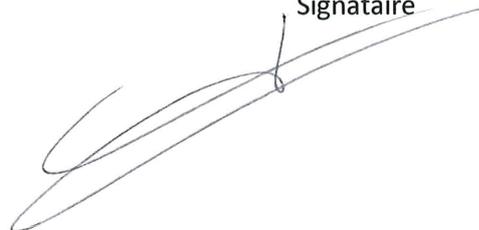
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder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

- 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, le 27 mai 2023

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

Stéphane RENEUVE,
Signataire



Bilan Actif

	Du 01/01/2022 au 31/12/2022			Au 31/12/2021
	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	5 810	480	
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	16 030		16 030	
Constructions	173 550	173 550		
Installations techniques, matériel et outillages industriels	149 004	102 581	46 423	13 031
Autres immobilisations corporelles	162 725	112 250	50 475	8 371
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	165		165	163
Prêts				
Autres immobilisations financières	450		450	450
	TOTAL I	508 214	394 191	114 023
Comptes de liaison				22 015
	II			
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	4 765		4 765	14 487
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	146 766		146 766	131 066
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	118 312		118 312	180 718
Charges constatées d'avance	2 687		2 687	737
	TOTAL III	272 530	272 530	327 008
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)	780 744	394 191	386 553
				349 023

Bilan Passif

	31/12/2022	31/12/2021
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		42 271
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	87 523	54 146
Excédent ou déficit de l'exercice	-177 720	17 347
	Situation nette	117 880
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	118 889	14 922
Provisions réglementées		
	TOTAL I	32 808
Comptes de liaison		132 802
	II	
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
	TOTAL III	
PROVISIONS		
Provisions pour risques	35 033	33 495
Provisions pour charges		
	TOTAL IV	33 495
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	81 000	27 000
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 570	22 712
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	139 822	84 273
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	86 322	48 741
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
	TOTAL V	318 713
Ecart de conversion passif		182 726
	VI	
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	349 023

Compte de résultat

	31/12/2022	31/12/2021
Produits d'exploitation		
Cotisations	1 536	1 460
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	224 550	174 384
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 051 635	963 075
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	9 533	101 592
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		
	TOTAL I	1 287 254
		1 240 511
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	50 955	30 194
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	171 901	179 653
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	37 156	38 379
Salaires et traitements	999 224	851 293
Charges sociales	165 223	132 135
Dotations aux amortissements et dépréciations	28 473	18 178
Dotations aux provisions	1 538	
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	1 262	157
	TOTAL II	1 455 732
		1 249 990
	RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-168 478
		-9 478
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	55	68
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL III	55
		68
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	427	183
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL IV	427
		183
	RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-373
		-115
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	-168 851
		-9 593

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

- 5 -

Compte de résultat (Suite)

	31/12/2022	31/12/2021
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	12 459	25 465
Sur opérations en capital	20 528	9 794
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	32 987	35 258
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	41 857	8 318
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI	41 857	8 318
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-8 869	26 940
Participations des salariés aux résultats	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 320 296	1 275 838
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 498 016	1 258 491
EXCEDENT OU DEFICIT	-177 720	17 347
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	41 586	16 492
TOTAL	41 586	16 492
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	41 586	16 492
TOTAL	41 586	16 492

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2022 dont le total du bilan avant répartition est de 386 553 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : -177 720 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

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 (salarie 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

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2022 dont le total du bilan avant répartition est de 386 553 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -177 720 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

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

Lors de l'entrée du bien immobilier dans le patrimoine de la structure. Il n'avait pas été isolé une quote-part en terrain non amortissable. A défaut de ventilation dans l'acte d'acquisition, la valeur retenue est de 10% de la valeur globale du bien immobilier soit 16 030 €. La contrepartie comptable est constatée dans les réserves compte tenu des amortissements pratiqués sur les exercices précédents.

Le déficit observé sur l'exercice 2022 de l'association s'élève à - 177 720 € et les fonds propres sont déficitaires à hauteur de - 86 081 € à la clôture. Pour faire face à cette situation financières fragile, notre association a mis en œuvre des actions et a fait des demandes de financement complémentaires auprès des financiers pour poursuivre ses activités sur l'exercice 2023. C'est pourquoi les comptes annuels sont présentés selon le principe de la continuité d'exploitation.

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 | 3,4,5 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

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

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 65 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 2 %.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 35 033 euros.

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	5 390		900	
TOTAL	5 390		900	
Terrains			16 030	
Constructions :	160 300			
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Générales, agencements et aménagements constructions	29 279			
Installations :	99 968		49 036	
- Techniques, matériel et outillage				
- Générales, agencements et aménagements divers	2 079			
Matériel :	73 686		51 398	
- De transport				
- De bureau et informatique, mobilier	32 446		3 116	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL	397 759		119 580	
Participations évaluées par mise en équivalence				
- Participations				
Autres :	163		2	
- Titres immobilisés	450			
Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL	613		2	
TOTAL GENERAL	403 763		120 481	
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 :	16 030		144 270	
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Gales, agencements et aménagements const.			29 279	
Installations :			149 004	
- Techniques, matériel et outillage				
- Gales, agencements et aménagements divers			2 079	
- De transport			125 084	
Matériel :			35 562	
- De bureau et informatique, mobilier				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL	16 030		501 309	
Participations évaluées par mise en équivalence				
- Participations				
Autres :			165	
- Titres immobilisés			450	
Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL			615	
TOTAL GENERAL	16 030		508 214	

