

SCOPE

Association Loi du 1^{er} Juillet 1901

*325 rue Robert Amy
49400 SAUMUR*

Exercice clos le 31 décembre 2023

Rapport sur les comptes annuels



— AUDIT —

Sylvain BEGENNE
Sophie DELSAUX
Sophie GRANIER
Rémi LAMBERT
Quentin LE MEUR
Anne PANANCEAU-MOCHER
Commissaires aux Comptes

Adresse de correspondance : TGS France Audit – Parc d'Activités Angers-Beaucouzé
1 rue du Tertre – CS 60119 – 49072 BEAUCOUZÉ CEDEX
Tél 02 41 22 22 30 – Fax 02 41 47 47 95 – E-mail beaucouze-audit@tgs-france.fr

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**Exercice clos le 31 décembre 2023**

A l'assemblée générale de l'Association SCOPE,

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 SCOPE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

FONDEMENT DE L'OPINION***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du 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 1er Janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 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.

La note de l'annexe « Règles générales » expose les principes comptables applicables notamment le principe lié à l'indépendance des exercices. Nos travaux ont consisté notamment à apprécier les données et les procédures mises en œuvre par l'association sur lesquelles se fondent les évaluations relatives à l'indépendance des exercices.

VÉRIFICATIONS SPÉCIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels.

RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LA GOUVERNANCE 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'ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'administration.

RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

Comme précisé par l'article L.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 organisme.

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'organisme à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Beaucouzé,
Signé numériquement
Pour **TGS FRANCE AUDIT**,

Rémi LAMBERT
Commissaire aux Comptes

Bilan actif

| | Brut | Amortissement Dépréciation | Net au 31/12/2023 | Net au 31/12/2022 |
|----------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires | | | | |
| Droit au bail | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériels et outillages industriels | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 131 100 | 118 943 | 12 157 | 16 163 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations | | | | |
| Créances rattachées aux participations | | | | |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille | | | | |
| Autres titres immobilisés | 10 | | 10 | 10 |
| Prêts | 2 900 | 2 900 | | |
| Autres immobilisations financières | 1 500 | | 1 500 | 1 500 |
| Total I | 135 510 | 121 843 | 13 667 | 17 673 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et en-cours | | | | |
| Matières premières et autres approvisionnements | | | | |
| En-cours de production (biens et services) | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | |
| Créances | | | | |
| Créances usagers et comptes rattachés | 15 890 | | 15 890 | 2 207 |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres créances | 113 435 | | 113 435 | 119 201 |
| Autres postes de l'actif circulant | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 702 935 | | 702 935 | 684 338 |
| Charges constatées d'avance | 289 | | 289 | 628 |
| Total II | 832 549 | | 832 549 | 806 373 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (III) | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | |
| Ecarts de conversion - Actif (V) | | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 968 060 | 121 843 | 846 216 | 824 045 |

Bilan actif

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Legs nets à réaliser : acceptés par les organes statutairements compétents autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre : | | |

Bilan passif

| | au 31/12/2023 | au 31/12/2022 |
|---------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| FONDS PROPRES | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | |
| Première situation nette établie | | |
| Fonds statutaires | | |
| Dotations non consommables | | |
| Autres fonds propres | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | |
| Fonds statutaires | | |
| Autres fonds propres | | |
| Ecarts de réévaluation | | |
| Réserves | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves pour projets de l'entité | 14 646 | 14 646 |
| Autres réserves | | |
| Report à nouveau | 654 040 | 568 390 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 2 533 | 85 650 |
| Situation nette (sous-total) | 671 219 | 668 686 |
| Fonds propres consommables | | |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | | |
| Droits des propriétaires (Commodat) | | |
| Total I | 671 219 | 668 686 |
| FONDS REPORTES ET DEDIES | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| Fonds dédiés | | 3 441 |
| Total II | | 3 441 |
| PROVISIONS | | |
| Provisions pour risques | 75 569 | 66 228 |
| Provisions pour charges | 125 | |
| Total III | 75 694 | 66 228 |
| DETTES | | |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Avances et commandes reçues sur commandes en cours | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 13 437 | 10 631 |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 81 885 | 75 059 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | | |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | 3 981 | |
| Total IV | 99 303 | 85 690 |
| Ecarts de conversion passif (V) | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 846 216 | 824 045 |

