

Audit – Bureau de Lorient
Centre des Affaires du Pré aux Clercs
4 rue Abbé Laudrin

56100 Lorient

T : +33 (0)2 97 64 04 84

www.bakertilly.fr

EVEIL

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901
Siège social : 8 rue de la Métairie,
56220 LIMERZEL

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Assemblée générale d'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31/12/2022

EXPERTISE - AUDIT - CONSEIL

SAS Baker Tilly STREGO exerçant sous le nom commercial de Baker Tilly est membre du réseau mondial Baker Tilly International Ltd., dont les membres sont des entités juridiques séparées et indépendantes.
Siège social : 4 rue Papiau de la Verrie – BP 70948 – 49009 Angers Cedex 01 – R.C.S Angers 063 200 885. Société inscrite à l'ordre des Experts-Comptables de la Région Pays de Loire et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Ouest Atlantique.



EVEIL

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901
Siège : 8 rue de la Métairie, 56220 LIMERZEL

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Assemblée générale d'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31/12/2022

A l'Assemblée Générale de l'association EVEIL,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association EVEIL 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 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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

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.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par l'association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées dans l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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 votre 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.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 Lorient le 16 mai 2023

Le Commissaire aux Comptes
Baker Tilly STREGO



Stéphane PIQUEE

BILAN ACTIF AU 31/12/2022

ACTIF	Exercice N (selon ANC 2018-06)			Exercice N-1 (selon ANC 2018-06)
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	6 124,72	6 124,72	-	-
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	6 124,72	6 124,72	-	-
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	105 188,36	80 576,07	24 612,29	13 965,59
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	13 073,28	9 715,66	3 357,62	2 940,86
Immobilisations corporelles en cours	92 115,08	70 860,41	21 254,67	11 024,73
Avances et acomptes				
<i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>				
Immobilisations financières	8,00	-	8,00	8,00
Participations et Créances rattachées				
Autres titres immobilisés	8,00		8,00	8,00
Prêts				
Autres				
Total I	111 321,08	86 700,79	24 620,29	13 973,59
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances	156 013,64	1 783,36	154 230,28	131 366,19
Créances clients, usagers et comptes rattachés	16 962,89	1 783,36	15 179,53	7 815,10
<i>Créances reçues par legs ou donations</i>				
Autres	139 050,75		139 050,75	123 551,09
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	138 840,23		138 840,23	145 651,25
Charges constatées d'avance	3 088,70		3 088,70	2 271,07
Total II	297 942,57	1 783,36	296 159,21	279 288,51
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	409 263,65	88 484,15	320 779,50	293 262,10

BILAN PASSIF AU 31/12/2022

PASSIF	Exercice N (selon ANC 2018-06)	Exercice N-1 (selon ANC 2018-06)
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise	-	-
dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables...		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation (sur biens sans droit de reprise)		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Autres fonds associatifs (partie 1/2)		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Apports		
Legs et donations		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecart de réévaluation (sur biens avec droit de reprise)		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	203 715,72	196 290,42
Autres		
Report à nouveau	-	37 962,15
Excédent ou déficit de l'exercice	12 241,39	30 536,85
Situation nette (sous total)	215 957,11	203 715,72
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	14 004,95	6 106,81
Provisions réglementées		
Autres fonds associatifs (partie 2/2)		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires - (Commodat)		
Total I	229 962,06	209 822,53
FONDS REPORTEES ET DEDIEES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
Total II	-	-
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	23 677,44	23 617,55
Total III	23 677,44	23 617,55
Fonds dédiés		
- sur subventions de fonctionnement	-	-
- sur autres ressources		
Total III bis	-	-
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	24 963,63	18 533,15
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	36 558,83	39 645,10
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	2 702,54	1 643,77
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	2 915,00	-
Total IV	67 140,00	59 822,02
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V)	320 779,50	293 240,07

