

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

**ASSOCIATION POUR L'INSERTION SOCIALE ET PROFESSIONNELLE (A.I.S.P)**  
**3, Rue Nicolas Appert - M.E.F.E.**  
**72200 - LA FLECHE**

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

A l'assemblée générale de l' « ASSOCIATION POUR L'INSERTION SOCIALE ET PROFESSIONNELLE (A.I.S.P) »,

### **I. Opinion**

---

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale en date du 27 avril 2022, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l' « ASSOCIATION POUR L'INSERTION SOCIALE ET PROFESSIONNELLE (A.I.S.P) » 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.

### **II. 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.

### **III. 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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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.

### **IV. 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'observations 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.

### **V. Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance associative 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.



## **VI. 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à ECOUFLANT, le 12 juin 2024

**P/ SAS A3CF Audit**

Médéric CHADAIGNE

Commissaire aux comptes - Associé



## **Annexe au rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

### **Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes :**

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.



## Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort. prov.	Net	Net	
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	6 014	5 648	367	367	
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains					
Constructions	118 168	73 003	45 165	48 965	- 3 800
Installations techniques, matériel et outillage industriels	164 818	142 363	22 455	29 895	- 7 440
Autres immobilisations corporelles	187 941	147 226	40 716	48 929	- 8 213
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
<b>Immobilisations financières</b>					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	1 817		1 817	611	1 206
<b>TOTAL (I)</b>	<b>478 759</b>	<b>368 239</b>	<b>110 520</b>	<b>128 766</b>	<b>- 18 246</b>
<b>Stocks en cours</b>					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances usagers et comptes rattachés	159 948		159 948	178 344	- 18 396
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs				1 657	- 1 657
. Personnel					
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	49 468		49 468	37 672	11 796
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	619 068		619 068	539 902	79 166
Charges constatées d'avance	1 352		1 352	594	758
<b>TOTAL (II)</b>	<b>829 835</b>		<b>829 835</b>	<b>758 169</b>	<b>71 666</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>1 308 594</b>	<b>368 239</b>	<b>940 355</b>	<b>886 934</b>	<b>53 421</b>

## Bilan association(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
<b>Fonds associatifs et réserves</b>			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise	607 924	528 833	79 091
. Ecart de réévaluation			
. Réserves			
. Report à nouveau			
. Résultat de l'exercice	51 616	79 090	- 27 474
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecart de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	46 433	60 350	- 13 917
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
<b>TOTAL (I)</b>	<b>705 973</b>	<b>668 273</b>	<b>37 700</b>
Provisions pour risques et charges	22 164	18 856	3 308
<b>TOTAL (II)</b>	<b>22 164</b>	<b>18 856</b>	<b>3 308</b>
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement	13 802		13 802
. Sur autres ressources			
<b>TOTAL (III)</b>	<b>13 802</b>		<b>13 802</b>
<b>Dettes</b>			
Emprunts et dettes assimilées			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	64 423	68 511	- 4 088
Autres	133 993	131 294	2 699
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>198 416</b>	<b>199 805</b>	<b>- 1 389</b>
Ecart de conversion passif (V)			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>940 355</b>	<b>886 934</b>	<b>53 421</b>
<b>Engagements reçus</b>			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
<b>Engagements donnés</b>			

## Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total	
<b>Produits d'exploitation</b>					
Ventes de marchandises	106 475		106 475	91 047	15 428
Production vendue biens	29 293		29 293	31 781	- 2 488
Production vendue services	733 082		733 082	655 613	77 469
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>868 850</b>		<b>868 850</b>	<b>778 441</b>	<b>90 409</b>
<b>Autres produits d'exploitation</b>					
Production stockée					
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation			852 016	819 066	32 950
Cotisations			620	632	- 12
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs					
Autres produits			659	193	466
Reprise de provisions			19 679	22 034	- 2 355
Transfert de charges			79	2 007	- 1 928
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>873 052</b>	<b>843 932</b>	<b>29 120</b>
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>1 741 902</b>	<b>1 622 373</b>	<b>119 529</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Excédent transféré (II)					
<b>Produits financiers</b>					
De participations					
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif					
Autres intérêts et produits assimilés			5 917	1 831	4 086
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges					
Différences positives de change					
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement					
<b>Total des produits financiers (III)</b>			<b>5 917</b>	<b>1 831</b>	<b>4 086</b>
<b>Produits exceptionnels</b>					
Sur opérations de gestion				215	- 215
Sur opérations en capital			14 267	13 178	1 089
Reprises sur provisions et transferts de charges					
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>			<b>14 267</b>	<b>13 393</b>	<b>874</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>			<b>1 762 086</b>	<b>1 637 596</b>	<b>124 490</b>
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>					
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>1 762 086</b>	<b>1 637 596</b>	<b>124 490</b>