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

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	5 390	420		5 810		
TOTAL	5 390	420		5 810		
Terrains						
Constructions - Sur sol propre	160 300		16 030	144 270		
: - Sur sol d'autrui						
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	29 279			29 279		
Installations techniques, matériel et outillage industriel	86 938	15 643		102 581		
Installations générales, agencements et aménagements divers	416	416		831		
Matériel de transport	69 701	9 855		79 555		
Matériel de bureau et informatique, mobilier	29 724	2 139		31 863		
Emballages récupérables et divers						
TOTAL	376 358	28 053	16 030	388 380		
TOTAL GENERAL	381 748	28 473	16 030	394 191		
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 Amort. fiscal dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode Amort. fiscal 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						
DOTATIONS NON VENTILEES	REPRISES NON VENTILEES		TOTAL GENERAL NON VENTILE			
CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice		
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	4 765	4 765	
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			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	146 766	146 766	
Charges constatées d'avance	2 687	2 687	
TOTAL	154 668	154 218	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	60 000	60 000		
- A plus d'1 an à l'origine	21 000	6 000	15 000	
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	11 570	11 570		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	44 211	44 211		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	95 432	95 432		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	179	179		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	86 322	86 322		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	318 713	303 713	15 000	

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Commentaire

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	42 271		32 251	74 522	
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves	4 116		4 116		4 116
Report à nouveau	54 146	17 347			87 523
Excédent ou déficit de l'exercice	17 347	-17 347	-161 690		-177 720
Situation nette	117 880		-125 323	74 522	-86 081
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	14 922		124 495	20 528	118 889
Provisions règlementées					
TOTAL	132 802		-828	95 050	32 808

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	33 495	1 538			35 033
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				
	33 495	1 538			35 033
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)				
	33 495	1 538			35 033
Dont dotations et reprises :					
- d'exploitation					
- financières					
- exceptionnelles				1 538	

Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2022	31/12/2021
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	52 468	62 961
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	83 925	48 741
Instruments de trésorerie		
TOTAL	136 393	111 702

Commentaire

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2022	31/12/2021
Créances clients, usagers et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres	146 296	129 386
Valeurs mobilières de placement		
Instruments de trésorerie		
Disponibilités		
TOTAL	146 296	129 386

Commentaire

Produits et charges constatés d'avance

	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2022	31/12/2021
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		
Produits :		
- D'exploitation		
- Financiers		
- Exceptionnels		
TOTAL		

Commentaire

	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2022	31/12/2021
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		
Charges :		
- D'exploitation	2 687	737
- Financières		
- Exceptionnelles		
TOTAL	2 687	737

Commentaire

Soldes Intermédiaires de Gestion

Soldes intermédiaires de gestion	Au 31/12/2022		Au 31/12/2021	
* Ventes de marchandises				
- Cout direct d'achat				
+/- Variation du stock de marchandises				
Marge commerciale (I)				
+ Production vendue	224 550	100.00	174 384	100.00
+ Production stockée				
+ Production immobilisée				
Production de l'exercice	224 550	100.00	174 384	100.00
- Matières premières et approvisionnements consommés	50 955	22.69	30 194	17.31
- Sous traitance directe				
Marge brute sur production (II)	173 595	77.31	144 190	82.69
Marge brute globale (I + II)	173 595	77.31	144 190	82.69
- Services extérieurs et autres charges externes	171 901	76.55	179 653	103.02
Valeur ajoutée produite	1 694	0.75	-35 463	-20.34
+ Subventions d'exploitation	1 051 635	468.33	963 075	552.27
- Impôts, taxes et versements assimilés	37 156	16.55	38 379	22.01
- Salaires et traitements	999 224	444.99	851 293	488.17
- Charges sociales	165 223	73.58	132 135	75.77
Excédent brut d'exploitation	-148 275	-66.03	-94 195	-54.02
+ Reprises sur amortissements et provisions			90 260	51.76
- Dotations aux amortissements sur immobilisations	28 473	12.68	18 178	10.42
- Dotations aux provisions sur immobilisations				
- Dotations aux provisions sur actif circulant				
- Dotations aux provisions pour risques et charges	1 538	0.68		
+ Autres produits de gestion courante	1 536	0.68	1 460	0.84
- Autres charges de gestion courante	1 262	0.56	157	0.09
+ Transferts de charges d'exploitation	9 533	4.25	11 332	6.50
Résultat d'exploitation (hors charges et produits financiers)	-168 478	-75.03	-9 478	-5.44
+ 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	55	0.02	68	0.04
+ 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	183	0.10
- Différences négatives de change				
- Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements				
Résultat courant avant impôts	-168 851	-75.20	-9 593	-5.50
+ Produits exceptionnels sur opérations de gestion	12 459	5.55	25 465	14.60
+ Produits exceptionnels sur opérations en capital	20 528	9.14	9 794	5.62
+ Reprises sur provisions & transferts de charges exceptionnels				
- Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	41 857	18.64	8 318	4.77
- Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
- Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Résultat exceptionnel	-8 869	-3.95	26 940	15.45
- Participation des salariés aux résultats				
- Impôt sur les bénéfices				
Résultat Net Comptable	-177 720	-79.15	17 347	9.95

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

- 18 -