Association EVEIL
Etats financiers au 31/12/2022

COMPTE DE RESULTAT exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N (selon ANC 2018-06)	Exercice N-1 (selon ANC 2018-06)
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	1 252,00	1 106,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	-	
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	91 968,99	87 610,88
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	483 418,41	425 645,40
Subventions		
Produits liés à des financements réglementaires		
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	7 294,77	11 268,82
Utilisations des fonds dédiés	-	870,76
Autres produits		
Cotisations		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs et donations		
Contributions financières reçues		
Versement des fondateurs		
Quote-part de dotations consommables virées au compte de résultat		
Autres produits	1,51	6,28
Total I	583 935,68	526 508,14
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	23 705,43	22 347,71
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	113 178,45	117 902,18
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	12 742,62	8 980,37
Salaires et traitements	346 163,59	329 407,52
Charges sociales	74 755,39	76 234,88
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	8 004,43	6 381,06
Dotations aux provisions	1 615,31	235,88
Reports en fonds dédiés	-	-
Autres charges		
Aides financières		
Autres charges	593,33	56,94
Total II	580 758,55	561 546,54
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	3 177,13	- 35 038,40

Association EVEIL
Etats financiers au 31/12/2022

COMPTE DE RESULTAT exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N (selon ANC 2018-06)	Exercice N-1 (selon ANC 2018-06)
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	628,54	390,54
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	628,54	390,54
CHARGES FINANCIERES		
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 IV	-	-
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	628,54	390,54
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)		
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	5 563,93	1 465,23
Sur opérations en capital	3 443,17	2 645,78
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total V	9 007,10	4 111,01
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	571,38	-
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI	571,38	-
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	8 435,72	4 111,01
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I + III + V)	593 571,32	531 009,69
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	581 329,93	561 546,54
SOLDE INTERMEDIAIRE		
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		
EXCEDENT OU DEFICIT	12 241,39	- 30 536,85

Association EVEIL
Etats financiers au 31/12/2022

COMPTE DE RESULTAT exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N (selon ANC 2018-06)	Exercice N-1 (selon ANC 2018-06)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	8 433,00	7 502,00
Bénévolat	13 760,67	13 719,67
TOTAL	22 193,67	21 221,67
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	8 433,00	7 502,00
Prestations en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole	13 760,67	13 719,67
TOTAL	22 193,67	21 221,67

PRESENTATION DE L'ENTITE

OBJET SOCIAL

EVEIL est une association intercommunale qui regroupe 6 communes rurales (Caden, Limerzel, Malansac, Pluherlin, Saint Gravé et Rochefort en Terre) ; elle est gérée par un conseil d'administration composé d'habitants, de responsables d'associations locales et d'élus communaux.

MISSIONS SOCIALES

L'association a une vocation d'animation globale du territoire autour d'un projet centre social. Elle a pour but de "favoriser le développement éducatif, social, culturel et sportif tout en contribuant à réduire les inégalités ; de permettre aux enfants, jeunes et adultes d'être des citoyens actifs et responsables". Pour cela elle intervient dans des champs assez divers afin de répondre aux besoins des familles : loisirs éducatifs enfance jeunesse, accompagnement de projets de jeunes, actions collectives familles, activités périscolaires et accompagnement à la scolarité, lien social et solidarité, accompagnement numérique, soutien aux projets des seniors, actions animation locale, promotion de la vie associative, accompagnement des publics fragilisés, soutien aux projets d'habitants, appui à la formation des jeunes.

MOYENS MIS EN ŒUVRE

Pour la réalisation de ses objectifs une équipe de salariés (permanents et saisonniers) met en œuvre des services à la population pour la plupart reconnus et agréés par la CAF (Accueil de loisirs, accompagnement à la scolarité, animation collective famille...) et porte avec des habitants bénévoles des projets contribuant à développer le lien social et accompagner les publics fragilisés sur le territoire : ateliers partagés, inclusion numérique, mobilité solidaire, forum des associations...