	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
<b>Charges d'exploitation</b>				
Achats de marchandises	59 759	52 329	7 430	14,20
Variations stocks de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats non stockés	187 222	158 949	28 273	17,79
Services extérieurs	102 129	101 936	193	0,19
Autres services extérieurs	88 201	92 095	- 3 894	-4,23
Impôts, taxes et versements assimilés	37 947	37 593	354	0,94
Salaires et traitements	1 004 003	919 916	84 087	9,14
Charges sociales	155 980	145 083	10 897	7,51
Autres charges de personnels	1 968	1 741	227	13,04
Subventions accordées par l'association				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements	33 350	27 583	5 767	20,91
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations				
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations				
. Pour risques et charges : dotation aux provisions	22 164	18 856	3 308	17,54
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	13 802		13 802	N/S
Autres charges	663	52	611	N/S
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>1 707 188</b>	<b>1 556 134</b>	<b>151 054</b>	<b>9,71</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Déficit transféré (II)				
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
<b>Total des charges financières (III)</b>				
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	19	1 782	- 1 763	-98,93
Sur opérations en capital	1 286	589	697	118,34
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>	<b>1 305</b>	<b>2 372</b>	<b>- 1 067</b>	<b>-44,98</b>
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)	1 976		1 976	N/S
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>1 710 469</b>	<b>1 558 505</b>	<b>151 964</b>	<b>9,75</b>
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>	<b>51 616</b>	<b>79 090</b>	<b>- 27 474</b>	<b>-34,74</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 762 086</b>	<b>1 637 596</b>	<b>124 490</b>	<b>7,60</b>
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>				
Produits				
. Bénévolat	4 660	8 637	- 3 977	-46,05
. Prestations en nature				
. Dons en nature				
<b>Total</b>	<b>4 660</b>	<b>8 637</b>	<b>- 3 977</b>	<b>-46,05</b>
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Prestations				

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
. Personnel bénévole	4 660	8 637	- 3 977	-46,05
<b>Total</b>	<b>4 660</b>	<b>8 637</b>	<b>- 3 977</b>	<b>-46,05</b>



## Annexes Association 24

### Préambule

ASSOCIATION POUR L'INSERTION SOCIALE ET PROFESSIONNELLE (A.I.S.P), a pour but :

- La formation
- L'insertion par l'activité économique
- L'aide aux demandeurs d'emploi
- L'aide aux personnes en difficultés sociales

L'association se donne tous les moyens nécessaires à son objet et conformes à la réglementation en vigueur.

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 940 355,00 E.

Le résultat net comptable est un excédent de 51 616,44 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 04/04/2024 par les dirigeants.





## **2 - Principes, règles et méthodes comptables**

### **2.1 - Méthode générale**

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en Euro.

### **2.2 - Principales méthodes d'évaluation et de présentation**

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

#### **2.2.1 - Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.



## 2 - Principes, règles et méthodes comptables (suite)

### 2.2.2 - Amortissements et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Type	Durée
Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Brevets	07 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 06 à 20 ans
Constructions	de 10 à 40 ans
Agencement des constructions	12 ans
Matériel et outillage industriels	05 ans
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10 ans
Matériel de transport	04 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

### 2.2.3 - Créances :

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.



### 3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

#### 3.1 - Immobilisations :

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	6 014			6 014
Immobilisations corporelles	467 970	15 183	12 226	470 927
Immobilisations financières	611	1 207		1 817
<b>TOTAL</b>	<b>474 596</b>	<b>16 390</b>	<b>12 226</b>	<b>478 759</b>