Bilan passif

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| (1) Dont à plus d'un an (a) | | |
| Dont à moins d'un an (a) | 99 303 | 85 690 |
| (2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque | | |
| (3) Dont emprunts participatifs | | |
| (a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |

Compte de résultat

| | Exercice N 31/12/2023 | Exercice N-1 31/12/2022 |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Cotisations | 904 | 433 |
| Ventes de biens et de services | | |
| Ventes de biens | | |
| <i>Dont ventes de dons en nature</i> | | |
| Ventes de prestations de services | 240 459 | 164 736 |
| <i>Dont parrainages</i> | 2 155 | 17 991 |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 324 164 | 453 185 |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | |
| Ressources liées à la générosité du public | 37 | 150 |
| <i>Dont Dons manuels</i> | | |
| <i>Dont Mécénats</i> | | |
| <i>Dont Legs, donations et assurances-vie</i> | | |
| Contributions financières | | |
| Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges | 31 152 | 72 439 |
| Utilisation des fonds dédiés | 3 441 | 1 963 |
| Autres produits | 59 | 59 |
| Total I | 600 217 | 692 965 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| Achats de marchandises | | |
| Variation des stocks | | |
| Autres achats et charges externes | 146 870 | 160 679 |
| Aides financières | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 11 685 | 4 290 |
| Salaires et traitements | 337 493 | 364 575 |
| Charges sociales | 91 050 | 78 764 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 6 550 | 7 768 |
| Dotations aux provisions | 9 341 | |
| Reports en fonds dédiés | | 3 441 |
| Autres charges | 537 | 301 |
| Total II | 603 525 | 619 817 |
| 1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II) | -3 308 | 73 148 |
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| De participation | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 5 154 | 1 866 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | 2 899 | 3 000 |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| Total III | 8 053 | 4 866 |
| CHARGES FINANCIERES | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | | 6 |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| Total IV | | 6 |

Compte de résultat

| | Exercice N 31/12/2023 | Exercice N-1 31/12/2022 |
|---------------------------------------|--------------------------|----------------------------|
| 2. RESULTAT FINANCIER (III-IV) | 8 053 | 4 860 |
| | | |

Compte de résultat

| | Exercice N 31/12/2023 | Exercice N-1 31/12/2022 |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------|
| 3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV) | 4 745 | 78 009 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | |
| Sur opérations de gestion | 5 085 | 11 649 |
| Sur opérations en capital | | |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| Total V | 5 085 | 11 649 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | |
| Sur opérations de gestion | 7 172 | 3 660 |
| Sur opérations en capital | | 348 |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 125 | |
| Total VI | 7 296 | 4 007 |
| 4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI) | -2 212 | 7 641 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | | |
| Total des produits (I+III+V) | 613 355 | 709 480 |
| Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII) | 610 822 | 623 830 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | 2 533 | 85 650 |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| Dons en nature | | |
| Prestations en nature | 44 000 | |
| Bénévolat | 8 282 | |
| Total | 52 282 | |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| Secours en nature | | |
| Mises à disposition gratuite de biens | 44 000 | |
| Prestations en nature | | |
| Personnel bénévole | 8 282 | |
| Total | 52 282 | |

Annexe



Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : SCOOPPE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 846 216 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 2 533 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

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

OBJET SOCIAL :

L'association a pour objet de développer des activités d'intérêt social à caractère culturel, sportif, dans une démarche d'éducation populaire afin que chacun participe à la construction d'une société plus solidaire.

Le projet d'association s'inscrit dans un projet local qui prend en compte les domaines de compétences et les partenaires locaux.

Dans ce cadre, la SCOOPPE a défini ses champs d'intervention, son public, et son territoire.

Le conseil d'administration et les professionnels partagent des valeurs communes et définissent les grandes orientations de l'association.

Elle travaille en réseau et adhère à une fédération d'éducation populaire. Cette adhésion permet d'élaborer des projets en lien avec les orientations stratégiques mais aussi s'assurer son rôle d'utilité social.

Faire connaître et partager des concepts tels que la continuité de l'éducation, l'importance du temps libre, l'interdépendance de l'éducatif, du social et du culturel, les nécessaires complémentarités éducatives, la reconnaissance du jeune en tant que personne et en tant que citoyen.

