

CAPEB 45

55 RUE EDOUARD BRANLY

45800 SAINT JEAN DE BRAYE

# Comptes annuels 31/12/2023

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

## Sommaire

|          |   |           |
|----------|---|-----------|
| <b>1</b> | <b><i>Comptes annuels</i></b>           | <b>3</b>  |
| 1.1      | Attestation de présentation des comptes | 4         |
| 1.2      | Bilan Actif                             | 5         |
| 1.3      | Bilan Passif                            | 6         |
| 1.4      | Compte de résultat                      | 7         |
| 1.5      | Bilan Actif                             | 9         |
| 1.6      | Bilan Passif                            | 10        |
| 1.7      | Compte de résultat                      | 11        |
| 1.8      | Bilan actif (détail)                    | 13        |
| 1.9      | Bilan passif (détail)                   | 14        |
| 1.10     | Compte de résultat (détail)             | 15        |
| <b>2</b> | <b><i>Annexe</i></b>                    | <b>18</b> |
| 2.1      | AnnexeAssocCAPEB LOIRET                 | 19        |

CAPEB 45  
55 RUE EDOUARD BRANLY  
45800 SAINT JEAN DE BR.

## Comptes annuels

## Attestation de présentation des comptes

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entité ASS CAPEB 45 relatifs à l'exercice 01/01/2023 au 31/12/2023 qui se caractérisent par les données suivantes :

|                             |         |
|-----------------------------|---------|
| • Total du bilan :          | 78,639  |
| • Produits d'exploitation : | 185,922 |
| • Résultat net comptable :  | 2,583   |

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation de comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

-

-

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

-

-

-

Fait à CHATEAUROUX

Le 23/04/2024

VANDENBAVIERE Anne

Expert-comptable

31/12/2023

Bilan Actif

| 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            |                 |               |               |        |
|   | Donations temporaires d'usufruit   |  |                 |               |               |        |
|   | Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires <sup>(1)</sup>                          |  |                 |               |               |        |
|   | Immobilisations incorporelles en cours   |  |                 |               |               |        |
|   | Avances et acomptes  |  |                 |               |               |        |
|   | <b>TOTAL</b>   |  |                 |               |               |        |
|   | Immobilisations corporelles  | Terrains                                       |                 |               |               |        |
|   |  | Constructions                                  |                 |               |               |        |
|   | Inst.techniques, mat.out.industriels   | 9 138  | 9 138           |               | 414           |        |
| Immobilisations corporelles en cours                    |  |  |                 |               |               |        |
| Avances et acomptes                                     |  |  |                 |               |               |        |
| <b>TOTAL</b>  | <b>9 138</b>   | <b>9 138</b>                                   |                 | <b>414</b>    |               |        |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés |  |  |                 |               |               |        |
| Immobilisations financières <sup>(2)</sup>              | Participations et créances rattachées  |  |                 |               |               |        |
|   | Autres titres immobilisés  |  |                 |               |               |        |
|   | Prêts  |  |                 |               |               |        |
|   | Autres   | 3 750  |                 | 3 750         |               |        |
| <b>TOTAL</b>  | <b>3 750</b>   |  | <b>3 750</b>    |               |               |        |
| <b>Total I</b>  |  | <b>12 888</b>                                  | <b>9 138</b>    | <b>3 750</b>  | <b>414</b>    |        |
| Actif circulant   | Stocks et en cours   |  | 311             |               | 311           | 311    |
|   | Créances <sup>(3)</sup>  | Créances clients, usagers et comptes rattachés | 3 253           |               | 3 253         |        |
|   |  | Créances reçues par legs ou donations          |                 |               |               |        |
|   |  | Autres   | 22 419          |               | 22 419        | 28 411 |
|   | <b>TOTAL</b>   | <b>25 672</b>                                  |                 | <b>25 672</b> | <b>28 411</b> |        |
|   | Divers   | Valeurs mobilières de placement                |                 |               |               |        |
| Instruments de trésorerie                               |  |  |                 |               |               |        |
| Disponibilités  |  | 48 617   |                 | 48 617        | 45 094        |        |
| Charges constatées d'avance <sup>(4)</sup>              | 288  |  | 288             | 5             |               |        |
| <b>Total II</b>   |  | <b>74 889</b>                                  |                 | <b>74 889</b> | <b>73 821</b> |        |
| Frais d'émission des emprunts III                       |  |  |                 |               |               |        |
| Primes de remboursement des emprunts IV                 |  |  |                 |               |               |        |
| Ecart de conversion Actif V                             |  |  |                 |               |               |        |
| <b>TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)</b>                 |  | <b>87 777</b>                                  | <b>9 138</b>    | <b>78 639</b> | <b>74 236</b> |        |
| Renvois   | (1) Dont droit au bail<br>(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières<br>(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut) |  |                 |               |               |        |

