

Comptes annuels

Association Adeli

31/12/2023

Ce document contient 33 pages





Association Adeli

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Sommaire

0.1	Attestation 2023 ADELI	3
0.2	Commentaire 2023 ADELI	4
1	<i>Comptes annuels</i>	12
1.1	Bilan Actif	13
1.2	Bilan Passif	14
1.3	Compte de résultat	15
2	<i>Annexe</i>	17
2.1	Annexe 2023 ADELI	18



KPMG ESC & GS
Expertise Comptable, Gestion Sociale, Conseil
24 ZI de Layats
64500 Saint-Jean-de-Luz

Téléphone : +33 (0)5 59 51 58 60
Télécopie : +33 (0)5 59 51 58 69
Site internet : www.kpmg.fr

Votre réf : VA/PW

Association ADELI
ZA de Lanzelai
64310 ASCAIN

Saint-Jean-de-Luz, le 7 juin 2024

Compte rendu de travaux de l'expert-comptable

Monsieur,

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 24/07/2023, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association ADELI relatifs à l'exercice 31 décembre 2023, qui se caractérise par les données suivantes :

— Total du bilan :	1 704 131 €
— Chiffre d'affaires :	799 497 €
— Résultat net comptable :	- 9 586 €

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation de comptes.

KPMG ESC & GS
Expertise Comptable, Gestion Sociale,
Conseil

Philippe Walter
Expert-comptable



Association ADELI

Commentaire d'activité au 31/12/2023

Montants exprimés en euros

Mars 2024

Ce rapport contient 6 pages



Table des matières

1	Tableau de bord	1
2	Synthèse du Compte de Résultat	2
3	Bilan de Synthèse	3
4	Produits d'Exploitation	4
5	Charges d'Exploitation	5
6	Produits financiers	6
7	Résultat exceptionnel	6
8	Résultat net	6

1 Tableau de bord

Produits exploitation 	1 665 497 -4% Baisse de -62495 €		 Situation nette 857 742 €	100 % des fonds propres
	Charges d'exploitation 1 705 043 €		 Capacité d'autofinancement 41 247 €	
Résultat -9 586 €	Trésorerie 642 922 €		Crédit créances 70 jours 97 jours pour n-1	
102 % des produits d'exploit. 97 % des produits d'exploit. en N-1	 Baisse de 63961 €		Crédit fournis. 80 jours 28 jours pour n-1	



2 Synthèse du Compte de Résultat

ADELI - Synthèse de l'activité				
en €	31/12/2023	31/12/2022	Variation	Variation en %
Cotisations	913	852	61	7%
Ventes de biens et services	799 497	848 849	-49 352	-6%
Produits de tiers financeurs	793 467	821 304	-27 837	-3%
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	70 700	56 700	14 000	25%
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	919	288	632	220%
Produits d'exploitation	1 665 497	1 727 992	-62 495	-4%
Marchandises consommées				
Autres achats et charges externes	-241 292	-285 123	43 831	15%
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	-42 820	-40 261	-2 559	-6%
Salaires, traitements	-1 104 368	-1 066 591	-37 777	-4%
Charges Sociales	-222 708	-189 361	-33 347	-18%
Dotations aux amortissements et aux dépréciations et aux provisions	-93 545	-100 904	7 360	7%
Report en fonds dédiés				
Autres charges	-310	-102	-208	-204%
Charges d'exploitation	-1 705 043	-1 682 343	-22 700	-1%
Résultat d'exploitation	-39 546	45 649	-85 196	-187%
Produits financiers	2 762	1 360	1 401	103%
Charges financières	-10 323	-11 036	713	-6%
Produits exceptionnels	42 712	50 684	-7 972	-16%
Charges exceptionnelles	-5 160	-32 250	27 091	84%
Participation des salariés				
Impôts sur les bénéfices	-31	-32	1	3%
Excédent ou déficit	-9 586	54 376	-63 961	-118%

