



Association CRGE

37 rue Carnot
86000 Poitiers

Exercice clos le 31 Décembre 2023

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Association CRGE

Exercice clos le 31 Décembre 2023

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

A l'Assemblée Générale de l'association CRGE,

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 CRGE 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1 janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaires aux comptes.

Justification des appréciations :

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les règles et principes comptables concernant les subventions.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques :

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Responsabilité de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels :

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels :

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

Comme précisé par l'article L. 823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Niort, le 7 Mai 2024

Le commissaire aux comptes
ADY



Michel Apercé

Comptes Annuels

BILAN ACTIF

| ACTIF | | Exercice N 31/12/2023 12 | | | Exercice N-1 31/12/2022 12 | Ecart N / N-1 | |
|----------------------------------|--|-----------------------------|------------------------------------|---------|-------------------------------|---------------|-------|
| | | Brut | Amortissements et Provisions | Net | Net | Euros | % |
| ACTIF IMMOBILISE | Immobilisations incorporelles | | | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | | | |
| | Frais de recherche et de développement | | | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | | | |
| | Concessions, brevets, licences, marques... | | | | | | |
| | Immobilisations incorporelles en cours | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | Immobilisations corporelles | | | | | | |
| | Terrains | | | | | | |
| | Constructions | | | | | | |
| | Installations techniques Matériel et outillage | 22 309 | 20 478 | 1 831 | 4 177 | 2 347 | 56.18 |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | <i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i> | | | | | | |
| | Immobilisations financières ⁽¹⁾ | | | | | | |
| | Participations et Créances rattachées | | | | | | |
| | Autres titres immobilisés | 15 | | 15 | 15 | | |
| | Prêts | | | | | | |
| | Autres | 1 696 | | 1 696 | 1 628 | 68 | 4.18 |
| Total I | | 24 020 | 20 478 | 3 542 | 5 821 | 2 279 | 39.15 |
| ACTIF CIRCULANT | Stocks et en cours | | | | | | |
| | Créances ⁽²⁾ | | | | | | |
| | Créances clients, usagers et comptes rattachés | 39 666 | 916 | 38 751 | 45 808 | 7 057 | 15.41 |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | | | | |
| | Autres | 83 021 | | 83 021 | 81 182 | 1 839 | 2.26 |
| | Valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| | Instruments de trésorerie | | | | | | |
| | Disponibilités | 279 450 | | 279 450 | 174 634 | 104 816 | 60.02 |
| | Charges constatées d'avance ⁽²⁾ | 4 294 | | 4 294 | 3 585 | 709 | 19.77 |
| Total II | | 406 431 | 916 | 405 515 | 305 209 | 100 306 | 32.86 |
| Comptes de Régularisation | Frais d'émission des emprunts (III) | | | | | | |
| | Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | | | |
| | Ecart de conversion actif (V) | | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI) | | 430 451 | 21 394 | 409 057 | 311 030 | 98 028 | 31.52 |