| <b>Passif</b>                                  |   | Au 31/12/2023 | Au 31/12/2022 |
|--|---|---------------|---------------|
| <b>Fonds propres</b>                           | <b>Fonds propres sans droit de reprise</b>                            |               |               |
|  | Fonds propres statutaires   |               |               |
|  | Fonds propres complémentaires   |               |               |
|  | <b>Fonds propres avec droit de reprise</b>                            |               |               |
|  | Fonds propres statutaires   |               |               |
|  | Fonds propres complémentaires   |               |               |
|  | Écarts de réévaluation  |               |               |
|  | <b>Réserves</b>   |               |               |
|  | Réserves statutaires ou contractuelles                                |               |               |
|  | Réserves pour projet de l'entité                                      |               |               |
| Autres   |   |               |               |
| Report à nouveau                               | 40 820  | 13 573        |               |
| Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits) | 2 582   | 27 246        |               |
| <b>Situation nette (sous-total)</b>            | <b>43 403</b>   | <b>40 820</b> |               |
| Fonds propres consommables                     |   |               |               |
| Subventions d'investissement                   |   |               |               |
| Provisions réglementées                        |   |               |               |
| <b>Total I</b>                                 | <b>43 403</b>   | <b>40 820</b> |               |
| <b>Autres fonds propres</b>                    | Montant des émissions de titres participatifs                         |               |               |
|  | Avances conditionnées   |               |               |
| <b>Total I bis</b>                             |   |               |               |
| <b>Fonds dédiés</b>                            | Fonds reportés liés aux legs ou donations                             |               |               |
|  | Fonds dédiés  |               |               |
| <b>Total II</b>                                |   |               |               |
| <b>Provisions</b>                              | Provisions pour risques   |               |               |
|  | Provisions pour charges   |               |               |
| <b>Total III</b>                               |   |               |               |
| <b>Dettes</b>                                  | Emprunts obligataires et assimilés                                    |               |               |
|  | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <sup>(1)</sup> |               |               |
|  | Emprunts et dettes financières diverses <sup>(2)</sup>                |               |               |
|  | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                              |               |               |
|  | Dettes des legs ou donations  |               |               |
|  | Dettes fiscales et sociales   | 24 547        | 25 242        |
|  | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                       |               |               |
|  | Autres dettes   | 10 688        | 8 173         |
|  | Instrument de trésorerie  |               |               |
| Produits constatés d'avance                    |   |               |               |
| <b>Total IV</b>                                | <b>35 235</b>   | <b>33 415</b> |               |
| Écart de conversion Passif V                   |   |               |               |
| <b>TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)</b>   | <b>78 639</b>   | <b>74 236</b> |               |
| <b>Renvois</b>                                 | (1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques  |               |               |
|  | (2) Dont emprunts participatifs                                       |               |               |

31/12/2023

Compte de résultat

|  |   | Du 01/01/2023<br>Au 31/12/2023<br>12 mois | Du 01/01/2022<br>Au 31/12/2022<br>12 mois |
|--|---|---|---|
| Produits d'exploitation                  | Cotisations   |   |   |
|  | Ventes de biens et services   |   |   |
|  | Ventes de biens   | 2 741                                     | 870                                       |
|  | <i>dont ventes de dons en nature</i>  |   |   |
|  | Ventes de prestations de service  | 182 086                                   | 192 848                                   |
|  | <i>dont parrainages</i>   | 300                                       | 1 087                                     |
|  | Produits de tiers financeurs  |   |   |
|  | Concours publics et subventions d'exploitation                                  |   |   |
|  | 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 | 1 060                                     | 3 122                                     |
| Utilisations des fonds dédiés            |   |   |   |
| Autres produits                          | 33  | 1 007                                     |   |
|  | <b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I</b>                                      | <b>185 921</b>                            | <b>197 849</b>                            |
| Charges d'exploitation                   | Achats de marchandises  |   | 1 575                                     |
|  | Variation de stocks   |   |   |
|  | Autres achats et charges externes (1)   | 76 113                                    | 68 089                                    |
|  | Aides financières   |   |   |
|  | Impôts, taxes et versements assimilés   |   | 1 767                                     |
|  | Salaires et traitements   | 76 526                                    | 74 475                                    |
|  | Charges sociales  | 26 048                                    | 24 154                                    |
|  | Dotations aux amortissements et aux dépréciations                               | 22  | 339                                       |
|  | Dotations aux provisions  |   |   |
|  | Reports en fonds dédiés   |   |   |
|  | Autres charges  | 3 270                                     | 3 684                                     |
|  | <b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II</b>                                      | <b>181 981</b>                            | <b>174 085</b>                            |
| <b>1. Résultat d'exploitation (I-II)</b> |   | <b>3 940</b>                              | <b>23 763</b>                             |