3 Bilan de Synthèse

ADELI - BILAN ACTIF			
en €	31/12/2023	31/12/2022	Variation
Immobilisations incorporelles			
Immobilisations corporelles	906 706	952 808	-46 101
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
Immobilisations financières	1 236	600	636
Actif immobilisé	907 942	953 408	-45 465
Stocks et encours			
Créances clients, usagers et comptes rattachés	154 863	228 518	-73 655
Créances reçues par legs et donations			
Autres	44 648	82 013	-37 365
VMP			
Instruments de trésorerie			
Disponibilités	595 387	450 471	144 917
Charges constatées d'avance	1 291	1 056	235
Actif circulant	796 189	762 057	34 132
Frais d'émission des emprunts Primes de remboursement des emprunts			
Ecart de conversion Actif			
Total Actif	1 704 131	1 715 465	-11 333

ADELI - BILAN PASSIF			
en €	31/12/2023	31/12/2022	Variation
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres avec droit de reprise			
Ecart des réévaluation			
Réserves et Report à nouveau	867 328	812 952	54 376
Résultat de l'exercice	-9 586	54 376	-63 961
Situation nette	857 742	867 328	-9 586
Fonds propres consommables			
Subvention d'investissement		6 571	-6 571
Provisions réglementées			
Autres fonds propres			
Fonds propres	857 742	873 899	-16 156
Fonds dédiés et fonds reportés			
Provisions pour risques et charges		31 762	-31 762
Emprunts et dettes financières diverses			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	64 003	21 798	42 205
Dettes des legs ou donations			
Autres dettes	148 228	106 314	41 914
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
Dettes			52 357
Ecart de conversion Passif			
Total Passif	1 069 973	1 033 772	36 201

4 Produits d'Exploitation

ADELI - Analyse des ressources			
en €	31/12/2023	31/12/2022	Variation
Ventes de biens et services	799 497	848 849	-49 352
Marchés publics	623 148	613 903	
Prestations de services	176 349	234 946	
Nombre d'adhérents	17	16	1
Tarif moyen	54	53	0
Cotisations	913	852	61
Concours publics			
Subventions d'exploitation	791 780	821 304	-29 524
Utilisations des fonds dédiés			
Report en fonds dédiés			
Concours publics et subventions d'exploitation nets de fonds dédiés	791 780	821 304	-29 524

Les subventions d'exploitation sont détaillées dans le tableau suivant :

ASSOCIATION ADELI - Synthèse des subventions			
en	31/12/2023	31/12/2022	Variation
Subventions ASP	623 588	603 049	20 539
Subvention FDI	117 040	120 400	-
Aide RSA	12 152	15 189	-3 037
Subvention convention CEF	39 000	39 000	
Subvention projet pêche		43 665	-43 665

5 Charges d'Exploitation

ADELI - Evolution des charges externes				
en €	31/12/2023	31/12/2022	Variation	Variation en %
Achats autres	79 803	105 001	-25 198	-24%
Sous-traitance	4 380	4 895	-515	-11%
Location et charges locatives	745	994	-248	-25%
Entretien et réparation	77 812	67 810	10 002	15%
Assurances	37 609	67 099	-29 490	-44%
Honoraires	20 111	21 234	-1 123	-5%
Publicité	780	80	700	875%
Déplacement et réception	7 419	4 546	2 873	63%
Frais postaux et télécom	5 794	5 999	-204	-3%
Frais bancaires	486	935	-449	-48%
Autres	4 852	5 031	-179	-4%
Total	239 792	283 623	-43 831	-15%

La masse salariale évolue de la façon suivante :

ADELI - Evolution des charges de personnel				
en €	31/12/2023	31/12/2022	Variation	Variation en %
Masse salariale	1 104 368	1 066 591	37 777	4%
Charges patronales et taxes assises sur les salaires	263 877	227 914	35 962	16%
Taux de charges	24%	21%	3 pts	12%
Effectif en équivalent temps plein	38	38	0	-1%
Salaire moyen	29 297	27 967	1 330	5%
Personnel intérimaire	1 500	1 500		
Participation des salariés				

Le poste Dotations aux amortissements s'élève à 93 545 €.

6 Produits financiers

Les produits financiers s'élèvent à 2 762 € (intérêts sur livret), ils étaient de 1 360 € en 2022.

7 Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel s'élève à 37 552 €.

A noter, parmi les produits qui s'élèvent à 42 712 € :

- Reprise de la provision pour litige pour 31 762 € ;
- Cessions d'immobilisations pour 4 380 € ;
- Quote-part sur reprise de subvention pour 6 571 €.

