



# MELIN EXPERTISE

COMPTABILITÉ | AUDIT | CONSEIL

**Stéphane MELIN**

Expert-Comptable

Commissaire aux Comptes

## **ASSOCIATION L'ARANTELE**

**Le Clos des Roches**

**Allée des Sapins**

**86340 - ROCHES PREMARIE ANDILLE**

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

***Exercice clos le 31.12.2023***

Aux Membres de l'Association,

## **1- 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 L'ARANTELE, 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.

## **2- 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<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## **3 - Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

- Dans l'annexe au paragraphe « Subventions d'exploitation », une note expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des subventions.
- Tel que décrit dans l'annexe aux paragraphes « Evaluation des créances et des dettes » et « Dépréciation des créances », les créances ont été évaluées pour leur valeur nominale et ont le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe sur les postes considérés et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

#### **4 - 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 de l'association.

#### **5 - 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.

## **6 - 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 A POITIERS, le 22 mars 2024

Le Commissaire aux Comptes

SARL MELIN EXPERTISE

  
Stéphane MELIN



Commissaire aux Comptes - Associé

## **A N N E X E S**

-----

- **BILAN**
- **COMPTE DE RESULTAT**
- **ANNEXE**

-----

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	2 843	2 830	13	853	840	98.49
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	265 898	241 441	24 458	26 155	1 697	6.49
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières <sup>(1)</sup></b>						
	Participations et Créances rattachées	13 020		13 020	12 703	317	2.50
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres						
	<b>Total I</b>	281 761	244 270	37 490	39 710	2 220	5.59
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	<b>Créances <sup>(2)</sup></b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	12 130	804	11 326	19 849	8 523	42.94
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	88 425		88 425	155 161	66 736	43.01
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	101 756		101 756	55 321	46 435	83.94
	Charges constatées d'avance <sup>(2)</sup>	17 815		17 815	14 061	3 754	26.70
	<b>Total II</b>	220 125	804	219 322	244 392	25 070	10.26
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts <b>(III)</b>						
	Primes de remboursement des emprunts <b>(IV)</b>						
	Ecarts de conversion actif <b>(V)</b>						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>		501 886	245 074	256 812	284 102	27 290	9.61

(1) Dont à moins d'un an  
(2) Dont à plus d'un an



BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12		Exercice N-1 31/12/2022 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires	52 183		52 183			
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres						
	Report à nouveau	61 049		67 099		6 050	9.02
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	20 912		6 050		14 862	245.65
	Situation nette (sous total)	92 320		113 232		20 912	18.47
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	11 779		14 031		2 252	16.05
	Provisions réglementées						
PROVISIONS	Total I	104 099		127 263		23 164	18.20
	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés	250		250			
	Total II	250		250			
	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges	73 015		57 053		15 962	27.98
	Total III	73 015		57 053		15 962	27.98
DETTES (1)							
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 535				1 535	
	Emprunts et dettes financières diverses	180		150		30	20.00
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	25 828		48 203		22 375	46.42
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	46 771		39 916		6 855	17.17
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	3 755		8 807		5 052	57.37
TOTAL GENERAL							
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance	1 380		2 461		1 081	43.94
	Total IV	79 448		99 536		20 088	20.18
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	256 812		284 102		27 290	9.61

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

78 068

97 075





COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations	10 068		8 005		2 063	25.77
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	327 325		269 439		57 885	21.48
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	310 904		331 348		20 444	6.17
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	250		1 264		1 014	80.22
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	2 145		3 906		1 761	45.08
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	25		10		15	145.30
Total I	650 716		613 972		36 745	5.98
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	225 073		222 644		2 430	1.09
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	5 991		6 226		235	3.77
Salaires et traitements	325 058		296 717		28 341	9.55
Charges sociales	87 050		80 857		6 193	7.66
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	9 784		18 704		8 919	47.69
Dotations aux provisions	16 232		2 795		13 437	480.74
Reports en fonds dédiés			250		250	100.00
Autres charges	7 263		5 923		1 340	22.62
Total II	676 451		634 115		42 336	6.68
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	25 734		20 143		5 591	27.76