31/12/2023

Compte de résultat

|   |   | Du 01/01/2023<br>Au 31/12/2023<br>12 mois | Du 01/01/2022<br>Au 31/12/2022<br>12 mois |
|---|---|---|---|
| Produits financiers                                       | De participations<br>D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé<br>Autres intérêts et produits assimilés<br>Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges<br>Différences positives de change<br>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | 143                                       | 3 483                                     |
|   | <b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III</b>  | <b>143</b>                                | <b>3 483</b>                              |
| Charges financières                                       | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions<br>Intérêts et charges assimilées<br>Différences négatives de change<br>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement  |   |   |
|   | <b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV</b>   |   |   |
| <b>2. Résultat financier (III-IV)</b>                     |   | <b>143</b>                                | <b>3 483</b>                              |
| <b>3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)</b>      |   | <b>4 083</b>                              | <b>27 246</b>                             |
| Produits exceptionnels                                    | Sur opérations de gestion<br>Sur opérations en capital<br>Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |   |   |
|   | <b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V</b>   |   |   |
| Charges exceptionnelles                                   | Sur opérations de gestion<br>Sur opérations en capital<br>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions   | 392                                       |   |
|   | <b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI</b>   | <b>392</b>                                |   |
| <b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>                    |   | <b>-392</b>                               |   |
|   | Participation des salariés aux résultats VII  |   |   |
|   | Impôts sur les bénéfices VIII   | 1 109                                     |   |
| <b>Total des produits (I + III + V)</b>                   |   | <b>186 064</b>                            | <b>201 332</b>                            |
| <b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>      |   | <b>183 482</b>                            | <b>174 085</b>                            |
| <b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>                                |   | <b>2 582</b>                              | <b>27 246</b>                             |
| <b>Évaluation des contributions volontaires en nature</b> |   |   |   |
| Contributions volontaires en nature                       |   |   |   |
|   | Dons en nature  |   |   |
|   | Prestations en nature   |   |   |
|   | Bénévolat   |   |   |
| <b>Total</b>  |   |   |   |
| Charges des contributions volontaires en nature           |   |   |   |
|   | Secours en nature   |   |   |
|   | Mises à disposition gratuite de biens   |   |   |
|   | Prestations en nature   |   |   |
|   | Personnel bénévole  |   |   |
| <b>Total</b>  |   |   |   |

