

SIGNES DE SENS

Siège social : 30 Boulevard Jean-Baptiste Lebas – 59000 LILLE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2023

AX-AUDIT
Société de commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale
Des Hauts de France



Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'attention des membres
SIGNES DE SENS
30 Boulevard Jean-Baptiste Lebas
59000 LILLE

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 SIGNES DE SENS 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 commissaires 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.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-18011 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.

Vérifications spécifiques

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 sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

En outre :

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Villeneuve d'Ascq, le 10 juin 2024

Le Commissaire aux comptes
AX-AUDIT

Alexandre HERBEAU
Associé

Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	49 688	49 687	1	8 001
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
ACTIF CIRCULANT	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	96 547	86 730	9 816	14 249
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	6 580		6 580	6 580
	TOTAL (I)	152 814	136 417	16 397	28 830
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services	14 649		14 649	10 713
	Produits intermédiaires et finis	63 734	43 364	20 369	22 209
	Marchandises				
COMPTES DE REGULARISATION	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	99 301	1 654	97 647	109 019
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	584 286		584 286	522 508
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	401 030		401 030	434 785
	Charges constatées d'avance	5 423		5 423	10 570
	TOTAL (II)	1 168 423	45 018	1 123 404	1 109 804
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
COMPTES DE REGULARISATION	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	1 321 237	181 435	1 139 802	1 138 634
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont à moins d'un an				
	(3) dont à plus d'un an			192 500	

AX-AUDIT
rue de la Cousinerie
53650 VILLENEUVE D'AY
Tél : 03.23.09.90.70 - Fax : 03.28.09.90.71
contact@ax-audit.fr - www.ax-audit.fr
S de Commissariat aux comptes RCS Lille Métropole
Siret : 751 486 713 00017

Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	27 466	27 466
	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	377 234	438 679
	Autres		
	Report à nouveau		
	Excédent ou déficit de l'exercice	16 769	(61 445)
	Total des fonds propres (situation nette)	421 469	404 700
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres		
	Total des fonds propres	421 469	404 700
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		23 000
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés		23 000
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	30 000	
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 159	491
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	23 041	40 806
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	99 771	132 207
	Autres dettes	2 561	89 890
	Produits constatés d'avance	561 802	447 540
	Total des dettes	718 333	710 934
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	1 139 802	1 138 634
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	16 768,86	(61 445,37)
	(1) Dont à moins d'un an	499 674	710 444
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

AX-AUDIT
5 rue de la Cousinerie
59100 VILLENEUVE D'OC
Tél : 03.28.09.90.70 - Fax : 03.28.09.90.71
contact@ax-audit.fr - www.ax-audit.fr
Siret : 751 456 713 00017

Compte de Résultat 1/2

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	260	320
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	10 363	27 544
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	544 599	550 403
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	320 034	249 435
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	1 877	11 338
	Mécénats	129 944	221 194
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	29 968	19 315
	Utilisations des fonds dédiés	23 000	12 000
	Autres produits	5 349	2 203
Total des produits d'exploitation		1 065 394	1 093 752
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises	1 371	220
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	234 117	251 448
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	23 044	21 064
	Salaires et traitements	654 801	684 766
	Charges sociales	195 971	201 206
	Dotation aux amortissements et dépréciations	17 936	27 799
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		23 000
	Autres charges	293	404
Total des charges d'exploitation		1 127 533	1 209 908
RESULTAT D'EXPLOITATION		(62 139)	(116 156)

AX-AUDIT
 Commissaires aux comptes de la Cousinerie
 40650 VILLENEUVE D'ASCO
 03.23.09.90.70 - Fax : 03.28.09.90.71
 contact@ax-audit.fr - www.ax-audit.fr
 Le Commissariat aux comptes RCS Lille Métropole
 Siret : 751 486 713 00017

Compte de Résultat

2/2

		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		(62 139)	(116 156)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	3 605	1 246
	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		3 605	1 246
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			
RESULTAT FINANCIER		3 605	1 246
RESULTAT COURANT avant impôts		(58 534)	(114 910)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		5 500
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels		5 500
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	989	15 469
	Sur opérations en capital	768	
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	1 757	15 469
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(1 757)	(9 969)
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		(77 060)	(63 433)
TOTAL DES PRODUITS		1 068 999	1 100 498
TOTAL DES CHARGES		1 052 230	1 161 943
EXCEDENT ou DEFICIT		16 769	(61 445)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat		24 656	20 393
TOTAL		24 656	20 393
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole		24 656	20 393
TOTAL		24 656	20 393