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs



COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	1 971		1 130		842	74.51
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III	1 971		1 130		842	74.51
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 IV						
2. Résultat financier (III-IV)	1 971		1 130		842	74.51
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	23 763		19 014		4 749	24.98
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	1 960		5 855		3 894	66.52
Sur opérations en capital	3 317		7 822		4 505	57.60
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V	5 277		13 677		8 400	61.42
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	2 425		713		1 713	240.32
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI	2 425		713		1 713	240.32
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	2 852		12 964		10 112	78.00
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)	657 965		628 778		29 187	4.64
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	678 876		634 828		44 049	6.94
5. EXCEDENT OU DEFICIT	20 912		6 050		14 862	245.65



EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature						
Prestations en nature	175	388	161	742	13 645	8.44
Bénévolat	83	781	66	193	17 589	26.57
TOTAL	259	169	227	935	31 234	13.70
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens	175	388	161	742	13 645	8.44
Prestations en nature						
Personnel bénévole	83	781	66	193	17 589	26.57
TOTAL	259	169	227	935	31 234	13.70



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 256 812.29 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 650 716.47 Euros et dégagant un déficit de 20 911.54- Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

### **Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre**

Le centre socio culturel de l'Arantelle propose plusieurs activités et services, répartis en 6 secteurs :

- Enfance (Enfants de 3 à 11 ans) : Accueil de Loisirs, séjours, accompagnement à la scolarité, activités culturelles et sportives
- Jeunesse (Jeunes de 11 à 17 ans : Accueil de Loisirs, séjours, accompagnement à la scolarité, activités culturelles et sportives
- Social : Aides à la vie quotidienne et aux associations (aide à la mobilité, bourses aux vêtements, lutte contre l'illettrisme, sorties familiales, prêts de matériels,...)
- Sport : Activités Sportives tout public (Gym, randonnée pédestre, ...)
- Ecocitoyenneté : Activités Nature, école de pêche, ruches, ....
- Culture : Activités tout public (peinture, théâtre, poterie, ....), manifestations conviviales et culturelles (Spectacles à la Passerelle, Festival, ...).

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

## **- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

### **Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, 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.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

### Informations générales complémentaires

Rémunération des plus hauts cadres dirigeants :

Conformément à la Loi 2006-586 du 23 Mai 2006, la rémunération des plus hauts cadres dirigeants s'élève à 43 121€.

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

#### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	2 843		
Installations générales agencements aménagements divers	6 000		1 442
Matériel de transport	87 670		2 831
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	88 804		1 624
Emballages récupérables et divers	81 580		1 351
TOTAL	264 053		7 247
Autres participations	12 703		317
TOTAL	12 703		317
TOTAL GENERAL	279 599		7 564

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			2 843	2 843
Installations générales agencements aménagements divers			7 442	7 442
Matériel de transport			90 501	90 501
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		4 602	85 826	85 826
Emballages récupérables et divers		800	82 131	82 131
TOTAL		5 402	265 898	265 898
Autres participations			13 020	13 020
TOTAL			13 020	13 020
TOTAL GENERAL		5 402	281 761	281 761

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	1 990	840		2 830
Installations générales agencements aménagements divers	175	722		897
Matériel de transport	85 756	1 759		87 515
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	72 293	5 181	4 602	72 871
Emballages récupérables et divers	79 676	1 283	800	80 159
TOTAL	237 899	8 944	5 402	241 441
TOTAL GENERAL	239 889	9 784	5 402	244 271

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	840				
Instal.générales agenc.aménag.divers	722				
Matériel de transport	1 759				
Matériel de bureau informatique mobilier	5 181				
Emballages récupérables et divers	1 283				
TOTAL	8 944				
TOTAL GENERAL	9 784				



ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Tableau de variation des fonds propres  
ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	52 183				52 183
Report à nouveau	67 099	6 050-		0-	61 049
Excédent ou déficit de l'exercice	6 050-	6 050		20 912	20 912-
Situation nette	113 232			20 912	92 320
Subventions d'investissement	14 031		1 065	3 317	11 779
TOTAL I	127 263		1 065	24 229	104 099



Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation Communauté de communes	250					250	250
	250					250	250
TOTAL	250					250	250

\* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

Les ressources externes obtenues des dons, des liges ou via des subventions, affectées à des projets précis et non utilisés conformément à l'engagement pris à l'égard des financeurs sont porteurs en fin d'exercice au passif du bilan au poste "fonds dédiés".