| 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   |                 |               |               |        |
|   |   | Donations temporaires d'usufruit  |                 |               |               |        |
|   |   | Fonds commercial <sup>(1)</sup>   |                 |               |               |        |
|   |   | Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires <sup>(1)</sup> |                 |               |               |        |
|   |   | Immobilisations incorporelles en cours  |                 |               |               |        |
|   |   | Avances et acomptes   |                 |               |               |        |
|   | <b>TOTAL</b>  |   |                 |               |               |        |
|   | Immobilisations corporelles   | Terrains  |                 |               |               |        |
|   |   | Constructions   |                 |               |               |        |
| Inst.techniques, mat.out.industriels                    |   | 9 138   | 9 138           |               |               |        |
| Immobilisations corporelles en cours                    |   |   |                 |               |               |        |
| Avances et acomptes                                     |   |   |                 |               |               |        |
| Immobilisations grevées de droit                        |   |   |                 |               |               |        |
| Autres  |   |   |                 | 414           |               |        |
| <b>TOTAL</b>  | <b>9 138</b>  | <b>9 138</b>  |                 | <b>414</b>    |               |        |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés |   |   |                 |               |               |        |
| Immobilisations financières <sup>(2)</sup>              | Participations et créances rattachées   |   |                 |               |               |        |
|   | Autres titres immobilisés   |   |                 |               |               |        |
|   | Prêts   |   |                 |               |               |        |
|   | Autres  | 3 750   |                 | 3 750         |               |        |
| <b>TOTAL</b>  | <b>3 750</b>  |   | <b>3 750</b>    |               |               |        |
| <b>Total I</b>  |   | <b>12 888</b>   | <b>9 138</b>    | <b>3 750</b>  | <b>414</b>    |        |
| Stocks et en cours                                      |   | 311   |                 | 311           | 311           |        |
| Avances et acomptes versés sur commande                 |   |   |                 |               |               |        |
| Actif circulant   | Créances <sup>(3)</sup>   | Créances clients, usagers et comptes rattachés  | 3 253           |               | 3 253         |        |
|   |   | Créances reçues par legs ou donations   |                 |               |               |        |
|   |   | Autres  | 22 419          |               | 22 419        | 28 411 |
|   | <b>TOTAL</b>  | <b>25 672</b>   |                 | <b>25 672</b> | <b>28 411</b> |        |
| Divers  | Valeurs mobilières de placement   |   |                 |               |               |        |
|   | Instruments de trésorerie   |   |                 |               |               |        |
|   | Disponibilités  | 48 617  |                 | 48 617        | 45 094        |        |
| Charges constatées d'avance <sup>(4)</sup>              | 288   |   | 288             | 5             |               |        |
| <b>Total II</b>   |   | <b>74 889</b>   |                 | <b>74 889</b> | <b>73 821</b> |        |
| Frais d'émission des emprunts III                       |   |   |                 |               |               |        |
| Primes de remboursement des emprunts IV                 |   |   |                 |               |               |        |
| Ecart de conversion Actif V                             |   |   |                 |               |               |        |
| <b>TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)</b>                 |   | <b>87 777</b>   | <b>9 138</b>    | <b>78 639</b> | <b>74 236</b> |        |
| Renvois   | (1) Dont droit au bail<br>(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières<br>(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)  |   |                 |               |               |        |
| Engagements reçus                                       | Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents<br>Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle<br>Dons en nature restant à vendre<br>Autres |   |                 |               |               |        |

| <b>Passif</b>               |   | Au 31/12/2023   | Au 31/12/2022 |
|-----------------------------|---|---|---------------|
| <b>Fonds propres</b>        | <b>Sans droit de reprise</b>  | <b>Fonds propres sans droit de reprise</b>  |               |
|                             |   | Fonds propres statutaires   |               |
|                             |   | Fonds propres complémentaires   |               |
|                             |   | Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. Inv, biens renouvelables) |               |
|                             | <b>Avec droit de reprise</b>  | <b>Fonds propres avec droit de reprise</b>  |               |
|                             |   | Fonds propres statutaires   |               |
|                             |   | Fonds propres complémentaires   |               |
|                             |   | Apports   |               |
|                             |   | Legs et donations   |               |
|                             |   | Résultat sous contrôle de tiers financeurs  |               |
|                             | <b>Écarts de réévaluation</b>   |   |               |
| <b>Réserves</b>             | Réserves statutaires ou contractuelles                                |   |               |
|                             | Réserves pour projet de l'entité                                      |   |               |
|                             | Réserves  |   |               |
|                             | Autres  |   |               |
|                             | Report à nouveau  | 40 820  | 13 573        |
|                             | Excédent ou Déficit de l'exercice                                     | <b>2 582</b>  | <b>27 246</b> |
|                             | <i>Situation nette (sous total)</i>                                   | <b>43 403</b>   | <b>40 820</b> |
|                             | Fonds propres consommables  |   |               |
|                             | Subventions d'investissement  |   |               |
|                             | Provisions réglementées   |   |               |
|                             | Droit des propriétaires (commodat)                                    |   |               |
|                             | <b>Total I</b>  | <b>43 403</b>   | <b>40 820</b> |
| <b>Autres fonds propres</b> | Montant des émissions de titres participatifs                         |   |               |
|                             | Avances conditionnées   |   |               |
|                             | <b>Total I bis</b>  |   |               |
| <b>Fonds dédiés</b>         | Fonds reportés liés aux legs ou donations                             |   |               |
|                             | Fonds dédiés  |   |               |
|                             | <b>Total II</b>   |   |               |
| <b>Provisions</b>           | Provisions pour risques   |   |               |
|                             | Provisions pour charges   |   |               |
|                             | <b>Total III</b>  |   |               |
| <b>Dettes</b>               | Emprunts obligataires et assimilés                                    |   |               |
|                             | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <sup>(1)</sup> |   |               |
|                             | Emprunts et dettes financières diverses <sup>(2)</sup>                |   |               |
|                             | Avances et acomptes reçus <sup>(3)</sup>                              |   |               |
|                             | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                              |   |               |
|                             | Dettes des legs ou donations  |   |               |
|                             | Dettes fiscales et sociales   | 24 547  | 25 242        |
|                             | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                       |   |               |
|                             | Autres dettes   |   |               |
|                             | Instruments de trésorerie   | 10 688  | 8 173         |
|                             | Produits constatés d'avance   |   |               |
|                             | <b>Total IV</b>   | <b>35 235</b>   | <b>33 415</b> |
|                             | Écart de conversion Passif V  |   |               |
|                             | <b>TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)</b>                          | <b>78 639</b>   | <b>74 236</b> |
| <b>Renvois</b>              | (1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques  |   |               |
|                             | (2) Dont emprunts participatifs                                       |   |               |
|                             | Dettes sauf (3) à plus d'un an  |   |               |
|                             | Dettes sauf (3) à moins d'un an                                       |   | 33 415        |
| <b>Engagements donnés</b>   | Sur legs acceptés   |   |               |
|                             | Autres  |   |               |