Annexe

AX-AUDIT
4, rue de la Cousinerie
59650 VILLENEUVE D'ASCO
t : 03.23.09.90.70 - Fax : 03.23.09.90.71
contact@ax-audit.fr - www.ax-audit.fr
5 de Commissariat aux comptes RCS Lille Métropole
Siret : 751 486 713 00017

Présentation de l'association

L'association a pour but de permettre l'accès aux Savoirs pour les personnes sourdes prioritairement, mais aussi pour d'autres publics. Elle a également pour but de mettre en place des actions de formation à la communication gestuelle et non-verbale et toutes autres formations en adéquation avec son objet social.

Ses principales missions sont :

- Innover, exploiter les nouvelles technologies et monter des projets culturels adaptés ;
- Assurer la diffusion et la vente de ses créations ;
- Mettre ses compétences et ses moyens de production au service d'un projet en phase avec ses objectifs.

Ses principales ressources sont :

- Le montant des droits d'entrée et des cotisations ;
- Les subventions de l'UE, de l'Etat et des collectivités territoriales ;
- Les ventes de livres ou d'animations (ou autres productions de l'association) ;
- Les dons ;
- Les fonds privés.

AX-AUDIT
rue de la Cousine
59650 VILLENEUVE C
T : 03.23.09.90.70 - Fax : 03.23.09.90.71
contact@ax-audit.fr - www.ax-audit.fr
; de Commissariat aux comptes RCS Lille Métropole
Siret : 751 486 713 00017

Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 139 802** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 068 999** euros et un total **charges** de **1 052 230** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **16 769** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendance des exercices.

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

Les présents comptes ont été arrêtés conformément aux principes édictés par le règlement de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) mis à jour et ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes de droit privé à but non lucratif applicable aux associations concernées à compter du 1er janvier 2020.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

AX-AUDIT
 4, rue de la Cousinerie
 59650 VILLENEUVE D'ASCO
 : 03.28.09.90.70 - Fax : 03.28.09.90.71
 contact@ax-audit.fr - www.ax-audit.fr
 3 de Commissariat aux comptes RCS Lille Métropole
 Siret : 751 486 713 00017

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production. Les 14 K€ inscrits à l'actif du bilan à fin 2023 se rattachent pour l'essentiel à des dépenses effectuées en 2023 et sont valorisés sur la base du prix de revient.

Une provision pour dépréciation des stocks de livres et jeux figure dans les comptes.

Cette dépréciation tient compte du risque de mévente et de l'année d'édition de l'ouvrage. Elle est fixée en fonction du barème forfaitaire prévu par l'administration fiscale.

Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Cotisations

Les cotisations ont été comptabilisées selon la méthode des encaissements.

AX-AUDIT
4, rue de la Cousinerie
59650 VILLENEUVE D'ASCO
Tél : 03.28.09.90.70 - Fax : 03.28.09.90.71
contact@ax-audit.fr - www.ax-audit.fr
SAS de Commissariat aux comptes RCS Lille Métropole
Siret : 751 486 713 00017

Faits majeurs de l'exercice

Réductions et crédits d'impôt :

En 2023, l'association a bénéficié :

- D'un crédit d'impôt innovation de 60 609.46 € ;
- D'un crédit d'impôt recherche de 14 647.39 € ;
- D'une réduction d'impôt mécénat de 1 803 €.

AX-AUDIT
 4 rue de la Cousinerie
 59650 VILLENEUVE D'ASCO
 : 03.28.09.90.70 - Fax : 03.28.09.90.71
 contact@ax-audit.fr - www.ax-audit.fr
 5 de Commissariat aux comptes RCS Lille Métropole
 Siret : 751 486 713 00017

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	49 688					49 688
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	49 688					49 688
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	1 786					1 786
	Matériel de transport	7 990					7 990
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	86 234		3 150		2 613	86 770
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	96 010		3 150		2 613	96 547
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	6 580					6 580
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	6 580					6 580
TOTAL		152 278		3 150		2 613	152 814

Amortissements

		A mortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	41 687	8 000		49 687
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	41 687	8 000		49 687
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	Instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres instal., agencement, aménagement divers	1 289	181		1 470
	Matériel de transport	2 428	1 598		4 026
	Matériel de bureau, mobilier	78 043	5 036	1 845	81 234
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	81 761	6 815	1 845	86 730
TOTAL		123 447	14 815	1 845	136 417