A noter, parmi les charges qui s'élèvent à 5 160 € :

- Régularisation Malakoff pour 5 160€.

8 Résultat net

Le résultat est positif de – 9 586 € (contre 54 376 € au 31/12/2022).

Comptes annuels



Association Adeli

Actif			Au 31/12/2023			Au 31/12/2022
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de recherche et développement				
	Immobilisations corporelles	Donations temporaires d'usufruit				
		Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾				
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		TOTAL				
	Immobilisations corporelles	Terrains	165 000		165 000	165 000
		Constructions	784 575	176 798	607 776	647 005
		Inst.techniques, mat.out.industriels	509 941	376 011	133 929	140 801
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL	1 459 516	552 809	906 706	952 807		
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations et créances rattachées					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts	636		636		
	Autres	600		600	600	
	TOTAL	1 236		1 236	600	
Total I		1 460 752	552 809	907 942	953 407	
Actif circulant	Stocks et en cours					
	Créances ⁽³⁾	Créances clients, usagers et comptes rattachés	154 862		154 862	228 517
		Créances reçues par legs ou donations				
		Autres	44 648		44 648	82 013
		TOTAL	199 511		199 511	310 530
	Divers	Valeurs mobilières de placement				
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	595 387		595 387	450 470
Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾		1 290		1 290	1 056	
Total II		796 189		796 189	762 057	
Frais d'émission des emprunts III						
Primes de remboursement des emprunts IV						
Ecart de conversion Actif V						
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		2 256 941	552 809	1 704 131	1 715 464	
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					

Association Adeli

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	126 604	126 604
	Réserves pour projet de l'entité	2 296	2 296
Fonds propres	Autres		
	Report à nouveau	738 426	684 050
Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)		-9 585	54 375
Situation nette (sous-total)		857 742	867 327
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			6 570
Provisions réglementées			
Total I		857 742	873 898
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
Total II			
Provisions	Provisions pour risques		31 761
	Provisions pour charges		
Total III			31 761
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾	634 157	681 692
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	64 003	21 798
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	93 754	77 204
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	54 472	29 109
	Instruments de trésorerie		
Dettes	Produits constatés d'avance		
	Total IV	846 388	809 804
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		1 704 131	1 715 464
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

Association Adeli

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	913	852
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	799 497	848 848
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	791 779	821 303
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats	1 687	
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
Charges d'exploitation	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	70 700	56 699
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	919	287
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	1 665 496	1 727 991
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	241 291	285 122
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	42 820	40 261
	Salaires et traitements	1 104 368	1 066 591
	Charges sociales	222 707	189 360
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	93 544	100 904
	Dotations aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	309	101
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	1 705 042	1 682 342
1. Résultat d'exploitation (I-II)		-39 546	45 649

Association Adeli

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	2 761	1 360
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	2 761	1 360
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	10 322	11 035
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV	10 322	11 035
2. Résultat financier (III-IV)		-7 560	-9 675
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		-47 106	35 973
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	10 950 31 761	37 933 12 751
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	42 712	50 684
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	5 159	488 31 761
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	5 159	32 250
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		37 552	18 433
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		31	32
Total des produits (I + III + V)		1 710 970	1 780 036
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		1 720 556	1 725 660
EXCÉDENT OU DÉFICIT		-9 585	54 375
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
Total			
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
Total			

Annexe





KPMG ESC & GS
Expertise Comptable, Gestion Sociale, Conseil
24 ZI de Layats
64500 Saint-Jean-de-Luz

Téléphone : +33 (0)5 59 51 58 60
Télécopie : +33 (0)5 59 51 58 69
Site internet : www.kpmg.fr

Association ADELI

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos
31.12.2023
Montants exprimés en EUR