MOYENS :

L'association se donne tous moyens d'action qu'elle juge nécessaires pour répondre à son objet. En particulier et notamment :

- L'adhésion à la SCOOPPE est ouverte à tous sans discrimination. Elle est annuelle et permet aux jeunes de participer à l'ensemble des activités de l'association. Le conseil d'administration veille à l'équité des participations.
- Respectueuse des convictions personnelles, elle s'interdit toute attache avec un parti, un mouvement politique ou une confession.
- Elle respecte le pluralisme des idées et les principes de laïcité, mis en avant dans les valeurs républicaines.
- Elle contribue à la création et au maintien des liens sociaux dans la ville, le quartier.
- C'est un lieu convivial de rencontre, d'échange, d'écoute, identifié par les jeunes.
- Ce lieu de vie est ouvert sur l'extérieur.

Règles et méthodes comptables

- L'association permet aux jeunes de sortir du quartier et de découvrir d'autres environnements, des jeunes et des adultes avec une autre histoire.
- C'est un lieu de socialisation, de compréhension du monde et d'émancipation.
- Elle a pour vocation de favoriser l'autonomie et l'épanouissement des jeunes.

RESSOURCES :

- Convention pluriannuelle d'objectif et de moyen, signée avec la Mairie de Saumur.
- Subvention de la Mairie de Saumur, au titre du Contrat Enfance Jeunesse.
- Prestation, participations des familles, partenariats ...
- Subvention de différents organismes (CAF, ANS, Pole emploi, ...).

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions des règlements n°2018-06 et n°2020-08 de l'ANC relatifs aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

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

ACQUISITION DE CONGES PAYES POUR LES SALARIES EN ARRET MALADIE :

Suite aux évolutions légales et aux discussions sur l'ajustement entre le droit français et européen concernant l'acquisition des congés payés pour les salariés en arrêt maladie, une évaluation des jours de congés a été faite pour les salariés présents et partis. Ce nombre de jours est non significatif.

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Règles et méthodes comptables

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 3 à 5 ans
- * Matériel de transport : 3 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 3 à 5 ans
- * Matériel informatique : 3 à 5 ans
- * Mobilier : 3 à 5 ans

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

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Disponibilités

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

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

| | Au début d'exercice | Augmentation | Diminution | En fin d'exercice |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------|--------------|----------------------|
| - Frais d'établissement et de développement | | | | |
| - Fonds commercial | | | | |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| - Terrains | | | | |
| - Constructions sur sol propre | | | | |
| - Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions | | | | |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | 15 774 | | | 15 774 |
| - Matériel de transport | 65 737 | | | 65 737 |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 36 557 | 2 544 | | 39 101 |
| - Emballages récupérables et divers | 10 489 | | | 10 489 |
| - Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| - Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | 128 556 | 2 544 | | 131 100 |
| - Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| - Autres participations | | | | |
| - Autres titres immobilisés | 10 | | | 10 |
| - Prêts et autres immobilisations financières | 7 299 | | 2 899 | 4 400 |
| Immobilisations financières | 7 309 | | 2 899 | 4 410 |
| ACTIF IMMOBILISE | 135 865 | 2 544 | 2 899 | 135 510 |

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

| | Immobilisations incorporelles | Immobilisations corporelles | Immobilisations financières | Total |
|--------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------|
| Ventilation des augmentations | | | | |
| Virements de poste à poste | | | | |
| Virements de l'actif circulant | | | | |
| Acquisitions | | 2 544 | | 2 544 |
| Apports | | | | |
| Créations | | | | |
| Réévaluations | | | | |
| Augmentations de l'exercice | | 2 544 | | 2 544 |
| Ventilation des diminutions | | | | |
| Virements de poste à poste | | | | |
| Virements vers l'actif circulant | | | | |
| Cessions | | | 2 899 | 2 899 |
| Scissions | | | | |
| Mises hors service | | | | |
| Diminutions de l'exercice | | | 2 899 | 2 899 |

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

| | Au début de l'exercice | Augmentations | Diminutions | A la fin de l'exercice |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------|-------------|---------------------------|
| - Frais d'établissement et de développement | | | | |
| - Fonds commercial | | | | |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| - Terrains | | | | |
| - Constructions sur sol propre | | | | |
| - Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions | | | | |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | 11 627 | 450 | | 12 077 |
| - Matériel de transport | 65 263 | 2 968 | | 68 231 |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 31 684 | 3 132 | | 34 815 |
| - Emballages récupérables et divers | 3 820 | | | 3 820 |
| Immobilisations corporelles | 112 394 | 6 550 | | 118 943 |
| ACTIF IMMOBILISE | 112 394 | 6 550 | | 118 943 |