31/12/2023

Compte de résultat

|   |  | Du 01/01/2023<br>Au 31/12/2023 | Du 01/01/2022<br>Au 31/12/2022 |
|---|--|--------------------------------|--------------------------------|
|   |  | 12 mois                        | 12 mois                        |
| Produits d'exploitation   | Cotisations  |                                |                                |
|   | <b>Ventes de biens et services</b>                                     |                                |                                |
|   | Ventes de biens  | 2 741                          |                                |
|   | <i>dont ventes de dons en nature</i>                                   |                                |                                |
|   | Ventes de prestations de service                                       | 182 086                        |                                |
|   | <i>dont parrainages</i>  | 300                            |                                |
|   | Ventes de marchandises   |                                | 870                            |
|   | Production vendue  |                                | 192 848                        |
|   | Montant net du chiffre d'affaires                                      |                                | 193 719                        |
|   | Production stockée   |                                |                                |
|   | Production immobilisée   |                                |                                |
|   | <b>Produits de tiers financeurs</b>                                    |                                |                                |
|   | Concours publics et subventions d'exploitation                         |                                |                                |
|   | 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 | 1 060  | 3 122                          |                                |
| Utilisations des fonds dédiés   |  |                                |                                |
| Autres produits   | 33   | 1 007                          |                                |
|   | <b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I</b>                             | <b>185 921</b>                 | <b>197 849</b>                 |
| Charges d'exploitation  | Achats de marchandises   |                                | 1 575                          |
|   | Variation de stocks  |                                |                                |
|   | Achats de matières premières et autres approvisionnements              |                                | 17 590                         |
|   | Variation de stocks de matières premières et autres approvisionnements |                                |                                |
|   | Autres achats et charges externes <sup>(1)</sup>                       | 76 113                         | 50 498                         |
|   | Aides financières  |                                |                                |
|   | Impôts, taxes et versements assimilés                                  |                                | 1 767                          |
|   | Salaires et traitements  | 76 526                         | 74 475                         |
|   | Charges sociales   | 26 048                         | 24 154                         |
|   | Dotations aux amortissements et aux dépréciations                      | 22                             | 339                            |
|   | Dotations aux provisions   |                                |                                |
|   | Subventions versées par l'association                                  |                                |                                |
|   | Reports en fonds dédiés  |                                |                                |
|   | Autres charges   | 3 270                          | 3 684                          |
|   | <b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II</b>                             | <b>181 981</b>                 | <b>174 085</b>                 |
|   | <b>1. Résultat d'exploitation (I-II)</b>                               | <b>3 940</b>                   | <b>23 763</b>                  |
| Renvois   | (1) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier<br>immobilier       |                                |                                |