Mars 2024
Ce rapport contient 16 pages
Annexe 2023 ADELI

Table des matières

1	Objet social	3
2	Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées	3
3	Description des moyens mis en œuvre	3
4	Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture	3
4.1	Faits caractéristiques de l'exercice	3
5	Principes et méthodes comptables	4
5.1	Principes généraux	4
5.1.1	Changement de méthode comptable	4
5.1.2	Changements d'estimation	4
5.1.3	Corrections d'erreurs	4
5.2	Dérogations	4
5.3	Principales méthodes comptables	4
5.4	Actif immobilisé	5
5.4.1	Evaluation des En-cours	5
5.4.2	Charges constatées d'avance et écart de conversion actif	5
5.4.3	État de l'actif immobilisé (brut)	6
5.4.4	Amortissements de l'actif immobilisé	7
5.5	Fonds propres	9
5.5.1	Subventions d'investissement	9
5.6	Tableaux de variation des provisions	10
5.7	Dettes	10
5.8	État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des suretés réelles, à la clôture de l'exercice	11
5.9	Produits du compte de résultat	12
5.9.1	Ventes de biens et services	12
5.10	Charges du compte de résultat	13
5.11	Résultat exceptionnel	13
5.12	Transferts de charges	13
5.13	Informations relatives au régime fiscal	14
6	Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan	14
6.1	Effectif moyen	14
6.2	Contributions et charges des contributions, volontaires en nature (pied du compte de résultat)	14



6.3	Autres opérations non inscrites au bilan	15
6.3.1	Nantissements	15
6.3.2	Départ à la retraite	15

1 Objet social

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

L'insertion sociale et professionnelle de personnes en difficultés, à travers une remise en activité par le biais d'un contrat de travail.

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi :

Activités d'utilité collective en participant à leur création et à leur développement, en utilisant le dispositif Atelier Chantier d'Insertion ou tout autre dispositif concourant à son objet.

3 Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

- Investissements
- Ressources humaines

4 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

4.1 Faits caractéristiques de l'exercice

Notre entité a connu une modification des bases et méthodes de calcul des subventions d'aides aux postes, ce qui impacte notre bilan, ainsi que nos années futures.

5 Principes et méthodes comptables

5.1 Principes généraux

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

5.1.1 Changement de méthode comptable

Notre entité n'a effectué aucun changement de méthode comptable sur cet exercice.

5.1.2 Changements d'estimation

Notre entité n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

5.1.3 Corrections d'erreurs

Notre entité n'a constaté aucune correction d'erreur significative.

5.2 Dérogations

Notre entité n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

5.3 Principales méthodes comptables

Notre entité utilise les méthodes comptables explicites applicables.

Les comptes présentés appliquent les méthodes « optionnelles » suivantes parmi celles proposées ainsi par le règlement 2014-03 :

- Les subventions d'investissement en application des articles 312-1
- Comptabilisation et évaluation des provisions pour risques et charges

5.4 Actif immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale

Les modes et durées d'amortissements sont présentés au paragraphe 6.1.2.3.

5.4.1 Evaluation des En-cours

Les En-cours sont évalués à leur valeur de production.

5.4.2 Charges constatées d'avance et écart de conversion actif

Détail des charges constatées d'avance	Montant		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Assurances	1 041.00		
Locations matériels	249.00		
TOTAL	1 290.00	-	-

5.4.3 État de l'actif immobilisé (brut)

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	1 436 008.49	47 443.61	23 935.85	1 459 516.25
Immobilisations financières	600.00	2 550.08	1 914.08	1 236.00
Total	1 436 608.49	49 993.69	25 849.93	1 460 752.25

5.4.3.1 Aménagement du cadre général - Développement de la colonne B (augmentations)

Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
	Virements		Entrées		
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles			47 443.61		
Immobilisations financières		2 550.08			
Total	-	2 550.08	49 993.69	-	-

5.4.3.2 Aménagement du cadre général - Développement de la colonne C (diminutions)

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions				
	Virements		Sorties		
	De poste à poste	A destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles			23 935.85		
Immobilisations financières		1 914.08			
Total	-	1 914.08	25 849.93	-	-

5.4.4 Amortissements de l'actif immobilisé

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	483 200.94	93 544.88	23 935.85	552 809.97
Immobilisations financières	-	-	-	-
Total	483 200.94	93 544.88	23 935.85	552 809.97

5.4.4.1 Aménagement du cadre général - Développement de la colonne B (augmentations)

Augmentations de l'exercice	Ventilation des dotations			
	Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon mode linéaire	Sur éléments amortis selon autre mode	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles		93 544.88		
Immobilisations financières				
Total	-	93 544.88	-	-

5.4.4.2 Aménagement du cadre général - Développement de la colonne C (diminutions)

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions		
	Eléments transférés à l'actif circulant	Eléments cédés	Eléments mis hors service
Immobilisations incorporelles			
Immobilisations corporelles		23 935.85	
Immobilisations financières			
Total	-	23 935.85	-

5.4.4.3 Modalités d'amortissements

Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition.