AX-AUDIT
 4, rue de la Cousinerie
 59650 VILLENEUVE D'ASCO
 Tél : 03.23.09.90.70 - Fax : 03.28.09.90.71
 contact@ax-audit.fr - www.ax-audit.fr
 SAS de Commissariat aux comptes RCS Lille Métropole
 Siret : 751 486 713 00017

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours	56 919	3 121	16 676	43 364
	Sur comptes clients, usagers	4 154		2 500	1 654
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	61 073	3 121	19 176	45 018
TOTAL GENERAL		61 073	3 121	19 176	45 018
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			3 121	19 176	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

AX-AUDIT
4, rue de la Cousinerie
59650 VILLENEUVE D'ASCO
Tel : 03.28.09.90.70 - Fax : 03.28.09.90.71
contact@ax-audit.fr - www.ax-audit.fr
AS de Commissariat aux comptes RCS Lille Métropole
Siret : 751 466 713 00017

Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	6 580		6 580
	Clients, usagers douteux ou litigieux	1 985	1 985	
	Autres créances clients, usagers	97 316	97 316	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 064	4 064	
	Impôts sur les bénéfices	82 413	82 413	
	Taxes sur la valeur ajoutée	3 762	3 762	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	484 635	292 135	192 500
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	9 411	9 411	
	Charges constatées d'avance	5 423	5 423	
TOTAL DES CREANCES		695 590	496 510	199 080
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1 an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	30 000	5 000	20 000	5 000
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	23 041	23 041		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	25 328	25 328		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	35 856	35 856		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	31 149	31 149		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	7 437	7 437		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	2 561	2 561		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	561 802	369 302	192 500	
TOTAL DES DETTES		717 174	499 674	212 500	5 000
Emprunts souscrits en cours d'exercice		30 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

AX-AUDIT
 4 rue de la Cousinerie
 59650 VILLENEUVE D'ASCO
 03.23.09.90.70 - Fax : 03.28.09.90.71
 contact@ax-audit.fr - www.ax-audit.fr
 5 de Commissariat aux comptes RCS Lille Métropole
 Siret : 751 486 713 00017

Produits à recevoir (avec détail)

	31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients	1 440	17 354	(15 914)	91,7
Autres créances	11 544	12 234	(691)	-5,64
TOTAL	12 984	29 588	(16 605)	56,1

AX-AUDIT
 4, rue de la Cousinerie
 59650 VILLENEUVE D'ASCO
 Tel : 03.23.09.90.70 - Fax : 03.28.09.90.71
 contact@ax-audit.fr - www.ax-audit.fr
 SAS de Commissariat aux comptes RCS Lille Métropole
 Siret : 751 486 713 00017

Charges à payer (avec détail)

	31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 376	8 253	(1 877)	22,7
Dettes fiscales et sociales	39 702	47 878	(8 176)	17,0
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes	2 549		2 549	
TOTAL	48 627	56 131	(7 505)	13,3

AX-AUDIT
 4, rue de la Cousinerie
 59650 VILLENEUVE D'ASCO
 Tel : 03.28.09.90.70 - Fax : 03.28.09.90.71
 contact@ax-audit.fr - www.ax-audit.fr
 SAS de Commissariat aux comptes RCS Lille Métropole
 Siret : 751 486 713 00017

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			5 423
Abonnement SAGE		1 107	
ZELOG		1 127	
ED TECH		413	
LEANWORLDS		687	
SNCF		310	
H CONTINENTAL		232	
ARTICULATE		260	
ODOO		497	
ACACIA		226	
MAISON APPRENDRE		183	
AUTRES		382	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			5 423

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			561 802
REGION HDF		345 000	
AGEFIPH		125 000	
DRAC		64 000	
INSTITUT FRANCAIS		15 000	
FONDATION DES AMIS DE L'ATELIER		10 251	
AERONEF		1 716	
BNF		442	
CROIX ROUGE		394	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			561 802

AX-AUDIT
 4, rue de la Cousinerie
 59650 VILLENEUVE D'ASCQ
 Tel : 03.28.09.90.70 - Fax : 03.28.09.90.71
 contact@ax-audit.fr - www.ax-audit.fr
 SAS de Commissariat aux comptes RCS Lille Métropole
 Siret : 751 486 713 00017

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine Intégré	27 466			27 466
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	438 679		61 445	377 234
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	(61 445)	16 769	(61 445)	16 769
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	404 700	16 769		421 469