|   |   | Du 01/01/2023<br>Au 31/12/2023<br>12 mois | Du 01/01/2022<br>Au 31/12/2022<br>12 mois |
|---|---|---|---|
| Produits financiers                                       | De participations<br>D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé<br>Autres intérêts et produits assimilés<br>Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges<br>Différences positives de change<br>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | 143                                       | 3 483                                     |
|   | <b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III</b>  | <b>143</b>                                | <b>3 483</b>                              |
| Charges financières                                       | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions<br>Intérêts et charges assimilées<br>Différences négatives de change<br>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement  |   |   |
|   | <b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERS IV</b>  |   |   |
| <b>2. Résultat financier (III-IV)</b>                     |   | <b>143</b>                                | <b>3 483</b>                              |
| <b>3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)</b>      |   | <b>4 083</b>                              | <b>27 246</b>                             |
| Produits exceptionnels                                    | Sur opérations de gestion<br>Sur opérations en capital<br>Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |   |   |
|   | <b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V</b>   |   |   |
| Charges exceptionnelles                                   | Sur opérations de gestion<br>Sur opérations en capital<br>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions   | 392                                       |   |
|   | <b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI</b>   | <b>392</b>                                |   |
| <b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>                    |   | <b>-392</b>                               |   |
|   | Participation des salariés aux résultats VII  |   |   |
|   | Impôts sur les bénéfices VIII   | 1 109                                     |   |
|   | Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs IX   |   |   |
|   | Engagements à réaliser sur ressources affectées X   |   |   |
| <b>Total des produits (I + III + V + IX)</b>              |   | <b>186 064</b>                            | <b>201 332</b>                            |
| <b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII + X)</b>  |   | <b>183 482</b>                            | <b>174 085</b>                            |
| <b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>                                |   | <b>2 582</b>                              | <b>27 246</b>                             |
| <b>Évaluation des contributions volontaires en nature</b> |   |   |   |
| Contributions volontaires en nature                       |   |   |   |
|   | Dons en nature  |   |   |
|   | Prestations en nature   |   |   |
|   | Bénévolat   |   |   |
| <b>TOTAL</b>  |   |   |   |
| Charges des contributions volontaires en nature           |   |   |   |
|   | Secours en nature   |   |   |
|   | Mises à disposition gratuite de biens   |   |   |
|   | Prestations en nature   |   |   |
|   | Personnel bénévole  |   |   |
| <b>TOTAL</b>  |   |   |   |

31/12/2023

Bilan actif (détail)