Catégories d'immobilisations	Amortissement	
	Mode	Taux
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		
- Mobilier	Linéaire	Sur 4 ans ou 3 ans selon le bien
- Matériel de bureau	Linéaire	Sur 3 ans, sauf exceptions
- Matériel de transport	Linéaire	Sur 5 ans
- Outillage	Linéaire	Sur 5 ans maximum
- Biens immobiliers	Linéaire	Sur 20 ans
Immobilisations financières		

5.5 Fonds propres

5.5.1 Subventions d'investissement

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère durable, des ressources stables permettant de financer les investissements nécessaires aux activités de l'entité et d'alimenter sa trésorerie.

A compter de la première application du règlement 2018-06 les subventions d'investissement sont soit reprises au compte de résultat exceptionnel au rythme de l'amortissement des actifs qu'elles ont contribués à financer, que l'actif soit un bien renouvelable par l'association ou non, soit comptabilisées immédiatement en produit exceptionnel à la date d'octroi de la subvention. Ce choix de méthode comptable s'applique à l'ensemble des immobilisations amortissables financées dans le cadre de projets définis par l'utilisation de fonds dédiés.

Notre entité a choisi :

- De reprendre dans le résultat au rythme de l'amortissement de la quote-part des biens ainsi financés, la subvention d'investissement comptabilisée en fonds propres lors de son octroi, seul le montant net de la subvention étant présentée au bilan (traitement comptable appliqué rétrospectivement dès le 1^{er} exercice ouvert à compter du 1^{er} janvier 2020 aux subventions affectées à des biens renouvelables).

Tableau des subventions d'investissements

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
Montant nominal	6 570.68			
Quotes-parts virées au résultat			6 570.68	
Montant net en fonds propres				-

5.6 Tableaux de variation des provisions

	Situations et mouvements			
	A	B	C	D
Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	-	-	-	-
Provisions pour risques	31 761.64	-	31 761.64	-
Provisions pour charges	-	-	-	-
Total	31 761.64	-	31 761.64	-

5.7 Dettes

5.7.1.1 Subventions à reverser

Le modèle de bilan du règlement 2018-06 ne prévoit pas de poste distinct pour présenter les éventuelles subventions à reverser.

Le contenu du compte « *subvention à reverser* » constate l'obligation de reversement de subvention lorsqu'il est établi de manière définitive que l'un ou plusieurs objectifs fixés dans la condition résolutoire contenue dans la convention d'attribution de subvention ne pourra pas être atteint. Il est le suivant :

Les subventions à reverser comparées à l'exercice précédent sont les suivantes :

- Subvention ASP part modulaire pour 35 336.23€ // 29 109.79€ à la clôture de l'exercice précédent.

5.8 État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des suretés réelles, à la clôture de l'exercice

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif		Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à 1 an au plus	Échéances à plus 1 an			Échéances à 1 an au plus	Échéances	
							à plus 1 an et 5 ans au	à plus 5 ans
Créances de l'actif immobilisé : Créances rattachées à des participations Prêts (1) Autres	636 600	636 600		Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts (2) (3) et dettes auprès des établissements de crédit (3) Emprunts et dettes financières divers (2) (3) Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés Dettes des legs ou donations Dettes fiscales et sociales Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés Autres dettes (3) Produits constatés d'avance	634 157 64 003 93 754 54 472	46 151 64 003 93 754 54 472	170 942	417 064
Créances de l'actif circulant : Créances Clients et Comptes rattachés Créances reçues par legs ou donations Autres Charges constatées d'avance	154 862 44 648 1 290	154 862 44 648 1 290						
TOTAL	202 036	202 036		TOTAL	846 386	258 380	170 942	417 064
(1) Prêts accordés en cours d'exercice Prêts récupérés en cours d'exercice	2 550 1 914			(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice Emprunts remboursés en cours d'exercice (3) Dont garanties par des suretés réelles (indication des postes concernés)	- 50 919			