L'association dispose des moyens matériels nécessaires à la réalisation de ses activités (locaux siège social et accueil, véhicules, bureautique, matériel pédagogique) et utilise également des équipements communaux (salles, terrain de sports...).

Faits caractéristiques

En 2022, un nouveau projet a été déposé à la CAF 56, l'agrément centre social a été renouvelé pour 4 ans (2022/2025).

Les modalités de financement des collectivités ont changées en 2022.

Suite à la prise de compétence "sociale" de Questembert Communauté, les financements des communes ont été transférés à l'EPCI.

L'association n'a donc plus de conventions avec les communes ; la convention avec Questembert Communauté couvre maintenant l'ensemble des actions du centre social.

Comparabilité des comptes

Principes, règles et méthodes comptables

Généralités sur les règles comptables

L'élaboration et la présentation des comptes annuels ont été effectués conformément au règlement ANC n°2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

L'application des conventions générales s'est fait dans le respect du principe d'image fidèle conformément aux hypothèses de base :

- de permanence des méthodes,
- d'indépendance des exercices
- et de continuité d'exploitation.

La comptabilité de l'association est tenue en conformité avec le plan comptable associatif et à ses adaptations pour le secteur social.

Les éléments inscrits en comptabilité ont été évalués selon la méthode des coûts historiques.

Les informations complémentaires sur le bilan, le compte de résultat, ainsi que ceux relatifs aux engagements de l'entreprise et aux informations diverses sont présentées dans les notes ci-jointes.

Autres informations sur les règles comptables

Les immobilisations concernent des matériels et du mobilier de caractère simple et il n'a donc pas été identifié de bien nécessitant une analyse par composant.

Les subventions d'investissement versées sont enregistrées dans un compte 131 « subventions d'investissements » et sont étalées suivant la durée d'amortissement des biens qu'elles financent.

IMMOBILISATIONS

Mouvements des immobilisations brutes

Désignation	Valeurs brutes début exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes fin exercice
		Acquisitions Réévaluations	Cessions Virements	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	7 236	-	1 111	6 125
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur incorporelles				
Total	7 236	-	1 111	6 125
<u>Immobilisations corporelles</u>				
Terrain				
Constructions				
Installations techniques, matériel outillage industriels	13 961	2 340	3 228	13 073
Autres immobilisations corporelles	87 613	15 196	10 694	92 115
Immobilisation grevées de droit				
Immobilisation en cours				
Avances et acomptes				
Total	101 574	17 536	13 922	105 188
<u>Immobilisations financières</u>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
TIAP				
Autres titres immobilisés	8			8
Prêts				
Autres immobilisations financières	-	-	-	-
Total	8	-	-	8
Total général	108 818	17 536	15 033	111 321

Mouvement des amortissements

Désignation	Valeurs brutes début exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes fin exercice
		Acquisitions Réévaluations	Cessions Virements	
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	7 236	-	1 111	6 125
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur incorporelles				
Total	7 236	-	1 111	6 125
Immobilisations corporelles				
Terrain				
Constructions				
Installations techniques, matériel outillage industriels	11 020	1 923	3 228	9 716
Autres immobilisations corporelles	76 589	4 966	10 694	70 860
Immobilisation grevées de droit				
Immobilisation en cours				
Avances et acomptes				
Total	87 609	6 889	13 922	80 576
Total général	94 844	6 889	15 033	86 701

Mouvement des immobilisations incorporelles

Désignation		Immobilisations brutes	Amortissements	Immobilisations nettes
Au début de l'exercice	+	7 236	7 236	-
Réévaluation de l'exercice	+			-
Investissements de l'exercice	+			-
Dotation de l'exercice	+		-	-
Cessions ou mises hors service	-	1 111	1 111	-
Valeur en fin d'exercice	=	6 125	6 125	-