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 134 014 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an |
|------------------------------------------|-----------------|------------------------------|-----------------------------|
| Créances de l'actif immobilisé : | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | 2 900 | | 2 900 |
| Autres | 1 500 | | 1 500 |
| Créances de l'actif circulant : | | | |
| Créances Clients et Comptes rattachés | 15 890 | 15 890 | |
| Autres | 113 435 | 113 435 | |
| Charges constatées d'avance | 289 | 289 | |
| Total | 134 014 | 129 614 | 4 400 |
| Prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| Prêts récupérés en cours d'exercice | 2 899 | | |

Produits à recevoir

| | Montant |
|----------------------------|---------------|
| Avoirs à recevoir | 185 |
| Produits à recevoir | 68 647 |
| Intérêts courus à recevoir | 1 248 |
| Total | 70 079 |

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

| | Dépréciations au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises de l'exercice | Dépréciations à la fin de l'exercice |
|------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------------------------|
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Immobilisations financières | 5 799 | | 2 899 | 2 900 |
| Stocks | | | | |
| Créances et Valeurs mobilières | | | | |
| Total | 5 799 | | 2 899 | 2 900 |
| Répartition des dotations et reprises : | | | | |
| Exploitation | | | | |
| Financières | | | 2 899 | |
| Exceptionnelles | | | | |

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

| VARIATION DES FONDS PROPRES | A l'ouverture | Affectation du résultat | Augmentation | Diminution ou consommation | A la clôture |
|-------------------------------------|------------------|----------------------------|--------------|-------------------------------|-----------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | | | | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | | |
| Réserves | 14 646 | | | | 14 646 |
| Report à Nouveau | 568 390 | 85 650 | | | 654 040 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 85 650 | -85 650 | 2 533 | | 2 533 |
| Situation nette | 668 686 | | 2 533 | | 671 219 |
| Fonds propres consommables | | | | | |
| Subventions d'investissement | | | | | |
| Provisions réglementées | | | | | |
| Droits de propriétaires (Commodat) | | | | | |
| TOTAL | 668 686 | | 2 533 | | 671 219 |

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

| | Provisions au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises utilisées de l'exercice | Reprises non utilisées de l'exercice | Provisions à la fin de l'exercice |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------|
| Litiges | | | | | |
| Garanties données aux clients | | | | | |
| Pertes sur marchés à terme | | | | | |
| Amendes et pénalités | | | | | |
| Pertes de change | | | | | |
| Pensions et obligations similaires | | | | | |
| Pour impôts | | 125 | | | 125 |
| Renouvellement des immobilisations | | | | | |
| Gros entretien et grandes révisions | | | | | |
| Charges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | 66 228 | 9 341 | | | 75 569 |
| Total | 66 228 | 9 466 | | | 75 694 |
| Répartition des dotations et des reprises de l'exercice : | | | | | |
| Exploitation | | 9 341 | | | |
| Financières | | | | | |
| Exceptionnelles | | 125 | | | |

Provision pour indemnités de départ en retraite : 75 569 euros

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 99 303 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an | Echéances à plus de 5 ans |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Emprunts obligataires convertibles (*) | | | | |
| Autres emprunts obligataires (*) | | | | |
| Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont : | | | | |
| - à 1 an au maximum à l'origine | | | | |
| - à plus de 1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers (*) (**) | | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 13 437 | 13 437 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 81 885 | 81 885 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes (**) | | | | |
| Produits constatés d'avance | 3 981 | 3 981 | | |
| Total | 99 303 | 99 303 | | |
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice | | | | |
| (**) Dont envers les associés | | | | |

Charges à payer

| | Montant |
|---------------------------------|---------------|
| Fournisseurs fact.non parvenues | 4 983 |
| Dettes congés payés | 38 268 |
| Ch.soc./congés à payer | 10 010 |
| Etat charges à payer | 2 980 |
| Total | 56 241 |