AX-AUDIT
 4, rue de la Coulnerie
 59550 VILLENEUVE D'ASCO
 Tel : 03.28.09.90.70 - Fax : 03.28.09.90.71
 contact@ax-audit.fr - www.ax-audit.fr
 SAS de Commissariat aux comptes RCS Lille Métropole
 Siret : 751 486 713 00017

Variation des Fonds Dédiés

	Fonds dédiés clôture 31/12/2022	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 31/12/2023	
			Montant global	dont rembour- sements		Montant global	dont fds dédi à des projets sans dépense cours des deu derniers exerci
Subventions d'exploitation							
SUBVENTION MINISTERE CULTURE	23 000		23 000				
Contributions financières d'autres org.							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	23 000		23 000				

AX-AUDIT
 4, rue de la Cousinerie
 59650 VILLENEUVE D'ASCO
 Tél : 03.28.09.90.70 - Fax : 03.28.09.90.71
 contact@ax-audit.fr - www.ax-audit.fr
 S de Commissariat aux comptes RCS Lille Métropole
 Siret : 751 486 713 00017

Notes sur le compte de résultat

Ventilation des produits d'exploitation

Les produits d'exploitation se ventilent de la manière suivante :

Nature des produits d'exploitation	Montant	Taux
Prestations de service	544 599 €	51.12 %
Subventions	320 034 €	30.04 %
Mécénats	129 944 €	12.20 %
Production vendue de biens (ouvrages et jeux)	25 206 €	2.37 %
Utilisations des fonds dédiés	23 000 €	2.16 %
Reprises sur provisions de dépréciation du stock et créances	19 176 €	1.80 %
Remboursement des frais de formation	10 334 €	0.97 %
Autres produits (droits d'auteur de livres)	5 349 €	0.50 %
Cotisations et financements participatifs	2 137 €	0.20 %
Vente de marchandises (badges, stickers et livres)	552 €	0.05 %
Transfert de charges	458 €	0.04 %
Production stockée	- 15 395 €	-1.45 %
TOTAL	1 065 394 €	100,00 %

Ventilation des subventions

Les subventions de l'exercice se ventilent de la manière suivante :

Nature des subventions	Montant	Taux
AGEFIPH	173 617 €	54.25 %
DRAC 59	59 000 €	18.44 %
DRAC ELIX	25 000 €	7.81 %
Ministère de l'éducation nationale	15 000 €	4.69 %
ANRT Bourse CIFRE	14 000 €	4.37 %
ARS Hauts-de-France	10 000 €	3.12 %
Aide au poste ASP	8 917 €	2.79 %
Institut français	8 000 €	2.50 %
Région	2 000 €	0.62 %
Ville de Lyon	2 000 €	0.62 %
DDCS FDVA	2 500 €	0.78 %
TOTAL	320 034 €	100,00 %

AX-AUDIT
 4, rue de la Cousinerie
 59650 VILLENEUVE D'ASCO
 Tel : 03.28.09.90.70 - Fax : 03.28.09.90.71
 contact@ax-audit.fr - www.ax-audit.fr
 SAS de Commissariat aux comptes RCS Lille Métropole
 Siret : 751 486 713 00017

Notes sur le compte de résultat

Ventilation du mécénat

Les ressources de mécénat se ventilent de la manière suivante :

Nature du mécénat	Montant	Taux
Caisse dépôts	50 000 €	38.48 %
Fondation de France	27 000 €	20.78 %
Banque des territoires	22 000 €	16.93 %
CCAH	20 000 €	15.39 %
France TV	6 800 €	5.23 %
Autres	4 144 €	3.19 %
TOTAL	129 944 €	100,00 %

Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	31/12/2023	Résultat avant impôts	Impôts (1)	Résultat après impôts
RESULTAT COURANT		(58 534)	(77 060)	18 526
RESULTAT EXCEPTIONNEL (et participation)		(1 757)		(1 757)
RESULTAT COMPTABLE		(60 291)	(77 060)	16 769

(1) après retraitements fiscaux.

AX-AUDIT
4, rue de la Cousinerie
59650 VILLENEUVE D'ASCO
: 03.23.09.90.70 - Fax : 03.28.09.90.71
contact@ax-audit.fr - www.ax-audit.fr
: de Commissariat aux comptes RCS Lille Métropole
Siret : 751 486 713 00017

Valorisation du bénévolat

Les heures de bénévolat ont été valorisées sur la base de 23 € de l'heure (hors mécénat de compétence).