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

| Bilan Actif   | 31/12/2023       | 31/12/2022       | %             |
|---|------------------|------------------|---------------|
| <b>Matériel outillage</b>                             | <b>0,00</b>      | <b>414,45</b>    | <b>-100</b>   |
| 21500000 INST. TECHN. MAT. OUT                        | 890,00           | 890,00           |               |
| 21810000 AAI DIVERS                                   | 0,00             | 22 987,57        | -100          |
| 21820000 MAT. TRANSPORT                               | 1 500,00         | 1 500,00         |               |
| 21830000 MAT. BUREAU & INFO                           | 4 923,56         | 9 937,19         | -50.45        |
| 21840000 MOBILIER                                     | 1 824,98         | 1 824,98         |               |
| 28150000 AMT INST. TECHN. MAT.OU                      | -890,00          | -890,00          |               |
| 28181000 AMT AAI DIVERS                               | 0,00             | -22 573,12       | -100          |
| 28182000 AMT MAT. TRANSPORT                           | -1 500,00        | -1 500,00        |               |
| 28183000 AMT MAT. BUREAU & INFO                       | -4 923,56        | -9 937,19        | -50.45        |
| 28184000 AMT MOBILIER                                 | -1 824,98        | -1 824,98        |               |
| <b>Total Immobilisations corporelles</b>              | <b>0,00</b>      | <b>414,45</b>    | <b>-100</b>   |
| <b>Autres immobilisations financières</b>             | <b>3 750,00</b>  | <b>0,00</b>      | <b>NS</b>     |
| 27500000 CAUTIONS                                     | 3 750,00         | 0,00             | NS            |
| <b>Total Immobilisations financières</b>              | <b>3 750,00</b>  | <b>0,00</b>      | <b>NS</b>     |
| <b>TOTAL Actif immobilisé</b>                         | <b>3 750,00</b>  | <b>414,45</b>    | <b>804.81</b> |
| <b>Stocks et en cours</b>                             | <b>311,14</b>    | <b>311,14</b>    |               |
| 37000000 STOCK DE MARCHANDISES                        | 311,14           | 311,14           |               |
| <b>Créances clients, usagers et comptes rattachés</b> | <b>3 253,04</b>  | <b>0,00</b>      | <b>NS</b>     |
| 41810000 Usagers - Produits non encore facturés       | 3 253,04         | 0,00             | NS            |
| <b>Autres</b>   | <b>22 419,53</b> | <b>28 411,53</b> | <b>-21.09</b> |
| 42500000 PERSONNEL AVANCES ACPTES                     | 2 925,72         | 0,00             | NS            |
| 46870000 DIVERS PRODUITS A RECEV                      | 19 493,81        | 28 411,53        | -31.39        |
| <b>Total Créances</b>                                 | <b>25 672,57</b> | <b>28 411,53</b> | <b>-9.64</b>  |
| <b>Disponibilités</b>                                 | <b>48 617,27</b> | <b>45 094,22</b> | <b>7.81</b>   |
| 51210000 BANQUE POPULAIRE                             | 30 941,24        | 39 297,46        | -21.26        |
| 51220000 BANQUE POPULAIRE PROFESSIONNEL               | 0,00             | 137,68           | -100          |
| 51230000 COMPTE LIVRET BPVF                           | 598,27           | 581,32           | 2.92          |
| 51700000 COMPTE BPVF A TERME                          | 17 050,00        | 5 050,00         | 237.62        |
| 53000000 CAISSE                                       | 27,76            | 27,76            |               |
| <b>Charges constatées d'avance</b>                    | <b>288,08</b>    | <b>5,02</b>      | <b>NS</b>     |
| 48600000 CHARGES CONSTAT. AVANCE                      | 288,08           | 5,02             | NS            |
| <b>Total Actif circulant</b>                          | <b>74 889,06</b> | <b>73 821,91</b> | <b>1.45</b>   |
| <b>TOTAL ACTIF</b>                                    | <b>78 639,06</b> | <b>74 236,36</b> | <b>5.93</b>   |

31/12/2023

Bilan passif (détail)

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

| Bilan passif   | 31/12/2023       | 31/12/2022       | %             |
|--|------------------|------------------|---------------|
| <b>Report à nouveau</b>                              | <b>40 820,77</b> | <b>13 573,86</b> | <b>200.73</b> |
| 11000000 REPORT A NOUVEAU CREDIT                     | 40 820,77        | 13 573,86        | 200.73        |
| <b>Résultat de l'exercice</b>                        | <b>2 582,50</b>  | <b>27 246,91</b> | <b>-90.52</b> |
| Résultat de l'exercice                               | 2 582,50         | 27 246,91        | -90.52        |
| <b>Sous-total : Situation nette</b>                  | <b>43 403,27</b> | <b>40 820,77</b> | <b>6.33</b>   |
| <b>Dettes fiscales et sociales</b>                   | <b>24 547,04</b> | <b>25 242,02</b> | <b>-2.75</b>  |
| 42820000 DETTES PROV. POUR CONGES PAYES              | 9 642,93         | 9 880,86         | -2.41         |
| 43100000 URSSAF                                      | 7 648,00         | 6 850,00         | 11.65         |
| 43111000 URSSAF CSG VACATION                         | 0,00             | 314,28           | -100          |
| 43730000 PROBTP                                      | 1 178,82         | 1 078,57         | 9.29          |
| 43820000 CHARGES SOCIALES A PAYER S/CP               | 3 498,12         | 3 516,06         | -0.51         |
| 44210000 PRELEVEMENT A LA SOURCE                     | 928,00           | 1 328,00         | -30.12        |
| 44400000 IMPOT SUR LES SOCIETES ASSO SS BUT LUCRATIF | 1 109,00         | 0,00             | NS            |
| 44587000 TVA S/PRODUITS A RECEVOIR                   | 542,17           | 927,25           | -41.53        |
| 44588000 TVA A REGULARISER                           | 0,00             | 287,00           | -100          |
| 44860000 ETAT CHARGES A PAYER                        | 0,00             | 1 060,00         | -100          |
| <b>Autres dettes</b>                                 | <b>10 688,75</b> | <b>8 173,57</b>  | <b>30.77</b>  |
| 46860000 DIVERS CHARGES A PAYER                      | 10 688,75        | 8 173,57         | 30.77         |
| <b>Total IV</b>                                      | <b>35 235,79</b> | <b>33 415,59</b> | <b>5.45</b>   |
| <b>Total passif</b>                                  | <b>78 639,06</b> | <b>74 236,36</b> | <b>5.93</b>   |