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

| | Charges d'exploitation | Charges Financières | Charges Exceptionnelles |
|-----------------------------|---------------------------|------------------------|----------------------------|
| Charges constatées d'avance | 289 | | |
| Total | 289 | | |
| | | | |

Produits constatés d'avance

| | Produits d'exploitation | Produits Financiers | Produits Exceptionnels |
|-----------------------------|----------------------------|------------------------|---------------------------|
| Produits constatés d'avance | 3 981 | | |
| Total | 3 981 | | |
| | | | |

Notes sur le bilan

Fonds dédiés et reportés

Tableau de variation des fonds dédiés

| Variation des fonds dédiés issue de | A l'ouverture de l'exercice | Reports | Utilisations | | Transferts | A la clôture de l'exercice | |
|-----------------------------------------------|-----------------------------|----------|----------------|---------------------|------------|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | Montant global | dont remboursements | | Montant global | dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices |
| Subvention d'exploitation | 3 441 | - | 3 441 | - | - | - | - |
| CLAS 2022-2023 | 3 441 | | 3 441 | | | - | |
| | | | | | | - | |
| | | | | | | - | |
| | | | | | | - | |
| | | | | | | - | |
| | | | | | | - | |
| Contributions financières d'autres organismes | - | - | - | - | - | - | - |
| Projet ou catégorie de projet A | | | | | | - | |
| Projet ou catégorie de projet B | | | | | | - | |
| ... | | | | | | - | |
| Ressources liées à la générosité du public | - | - | - | - | - | - | - |
| Projet ou catégorie de projet A | | | | | | - | |
| Projet ou catégorie de projet B | | | | | | - | |
| ... | | | | | | - | |
| TOTAL | 3 441 | - | 3 441 | - | - | - | - |

La partie des ressources (dons, subventions, etc.) dédiées par des tiers financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice, n'a pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard est comptabilisée au compte de passif « Fonds dédiés » avec pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte « Reports en fonds dédiés ».

Les sommes inscrites au passif en « Fonds dédiés » sont rapportées en produit au compte de résultat au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation du projet défini.

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers**Rémunération des commissaires aux comptes****Commissaire aux comptes Titulaire**

Honoraires de certification des comptes : 5 430 euros

Honoraires des autres services : 0 euros

Subventions d'exploitation

Concours publics et subventions

| | Union européenne | Etat | Collectivités territoriales | CAF | Autres | Total |
|------------------------------|---------------------|--------|--------------------------------|--------|--------|----------------|
| Concours publics | | | | | | |
| Subventions d'exploitation | | 33 500 | 192 550 | 71 400 | 26 714 | 324 164 |
| Subventions d'équilibre | | | | | | |
| Subventions d'investissement | | | | | | |
| | | | | | | 324 164 |

Autres informations**Informations sur les dirigeants****Rémunérations allouées aux dirigeants**

Cette information n'est pas mentionnée car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Engagements financiers**Engagements donnés**

| | Montant en euros |
|---------------------------------------|---------------------|
| Effets escomptés non échus | |
| Avals et cautions | |
| Engagements en matière de pensions | 75 569 |
| Engagements de crédit-bail mobilier | |
| Engagements de crédit-bail immobilier | |
| Autres engagements donnés | |
| Total | 75 569 |

Autres informations

Engagements retraite

La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier. Les engagements correspondants ont été constatés sous la forme de provision et leur montant est indiqué en annexe. L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,2 %
- Taux de croissance des salaires : 1 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Table de taux de mortalité : INSEE 2022

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 75 569 euros

Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 75 569 euros

Contributions volontaires

| | N | N-1 |
|--------------------------------------------------|---------------|-----|
| Ressources | | |
| Bénévolat | 8 282 | |
| Prestations en nature | 44 000 | |
| Dons en nature | | |
| Total | 52 282 | |
| Emplois | | |
| Secours en nature | | |
| Mise à disposition gratuite de biens et services | 44 000 | |
| Prestations | | |
| Personnel bénévole | 8 282 | |
| Total | 52 282 | |

Le bénévolat a été valorisé à 719h au SMIC horaire du 31/12/2023 (11,52€/h) pour la présence au conseil d'administration et aux diverses manifestations.

La mise à disposition gratuite des locaux et du matériel sont prévus dans la convention de la ville de Saumur selon la valorisation de 2022.