Répartition du bénévolat

	Heures	Valorisation
FONCT ASSO	1 072	24 656 €
	1 072	24 656 €

AX-AUDIT
 13 la Cousinerie
 LILLENEUVE D'ASCO
 03.28.09.90.70 - Fax : 03.28.09.90.71
 contact@ax-audit.fr - www.ax-audit.fr
 Commissariat aux comptes RCS Lille Métropole
 Siret : 751 486 713 00017

Effectif moyen

	31/12/2023	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE			
Cadres & professions intellectuelles supérieures		9	
Professions intermédiaires			
Employés		8	
Ouvriers			
TOTAL		17	

AX-AUDIT
 4 rue de la Cousinerie
 59650 VILLENEUVE D'ASCO
 Tél : 03.28.09.90.70 - Fax : 03.28.09.90.71
 contact@ax-audit.fr - www.ax-audit.fr
 SAS de Commissariat aux comptes RCS Lille Métropole
 Siret : 751 486 713 00017

Engagement retraite

Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagements assimilés

A la clôture de l'exercice, le montant de la "dette actuarielle" en matière d'Indemnités de Fin de Carrière (IFC) s'élève à 64 560 euros.

La dette actuarielle est déterminée à partir des paramètres généraux suivants :

- o Année de calcul : 2023 ;
- o Taux d'actualisation : 3.17 % ;
- o Méthode de calcul : Rétrospective ;
- o Convention collective : Animation (ex socioculturelle) ;
- o Initiative du départ : Le départ intervient à l'initiative du salarié ;
- o Table de mortalité : TG 05.

En ce qui concerne les paramètres des catégories, ont été retenus :

- o Age de départ prévu (sauf dérogation individuelle) :
 - 65 ans pour la catégorie : Ensemble du personnel.
- o Progression de salaires :
 - 1% Constant pour la catégorie : Ensemble du personnel.
- o Taux de rotation :
 - Moyen pour la catégorie : Ensemble du personnel.
- o Taux de charges sociales patronales :
 - 50 % pour la catégorie : Ensemble du personnel.

AX-AUDIT
 5 rue de la Cousinerie
 59550 VILLENEUVE D'ASCQ
 : 03.28.09.90.70 - Fax : 03.28.09.90.71
 contact@ax-audit.fr - www.ax-audit.fr
 5 de Commissariat aux comptes RCS Lille Métropole
 Siret : 751 486 713 00017

Rémunérations des Dirigeants

31/12/2023

Rémunérations des membres :

- des organes d'administration
- des organes de direction
- des organes de surveillance

AX-AUDIT
4, rue de la Cousinerie
59650 VILLENEUVE D'ASCO
tél : 03.28.09.90.70 - Fax : 03.28.09.90.71
contact@ax-audit.fr - www.ax-audit.fr
AS de Commissariat aux comptes RCS Lille Métropole
Siret : 751 486 713 00017

En application du principe du respect du droit des personnes, cette information n'est pas toujours servie, car elle aurait pour effet indirect de fournir des renseignements à caractère individuel.

En application de l'article 20 de la loi 2006.586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations brutes et avantages versé aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles ou salariés, est nul pour l'exercice 2023.

Bilan pédagogique et financier

Tableau I: Ressources de l'organisme

Origine des fonds	Montant			
	2023		2022	
	€	%	€	%
1- Ressources provenant des entreprises et administrations pour leurs salariés et des particuliers				
Entreprises	37 300	38%	13 700	16%
Etat	25 055	25%	46 250	54%
FONGECIF - OMA - FAF	18 017	18%	13 354	16%
Particuliers	18 107	18%	10 050	12%
Sous total I	98 479	99%	83 354	98%
2- Ressources provenant des pouvoirs publics				
Instances européennes				
Etat	500	1%	2 000	2%
Régions				
Autres collectivités				
Sous total II	500	1%	2 000	2%
3- Autres				
Autres organismes de formation				
Autres ressources				
Sous total III				
TOTAL DES RESSOURCES	98 979	100%	85 354	100%

Tableau II : Décomposition des actions de formation par finalité

FINALITE DES ACTIONS	VOLUMES FINANCIERS			
	Montant			
	2023		2022	
	€	%	€	%
Diplômantes				
Perfectionnement professionnel et qualifiant				
Insertion sociale	98 979	100%	85 354	100%
TOTAL	98 979	100%	85 354	100%