5.9 Produits du compte de résultat

5.9.1 Ventes de biens et services

Les ventes de biens et services peuvent être ainsi détaillées :

- Marchés publics : 623 147.84 €
- Prestations de services : 176 349.26 €

5.9.1.1 Subventions

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 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* »

5.9.1.2 Tableau des subventions et concours publics

Nature du concours ou de la subvention	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	Caisse d'allocations familiales	Autres
Subvention d'exploitation	-	573 182	218 598	-	-
Subvention d'investissement	-	-	-	-	-

5.10 Charges du compte de résultat

5.10.1.1 Honoraires des commissaires aux comptes

	Honoraires
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	8 100
Au titre d'autres prestations	-
Honoraires totaux	8 100

5.10.1.2 Produits à recevoir

Les produits à recevoir sont les suivantes :

- Subvention département, participation salaire représentant 3 035 € ;
- Subvention département accompagnement représentant 7 800 € ;
- Solde subvention département aide encadrement représentant 20 720 € ;
- Solde subvention aide aux postes régularisation représentant 1 229.91 € ;
- Miffen 2^{ème} semestre 2023 représentant 15 853.36 € ;
- Lagun 2^{ème} semestre 2023 représentant 3 404.98 € ;

5.11 Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de l'exercice s'élève à 37 552 €. Il se décompose de la façon suivante :

- Des produits exceptionnels pour 42 712 €, comprenant :
 - o Reprise de la provision pour litige pour 31 762 € ;
 - o Cessions d'immobilisations pour 4 380 € ;
 - o Quote-part sur reprise de subvention pour 6 571 €.
- Des charges exceptionnelles pour 5 160€, comprenant :
 - o Régularisation Malakoff pour 5 160 €.

5.12 Transferts de charges

Les transferts de charges de l'exercice se décomposent de la manière suivante :

- Refacturation Miffen et Lagun pour 36 746 € ;
- Indemnités journalières pour 23 341 € ;
- Remboursements d'assurances pour 9 573 € ;
- Remboursements de formations pour 1 040 €.

5.13 Informations relatives au régime fiscal

L'association n'est soumise à aucun impôt commercial, à l'exception de l'impôt sur les sociétés relatifs aux produits financiers.

6 Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

6.1 Effectif moyen

Au cours de cet exercice, l'effectif moyen équivalent temps plein s'élève à 41.

6.2 Contributions et charges des contributions, volontaires en nature (pied du compte de résultat)

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit. Ceci correspond à :

- Des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes;
- Des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état;
- Des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services

Une contribution est une participation, sous quelque forme que ce soit, à la réalisation d'une œuvre commune.

L'entité qui apporte ou affecte des biens en nature isolés ou des sommes en numéraire, à une personne morale de droit privé à but non lucratif, ne bénéficie, par cette opération, d'aucun droit sur le patrimoine de cette personne morale bénéficiaire.

- Ces apports ou affectations sont comptabilisés en charge à la date de signature de la convention ou des statuts.
- Les apports ou affectations sont soit en numéraire soit en nature.
- Les apports en nature correspondent à l'apport de tout bien qu'il soit matériel ou immatériel autre que l'argent.

La valorisation des apports de biens ou autres services se fait par référence au coût réel comme par exemple la valeur locative des mises à disposition de locaux.

Notre entité a décidé de ne pas comptabiliser les contributions volontaires en nature.

Les motifs de notre décision sont les suivantes :

Les deux conditions suivantes devant être remplies ne le sont pas :

- La nature et l'importance des contributions volontaires en nature sont des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'entité ;
- L'entité est en mesure de recenser et de valoriser les contributions volontaires en nature.

Il est important de préciser que les heures de bénévoles ne concernent que la participation des bénévoles aux instances.

6.3 *Autres opérations non inscrites au bilan*

6.3.1 *Nantissements*

Il existe une hypothèque sur emprunt à hauteur de 272 000€ et un privilège prêteur de 633 000€.

6.3.2 *Départ à la retraite*

En date du 24/11/2022, l'association a souscrit un contrat retraite IFC auprès d'Harmonie mutuelle afin d'anticiper les départs à la retraite dans les années à venir.