Au compte de résultat, sont enregistrés :

- en charges dans le poste "engagements à réaliser sur ressources affectées", les dons et legs reçus dans l'exercice et non utilisés à la clôture
- en produits dans le poste "report des ressources non utilisées des exercices antérieurs", la reprise des sommes en fonds dédiés, au fur et à mesure que les dépenses relatives aux projets sont engagées.



ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	57 053	15 962			73 015
TOTAL	57 053	15 962			73 015

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	908	270	374		804
TOTAL	908	270	374		804
TOTAL GENERAL	57 961	16 232	374		73 819
Dont dotations et reprises d'exploitation		16 232	374		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	12 130	12 130	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	63	63	
Divers état et autres collectivités publiques	82 991	82 991	
Débiteurs divers	630	630	
Charges constatées d'avance	17 815	17 815	
TOTAL	113 628	113 628	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	1 535	1 535		
Emprunts et dettes financières divers	180	180		
Fournisseurs et comptes rattachés	25 828	25 828		
Personnel et comptes rattachés	22 911	22 911		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	23 558	23 558		
Autres impôts taxes et assimilés	302	302		
Autres dettes	3 755	3 755		
Produits constatés d'avance	1 380	1 380		
TOTAL	79 448	79 448		

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 à 2 ans
Installations générales	Linéaire	8 à 10 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel d'activité	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de spectacle	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

### Evaluation des créances et des dettes

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

### Dépréciation des créances

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.

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	911
Autres créances	83 054
Total	83 965

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Détail des produits à recevoir

	Montant
Clients Factures à Etablir	9 11
Subventions à recevoir :	
- CAF	71 981
- Muncipalité de Smarves	5 513
- AGEFIPH	1 307
- Association des parents d'élèves	400
- MSA	619
- Communauté de communes Vallée du Clain	982
- Région Nouvelle Aquitaine	2 190
Produits à recevoir :	
- Indemnités journalières de sécurité sociale	62
Total	83 965

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 665
Dettes fiscales et sociales	30 785
Autres dettes	157
Total	37 607



ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Détail des charges à payer

	Montant
Fournisseurs factures non parvenues :	
- Régie Vacances de Noel	525
- Spar Alimentation 4ème trimestre 23	49
- Pro Services Noel	168
- Gym Douce Septembre à décembre 23	1 211
- Gym Equilibre Septembre à décembre 23	1 211
- Honoraires CAC 2023	3 480
- La Poste consommation Décembre 23	21
Dettes fiscales et sociales :	
- Provision pour congés payés	20 333
- Provision charges sur congés payés	6 007
- Uniformation 2023	4 445
Clients Avoirs à établir	157
Total	37 607

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	17 815
Total	17 815
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	1 380
Total	1 380



ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Détail des charges constatées d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Dame de compagnie Spectacle Juin 24	2 000		
AVEM Location TPE du 01 au 26/03/24	123		
Orange Maintenance 01/12 au 30/11/24	112		
EBP Maintenance 15/12 au 15/01/24	28		
MyGRR Nom Domaine 09/11 au 08/11/24	60		
Mutuelle de Poitiers 01/01 au 04/12/24	5 930		
SMACL Assurances 2024	7 823		
Mutuelle de Poitiers Multirisque local 24	17		
Abonnement Tissot 10/06/23 au 09/06/24	163		
Abonnement L'animation 01/01 au 28/02/24	7		
Abonnement L'animation 01/03 au 28/02/25	40		
Quadiant Affranchisseuse 01/10 au 30/09/24	261		
Cotisation La ligue Janvier à Aout 24	934		
Sacem 01/01 au 31/05/24	38		
SPRE Locaux associatifs 01/01 au 31/05/24	74		
SACEM Cours Gym 01/10 au 30/09/24	205		
Total	17 815		



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Détail des produits constatés d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Conseil Général Ateliers 2024	817		
La Villedieu Coup de Pouce 2024	563		
Total	1 380		

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

### Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
Subventions d'exploitation :	
FONJEP	7 107
Conseil Général de la Vienne	22 983
Région Nouvelle Aquitaine	7 300
Communes	87 807
Communauté de commune	57 482
CAF	115 813
Grand Poitiers	7 000
AGEFIPH	5 012
Subvention APE	400
Subvention d'investissement :	
CAF	1 065
Total	311 969

### Subventions d'exploitation

Les dépenses engagées avant que notre entité ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits.