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

BILAN PASSIF

| PASSIF | | Exercice N 31/12/2023 | Exercice N-1 31/12/2022 | Ecart N / N-1 | |
|---------------|--|--------------------------|----------------------------|---------------|--------|
| | | 12 | 12 | Euros | % |
| FONDS PROPRES | Fonds propres | | | | |
| | Fonds propres sans droit de reprise : | | | | |
| | Fonds propres statutaires | | | | |
| | Fonds propres complémentaires | 126 005 | 122 894 | 3 111 | 2.53 |
| | Fonds propres avec droit de reprise : | | | | |
| | Fonds statutaires | | | | |
| | Fonds propres complémentaires | | | | |
| | Ecarts de réévaluation | | | | |
| | Réserves : | | | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | 6 075 | 6 075 | | |
| FONDS DÉDIÉS | Réserves pour projet de l'entité | | | | |
| | Autres | 63 821 | 24 745 | 39 075 | 157.91 |
| | Report à nouveau | | | | |
| | Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits) | 51 416 | 39 075 | 90 491 | 231.58 |
| | | | | | |
| | Situation nette (sous total) | 119 675 | 65 148 | 54 527 | 83.70 |
| | | | | | |
| | Fonds propres consommables | | | | |
| | Subventions d'investissement | | | | |
| | Provisions réglementées | | | | |
| PROVISIONS | Total I | 119 675 | 65 148 | 54 527 | 83.70 |
| | | | | | |
| FONDS DÉDIÉS | Fonds reportés liés aux legs ou donations | | | | |
| | Fonds dédiés | | | | |
| PROVISIONS | Total II | | | | |
| | | | | | |
| PROVISIONS | Provisions pour risques | | | | |
| | Provisions pour charges | 25 411 | 29 943 | 4 532 | 15.14 |
| PROVISIONS | Total III | 25 411 | 29 943 | 4 532 | 15.14 |
| | | | | | |
| DETTES (1) | Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | | | | |
| | Emprunts et dettes financières diverses | | | | |
| | Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés | 44 202 | 75 231 | 31 029 | 41.25 |
| | Dettes des legs ou donations | | | | |
| | Dettes fiscales et sociales | 70 371 | 54 550 | 15 821 | 29.00 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| | Autres dettes | 23 399 | 3 610 | 19 788 | 548.09 |
| | Instruments de trésorerie | | | | |
| | Produits constatés d'avance | 126 000 | 82 549 | 43 452 | 52.64 |
| DETTES (1) | Total IV | 263 971 | 215 939 | 48 032 | 22.24 |
| | | | | | |
| | Ecarts de conversion passif (V) | | | | |
| | TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 409 057 | 311 030 | 98 028 | 31.52 |

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

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

137 971 133 391

COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N | Exercice N-1 | Ecart N / N-1 | |
|---|----------------|----------------|----------------|---------------|
| | 31/12/2023 12 | 31/12/2022 12 | Euros | % |
| Produits d'exploitation (1) | | | | |
| Cotisations | 61 429 | 67 052 | 5 623 | 8.39 |
| Ventes de biens et services | | | | |
| Ventes de biens | | | | |
| Ventes de dons en nature | | | | |
| Ventes de prestations de service | 208 438 | 204 162 | 4 275 | 2.09 |
| Parrainages | | | | |
| Produits de tiers financeurs | | | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 376 446 | 390 033 | 13 587 | 3.48 |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | |
| Dons manuels | | | | |
| Mécénats | | | | |
| Legs, donations et assurances-vie | | | | |
| Contributions financières | | | | |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 31 797 | 32 591 | 794 | 2.44 |
| Utilisations des fonds dédiés | | | | |
| Autres produits | 2 348 | 144 | 2 203 | NS |
| Total I | 680 457 | 693 983 | 13 526 | 1.95 |
| Charges d'exploitation (2) | | | | |
| Achats de marchandises | | | | |
| Variation de stock | | | | |
| Autres achats et charges externes | 257 736 | 345 781 | 88 046 | 25.46 |
| Aides financières | | | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 7 940 | 8 065 | 125 | 1.55 |
| Salaires et traitements | 258 364 | 255 055 | 3 309 | 1.30 |
| Charges sociales | 101 861 | 119 940 | 18 079 | 15.07 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 2 347 | 2 975 | 629 | 21.13 |
| Dotations aux provisions | 916 | | 916 | |
| Reports en fonds dédiés | | | | |
| Autres charges | 1 017 | 2 082 | 1 065 | 51.16 |
| Total II | 630 180 | 733 899 | 103 719 | 14.13 |
| 1 - Résultat d'exploitation (I-II) | 50 277 | 39 917 | 90 193 | 225.95 |