Mouvement des immobilisations corporelles

Désignation		Immobilisations brutes	Amortissements	Immobilisations nettes
Au début de l'exercice	+	101 574	87 609	13 966
Réévaluation de l'exercice	+			-
Investissements de l'exercice	+	17 536		17 536
Dotation de l'exercice	+		6 889	6 889
Cessions ou mises hors service	-	13 922	13 922	-
Valeur en fin d'exercice	=	105 188	80 576	24 612

Mouvements des immobilisations financières

Désignation	Montant
Valeur au début de l'exercice	+ 8
Acquisitions	+ -
Cession, mises hors service, ou diminutions	- -
	= 8

Modes et durées d'amortissement

Désignation	Modes	Montant
<u>Immobilisations incorporelles</u>		
Frais d'établissement		
Frais de développement		
Concessions, brevets et droits similaires	Linéaire	1 à 3 ans
Fonds commercial		
Autres immobilisations incorporelles		
<u>Immobilisations corporelles</u>		
Terrain		
Constructions		
Installations techniques, matériel outillage industriels		
. Matériel d'activités	Linéaire	2 à 5 ans
. Matériel électrique	Linéaire	5 ans
. Matériel non électrique	Linéaire	5 à 10 ans
Autres immobilisations corporelles		
. Mobilier de bureau	Linéaire	8 ans
. Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
. Matériel de bureau électrique	Linéaire	3 à 5 ans

Échéances des immobilisations financières

Désignation	Montant
Total des immobilisations financières	8
. À moins d'un an	
. A plus d'un an	8

Créances

Les créances 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 en fonction des informations disponibles à la date d'arrêté des comptes annuels.

Elles comprennent les produits à recevoir à la date de clôture, c'est-à-dire les ressources acquises mais non perçues au 31 décembre.

Leur montant était de 139 050,75 euros

Association EVEIL
Etats financiers au 31/12/2022

Variation des fonds propres	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	-				-
Ecart de réévaluation					-
Réserves *	196 290,42		7 425,30		203 715,72
Report à nouveau	37 962,15	- 30 536,85		7 425,30	-
Exédent ou déficit de l'exercice	- 30 536,85	30 536,85	12 241,39		12 241,39
SITUATION NETTE	203 715,72	-	19 666,69	7 425,30	215 957,11
Fonds propres consommables					-
Subventions d'investissement	6 106,81		11 009,67	3 111,53	14 004,95
Provisions réglementées					-
TOTAL	209 822,53	-	30 676,36	10 536,83	229 962,06

* Les réserves sont constituées de :	Montant
Réserves pour projet de l'entité	91 349,02
Réserves pour projet (déménagement)	15 000,00
Réserves investissement	2 026,00
Réserves de trésorerie	95 340,70
	203 715,72

Variation des fonds dédiés	A L'OUVERTURE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE	
			MONTANT GLOBAL	DONT REMBOURSEMENT		MONTANT GLOBAL	Dont sans dépense >2 ans
Subventions d'exploitation	-					-	
Contributions financières d'autres organismes Département du Morbihan Forum Habitat 2023	-		-	-		-	
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	-	-	-	-	-	-	-

Association EVEIL
Etats financiers au 31/12/2022

Échéance des créances

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Participations			
Créances rattachées à des participations			
T.I.A.P.			
Autres titres immobilisés	8	-	8
Prêts			
Autres immobilisations financières	-	-	
Usagers et comptes rattachés	15 180	14 272	907
Comptes affiliés			
Autres créances	139 051	138 751	300
Totaux	154 238	153 023	1 215

Échéance des dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes Ets de crédits				
Emprunts et dettes financières divers				
Avances et acomptes recus sur commandes	1 544	456	1 088	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24 964	23 206	1 758	
Dettes fiscales et sociales	36 559	36 559	-	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-			
Autres dettes	1 159	1 159		
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	2 915	2 915		
Totaux	67 140	64 295	2 845	-