#### 3.2 - Amortissements :

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement	5 648			5 648
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
<b>TOTAL I</b>	<b>5 648</b>			<b>5 648</b>
Terrains				
Constructions				
sur sol propres				
sur sol d'autrui	62 922	3 800		66 722
inst. gén., agencmt	6 282			6 282
Install. tech., matériel, outill. industriels	130 536	12 443	616	142 363
Autres immobilisations corporelles				
Install. générales, agencements divers				
Matériel de transport	101 597	14 407	7 356	108 648
Matériel de bureau et informatique	38 845	2 699	2 968	38 576
Emballage récupérables et divers				
<b>TOTAL II</b>	<b>340 182</b>	<b>33 349</b>	<b>10 940</b>	<b>362 591</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>	<b>345 830</b>	<b>33 349</b>	<b>10 940</b>	<b>368 239</b>

#### 3.3 - Eléments constitutifs du fond commercial

#### 3.4 - Etat des créances et charges constatées d'avance

CREANCES	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'1 an
<b>Créances de l'actif immobilisé:</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances	1 817		1 817
<b>Créances de l'actif circulant:</b>			
Créances usagers	159 948	159 948	
Autres créances	49 468	49 468	
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>1 352</b>	<b>1 352</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>212 585</b>	<b>210 768</b>	<b>1 817</b>





### 3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

#### 3.5 - Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	
Subventions / financements	
Autres produits à recevoir	46 186
<b>TOTAL</b>	<b>46 186</b>



#### 4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

#### 4.1 - Subventions d'investissement

#### 4.1.1 - Subventions

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	A l'ouverture	Nouvelle subvention de l'exercice	Annulation de l'exercice	A la clôture
DDTE	INSTRCTIO	60 554			60 554
REGION	PAVA/ENI	3 326			3 326
ETAT	PAVA/ENI	5 256			5 256
COMMUNES	CCAS	16 900		7 400	9 500
ORGANISME PUBLIQUE	PAVA/ENI	15 507			15 507
FONDS FDI		14 500			14 500
TOTAL		116 043		7 400	108 643

#### 4.2 - Provisions pour risques et charges

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises de l'exercice	A la clôture
Provisions pour investissement Amortissements dérogatoires Autres provisions réglementées				
TOTAL I				
Provisions pour litiges Provisions pour garanties aux clients Provisions pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités Provisions pour pensions et obligations similaires Provisions pour impôts Provisions pour renouvellement des immobilisations Provisions pour gros entretiens et grandes révisions Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres provisions pour risques et charges	18 856	22 164	18 856	22 164
TOTAL II	18 856	22 164	18 856	35 966
TOTAL GENERAL (I+II)	18 856	22 164	18 856	35 966
Dont dotations et reprises - d'exploitation - financières - exceptionnelles		35 966	19 679	

#### 4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

##### 4.3 - Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	64 423	64 423		
Dettes fiscales & sociales	108 406	108 406		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	25 587	25 587		
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>198 416</b>	<b>198 416</b>		

##### 4.4 - Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	13 051
Dettes fiscales & sociales	57 373
Autres dettes	15 160
<b>TOTAL</b>	<b>85 584</b>





## 5 - Notes sur le compte de résultat

### 5.1 - Tableau relatif aux produits et charges exceptionnels

	Net
<b>Produits exceptionnels</b>	<b>14 267</b>
Sur opérations de gestion	13 917
Produits de cession des éléments d'actif	350
Produits sur exercices antérieurs	
Reprises sur provisions et transferts de charge	
<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>1 286</b>
Sur opération de gestion	
Valeurs nettes comptables des éléments d'actif cédés	1 286
Dotations aux provisions	
Charges sur exercices antérieurs	
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>12 981</b>

Eléments significatifs ou importants à mentionner le cas échéant



## 6 - Autres informations

### 6.1 - Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagements assimilés

Le montant provisionné dans les comptes de l'association au titre des engagements pour l'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 22 164 .

Les calculs retenus pour l'évaluation de l'indemnité de départ à la retraite sont basés sur:

- le salaire en fin de carrière
- les droits accumulés en fin de carrière : méthode rétrospective proratisée sur l'ancienneté
- la quotité de droits cumulés en fin de carrière basée sur la convention collective
- le départ volontaire ou à l'initiative du salarié
- l'âge de départ à la retraite : 65 ans
- le taux de rotation du personnel : 17% à 0% par tranches d'ages
- le taux moyen d'augmentation des salaires : 1.5% par an
- le taux d'actualisation retenu : 3.20%
- le taux moyen des charges sociales : 45%

### 6.2 - Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	1	
Non Cadres	15	
<b>TOTAL</b>	<b>16</b>	<b>0</b>

### 6.3 - Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à XXX E.