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N | Exercice N-1 | Ecart N / N-1 | |
|---|---------------|---------------|---------------|--------|
| | 31/12/2023 12 | 31/12/2022 12 | Euros | % |
| Produits financiers | | | | |
| De participation | | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 1 139 | 842 | 298 | 35.40 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge | | | | |
| Différences positives de change | | | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| Total III | 1 139 | 842 | 298 | 35.40 |
| Charges financières | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | | |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| Total IV | | | | |
| 2. Résultat financier (III-IV) | 1 139 | 842 | 298 | 35.40 |
| 3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV) | 51 416 | 39 075 | 90 491 | 231.58 |
| Produits exceptionnels | | | | |
| Sur opérations de gestion | | | | |
| Sur opérations en capital | | | | |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | | | |
| Total V | | | | |
| Charges exceptionnelles | | | | |
| Sur opérations de gestion | | | | |
| Sur opérations en capital | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | | |
| Total VI | | | | |
| 4. Résultat exceptionnel (V-VI) | | | | |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | | | | |
| Total des produits (I+III+V) | 681 596 | 694 824 | 13 228 | 1.90 |
| Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII) | 630 180 | 733 899 | 103 719 | 14.13 |
| 5. EXCEDENT OU DEFICIT | 51 416 | 39 075 | 90 491 | 231.58 |

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

| | Exercice N | | Exercice N-1 | | Ecart N / N-1 | |
|---|------------|----|--------------|----|---------------|------|
| | 31/12/2023 | 12 | 31/12/2022 | 12 | Euros | % |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | | | |
| Dons en nature | | | | | | |
| Prestations en nature | 16 968 | | 18 066 | | 1 098 | 6.08 |
| Bénévolat | | | | | | |
| TOTAL | 16 968 | | 18 066 | | 1 098 | 6.08 |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | | | |
| Secours en nature | | | | | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | | | | | | |
| Prestations en nature | | | | | | |
| Personnel bénévole | 16 968 | | 18 066 | | 1 098 | 6.08 |
| TOTAL | 16 968 | | 18 066 | | 1 098 | 6.08 |
| | | | | | | |

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 409.057 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 680.457 Euros et dégageant un excédent de 51.416 EEuros.

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

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

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

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

Permanence des méthodes

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

Informations générales complémentaires

Les subventions comptabilisées au cours de l'exercice se décomposent de la manière suivante :

- Région Nouvelle Aquitaine : 200.358 €,
- Etat : 176.088 €.

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

| | Valeur brute début d'exercice | Augmentations | |
|--|-------------------------------------|---------------|--------------|
| | | Réévaluations | Acquisitions |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 22 309 | | |
| TOTAL | 22 309 | | |
| Autres titres immobilisés | 15 | | |
| Prêts, autres immobilisations financières | 1 628 | | 68 |
| TOTAL | 1 643 | | 68 |
| TOTAL GENERAL | 23 952 | | 68 |

| | Diminutions | | Valeur brute en fin d'exercice | Réévaluation Valeur d'origine fin exercice |
|--|---------------|----------|--------------------------------------|--|
| | Poste à Poste | Cessions | | |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | | | 22 309 | 22 309 |
| TOTAL | | | 22 309 | 22 309 |
| Autres titres immobilisés | | | 15 | 15 |
| Prêts, autres immobilisations financières | | | 1 696 | 1 696 |
| TOTAL | | | 1 711 | 1 711 |
| TOTAL GENERAL | | | 24 020 | 24 020 |

Etat des amortissements

| Situations et mouvements de l'exercice | Montant début d'exercice | Dotations de l'exercice | Diminutions Reprises | Montant fin d'exercice |
|--|-----------------------------|----------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 18 131 | 2 347 | | 20 478 |
| TOTAL | 18 131 | 2 347 | | 20 478 |
| TOTAL GENERAL | 18 131 | 2 347 | | 20 478 |

| Ventilation des dotations de l'exercice | Amortissements linéaires | Amortissements dégressifs | Amortissements exceptionnels | Amortissements dérogatoires | |
|--|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|----------|
| | | | | Dotations | Reprises |
| Matériel de bureau informatique mobilier | 2 347 | | | | |
| TOTAL | 2 347 | | | | |
| TOTAL GENERAL | 2 347 | | | | |