Provisions et dépréciations

Nature des provisions		Montant début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'ex.	Diminutions : Reprise de l'ex.	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour risques et charges					
Depreciation	Sur immobilisations				
	Sur stocks et en cours				
	Sur usagers et comptes rattachés	1 453	1 115	785	1 783
	Sur comptes financiers				
Autres dépréciations					

Suivi des subventions recues sur l'exercice

	Etat	Région	Département	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours pupics							-
Subventions d'exploitation	46 590,33	-	4 291,00	227 458,82	203 568,26	1 510,00	483 418,41
Subventions d'équilibre							-
Subventions d'investissement					5 114,89	5 894,78	11 009,67
	46 590,33	-	4 291,00	227 458,82	208 683,15	7 404,78	494 428,08

Association EVEIL

Etats financiers au 31/12/2022

AUTRES INFORMATIONS

ENGAGEMENTS DE FIN DE CARRIERES

Les engagements en matière d'indemnités de fin de carrière ont fait l'objet d'un enregistrement comptable.

La méthode retenue dans le cadre de cette évaluation est la méthode des unités de crédit projetées (ou méthode du prorata des droits au terme).

Cette méthode est définie par la norme comptable IAS 19 révisée (norme européenne) et par la norme FAS87 (norme US GAAP). Elle est conforme à la recommandation 2003 R-01 du CNC.

Le montant auquel conduit l'utilisation de cette méthode correspond à la notion de dette actuarielle.

Cette méthode consiste à :

- Evaluer les flux futurs probables en se basant sur les hypothèses d'évolution des rémunérations, les droits exigibles au moment du départ à la retraite et les probabilités de présence dans l'entreprise;
- Actualiser ces flux à la date d'évaluation afin d'obtenir la valeur actuelle probable des flux futurs (VAP).
- Proratiser la valeur actuelle probable des flux futurs afin d'obtenir la dette actuarielle (Valeur actualisée de l'obligation).

Le calcul est effectué salarié par salarié. L'engagement total de l'entreprise correspond à la somme des engagements individuels.

L'indemnité de départ en retraite est déterminée à partir de la convention collective

Compte tenu des données de l'entreprise, des hypothèses actuarielles retenues, soit principalement un taux d'actualisation brut de 1,69 %, le total de l'engagement au titre des indemnités de fin de carrière évalué au 31/12/2022 s'élève à 23 677,44 euros.

BENEVOLAT - CONTRIBUTIONS EN NATURE

Pour mener à bien ses missions, l'association s'appuie sur un grand nombre de bénévoles dont l'apport n'est pas valorisé comptablement.

La valorisation de ces heures de bénévolat peut être appréciée sur la base du RMB horaire chargé. Le volume d'heures recensé est de 1221 heures soit une évaluation pour 2022 de 13 760,67 euros.

Les contributions en nature concernent les locaux mis à la disposition gratuite de l'association. Elles ont été valorisées sur la base d'un coût d'utilisation moyen (entretien-chauffage) sur le nombre total des mises à disposition. Le cumul annuel de ces avantages représente 8 433 euros pour 2022.

Association EVEIL**Etats financiers au 31/12/2022****EFFECTIF MOYEN EMPLOYE PENDANT L'EXERCICE**

	Hommes	Femmes	Total	Effectif Equivalent Temps plein
Cadres		1	1	1,00
Employés	7	33	40	10,95
Contrat engagement éducatif	11	40	51	2,03
Contrat apprentissage		2	2	0,69
Total	18	76	94	14,67

**INFORMATIONS SUR LES REMUNERATIONS DES TROIS PLUS HAUTS CADRES DIRIGEANTS
BENEVOLES ET SALARIES AINSI QUE LEURS AVANTAGES EN NATURE**

Cette information n'est pas communiquée car cela reviendrait à communiquer une rémunération individuelle.