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutives. Tant qu'une condition suspensive persiste, la subvention ne peut être comptabilisée en produits.

Constituent des subventions les contributions facultatives de toute nature, valorisées dans l'acte d'attribution, décidées par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général et destinées à la réalisation d'une action ou d'un projet d'investissement, à la contribution au développement d'activités ou au financement global de l'activité de l'organisme de droit privé bénéficiaire.

Ces actions, projets ou activités sont initiés, définis et mis en œuvre par les organismes de droit privé bénéficiaires. Ces contributions ne peuvent constituer la rémunération de prestations individualisées répondant aux besoins des autorités ou organismes qui les accordent.

Une subvention d'exploitation est octroyée à l'entité pour lui permettre de compenser l'insuffisance de certains produits d'exploitation ou de faire face à certaines charges d'exploitation.

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative.

La fraction de subvention dédiée à un projet défini tel que défini à l'article 132-1 qui n'a pu être utilisée conformément à son objet au cours de l'exercice est comptabilisée dans le compte de charges " Reports en fonds dédiés " en contrepartie du passif " Fonds

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

dédiés sur subvention d'exploitation ".

La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice en produits constatés d'avance.

Les risques d'indus/de reversement de subvention sont enregistrés en " Provisions pour risques et charges ".

### **Valorisation des contributions volontaires**

#### **Les contributions volontaires sont évaluées pour :**

- la mise à disposition des locaux par les Communes à 175 387.55€
- le bénévolat à 83 781.45€

### **Honoraires des commissaires aux comptes**

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3 480 euros.

## **- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**

### **Engagement en matière de pensions et retraites**

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

#### **Indemnité de départ à la retraite**

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	41 493
55 à 59 ans	6 à 10 ans	10 843
45 à 54 ans	11 à 20 ans	7 523
35 à 44 ans	21 à 30 ans	11 269
moins de 35 ans	plus de 30 ans	1 887
Engagement total		73 015

#### **Hypothèses de calculs retenues**

- départ à la retraite à l'âge de 65 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over faible : 3%
- taux d'inflation : 1%
- taux d'actualisation : 3.17%

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité			73 015





## RESSOURCES DE L'ORGANISME

ORIGINE DES FONDS	MONTANT 2023		MONTANT 2022	
	EN €	%	EN €	%
<b>I. RESSOURCES PROVENANT DES ENTREPRISES ET ADMINISTRATIONS POUR LEURS SALAIRES ET DES PARTICULIERS</b>				
Entreprises				
Etat, collectivités locales, établissements publics				
Entreprises Via Fongecif, OMA, FAF				
Etablissements publics				
Particuliers				
<b>SOUS TOTAL I</b>	-	-	-	100,00%
<b>II. RESSOURCES PROVENANT DES POUVOIRS PUBLICS</b>				
Instances Européennes				
Etat				
Régions				
Autres collectivités territoriales	2 481 €		3 543 €	
<b>SOUS TOTAL II</b>	2 481 €	100,00%	3 543 €	100,00%
<b>III. AUTRES</b>				
Autres organismes de formation				
Autres ressources				
<b>SOUS TOTAL III</b>				
<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	2 481	100%	3 543	100%

## DECOMPOSITION DES ACTIONS DE FORMATION PAR FINALITE

FINALITE DES ACTIONS	VOLUMES FINANCIERS			
	2023		2022	
	EN EUROS	%	EN EUROS	%
Diplomantes (1)				
Perfectionnement professionnel et qualifiant (2)				
Insertion sociale	2 481	100,00%	3 543	100,00%
<b>TOTAL</b>	2 481	100,00%	3 543	100,00%

(1) Diplômes nationaux, titres homologués

(2) Certificats de branche, certificats d'entreprise, attestations.

Les montants retenus sont ceux formant le chiffre d'affaires.

## CONVENTION DE RESSOURCES PUBLIQUES AFFECTEES

CONVENTION	MONTANT INITIAL	SUIVI EXECUTION		
		SOLDE DEBUT D'EXERCICE	UTILISATION ANNUELLE	SOLDE FIN D'EXERCICE
Néant				