ANNEXE

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

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

| VARIATION DES FONDS PROPRES | A l'ouverture | Affectation du résultats | Augmentation | Diminution ou consommation | A la clôture |
|-------------------------------------|---------------|--------------------------|--------------|----------------------------|--------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 122 894 | | 3 111 | | 126 005 |
| Réserves | 6 075 | | | | 6 075 |
| Report à nouveau | 24 745- | 39 075- | | | 63 821- |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 39 075- | 39 075 | 51 416 | 0- | 51 416 |
| Situation nette | 65 148 | | 54 527 | 0- | 119 675 |
| TOTAL I | 65 148 | | 54 527 | 0- | 119 675 |

Etat des provisions

| Provisions pour risques et charges | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|------------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Pensions et obligations similaires | 29 943 | | 4 532 | | 25 411 |
| TOTAL | 29 943 | | 4 532 | | 25 411 |

| Provisions pour dépréciation | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|--|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Sur comptes clients | | 916 | | | 916 |
| TOTAL | | 916 | | | 916 |
| TOTAL GENERAL | 29 943 | 916 | 4 532 | | 26 327 |
| Dont dotations et reprises d'exploitation | | 916 | 4 532 | | |

ANNEXE

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

Etat des échéances des créances et des dettes

| Etat des créances | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|---|----------------|----------------|---------------|
| Autres immobilisations financières | 1 696 | 1 696 | |
| Autres créances clients | 39 666 | 39 666 | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | 7 165 | 7 165 | |
| Divers état et autres collectivités publiques | 63 600 | 63 600 | |
| Débiteurs divers | 1 348 | 1 348 | |
| Charges constatées d'avance | 4 294 | 4 294 | |
| TOTAL | 117 770 | 117 770 | |

| Etat des dettes | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|---|----------------|----------------|--------------|-----------------|
| Fournisseurs et comptes rattachés | 44 202 | 44 202 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 32 011 | 32 011 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 28 835 | 28 835 | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | 9 018 | 9 018 | | |
| Autres impôts taxes et assimilés | 507 | 507 | | |
| Autres dettes | 21 419 | 21 419 | | |
| Produits constatés d'avance | 126 000 | 126 000 | | |
| TOTAL | 261 991 | 261 991 | | |

Evaluation des immobilisations corporelles

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

Evaluation des amortissements

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

| Catégorie | Mode | Durée |
|--------------------|----------|-------|
| Matériel de bureau | Linéaire | 3 ans |
| Mobilier | Linéaire | 3 ans |

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

ANNEXE

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

Produits à recevoir

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Créances usagers et comptes rattachés | 7 955 |
| Autres créances | 64 452 |
| Total | 72 407 |

Charges à payer

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 14 562 |
| Dettes fiscales et sociales | 39 897 |
| Autres dettes | 2 990 |
| Total | 57 450 |

Charges et produits constatés d'avance

| Charges constatées d'avance | Montant |
|-----------------------------|---------|
| Charges d'exploitation | 4 294 |
| Total | 4 294 |
| Produits constatés d'avance | Montant |
| Produits d'exploitation | 126 000 |
| Total | 126 000 |

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Rémunération des dirigeants

La rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants s'élève à 58.703 € pour l'exercice 2023.

Valorisation des contributions volontaires

Le bénévolat représente 1.212 heures et peut être valorisé à 16.968 €.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Une provision pour charge est comptabilisée pour couvrir ces engagements.

Indemnité de départ à la retraite

| Tranches d'âges | Engagement à | Montant |
|------------------|----------------|---------|
| 65 ans | moins d'un an | |
| 60 à 64 ans | 1 à 5 ans | |
| 55 à 59 ans | 6 à 10 ans | |
| 45 à 54 ans | 11 à 20 ans | |
| 35 à 44 ans | 21 à 30 ans | 22 986 |
| moins de 35 ans | plus de 30 ans | 2 425 |
| Engagement total | | 25 411 |

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 65 ans,
- turn over faible,
- progression des salaires : 2% constant,
- taux moyen de charges sociales : 35 %,
- taux d'actualisation : 3.17 %.

ANNEXE

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

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Transferts de charges

| Nature | Montant |
|------------------------------|---------|
| Aides à l'emploi | 5 333 |
| Remboursements de formations | 13 921 |
| Avantages en nature | 7 313 |
| Divers | 697 |
| Total | 27 264 |