31/12/2023

Compte de résultat (détail)

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

| Compte de résultat   | 31/12/2023        | 31/12/2022        | %             |
|--|-------------------|-------------------|---------------|
| <b>Ventes de biens</b>   | <b>2 741,47</b>   | <b>870,99</b>     | <b>214.75</b> |
| 70710000 VENTES FOURNITURES PROFESSIONN  | 0,00              | 12,00             | -100          |
| 70711000 REVERSEMENT AVANTAGES DYNABUY   | 2 741,47          | 858,99            | 219.15        |
| <b>Ventes de prestations de service</b>  | <b>182 086,56</b> | <b>192 848,48</b> | <b>-5.58</b>  |
| 70611000 COTISATIONS PART FIXE   | 82 180,00         | 82 900,00         | -0.87         |
| 70613000 COTISATIONS PART VARIABLE CP  | 66 374,74         | 70 259,11         | -5.53         |
| 70632000 MISSION CONS. CONSTRUCTYS TVA   | 300,00            | 1 087,50          | -72.41        |
| 70661000 DOSSIERS PROFESSIONNELS   | 11 726,64         | 11 510,00         | 1.88          |
| 70830000 LOCATIONS DIVERSES SOUM A TVA   | 7 958,48          | 10 474,22         | -24.02        |
| 70840000 REVENUS PARTENARIAT SOUM TVA  | 0,00              | 90,47             | -100          |
| 70851000 REV PARTENARIAT NON SOUMIS TVA  | 2 690,00          | 5 080,00          | -47.05        |
| 70853000 REVENUS MANIFESTATION POST AG   | 607,70            | 2 880,00          | -78.9         |
| 70881200 SECRETARIAT AVEC TVA  | 0,00              | 600,00            | -100          |
| 70881300 SECRETARIAT SANS TVA  | 110,00            | 0,00              | NS            |
| 70886000 CEE   | 10 139,00         | 7 967,18          | 27.26         |
| <b>Dont parrainages</b>  | <b>300,00</b>     | <b>1 087,50</b>   | <b>-72.41</b> |
| 70632000 MISSION CONS. CONSTRUCTYS TVA   | 300,00            | 1 087,50          | -72.41        |
| <b>Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de c</b> | <b>1 060,00</b>   | <b>3 122,01</b>   | <b>-66.05</b> |
| 78150000 REPRISE PROVISIONS  | 1 060,00          | 1 271,88          | -16.66        |
| 79113000 TRANFERT CHARGES DE PERSON IJ   | 0,00              | 1 740,11          | -100          |
| 79161000 REMBT. AVANCE F/DEPLACEMENTS  | 0,00              | 110,02            | -100          |
| <b>Autres produits</b>   | <b>33,72</b>      | <b>1 007,99</b>   | <b>-96.65</b> |
| 75800000 PRODUITS DIV. GESTION   | 33,72             | 1 007,99          | -96.65        |
| <i>Total des produits d'exploitation</i>   | <i>185 921,75</i> | <i>197 849,47</i> | <i>-6.03</i>  |
| <b>Achats de marchandises</b>  | <b>0,00</b>       | <b>1 575,07</b>   | <b>-100</b>   |
| 60710000 ACHATS MARCHANDISES DIVERSES  | 0,00              | 1 575,07          | -100          |
| <b>Autres achats et charges externes</b>   | <b>76 113,34</b>  | <b>68 089,41</b>  | <b>11.78</b>  |
| 60420000 JOURNAL BATIMENT ARTISANAL  | 11 394,98         | 11 527,95         | -1.15         |
| 60430000 ACHATS PRESTATIONS DIVERSES   | 2 500,00          | 2 500,00          |               |
| 60612000 ELECTRICITE   | 2 006,28          | 1 858,62          | 7.94          |
| 60614000 CARBURANT   | 0,00              | 30,00             | -100          |
| 60630000 INTENDANCE  | 522,38            | 443,13            | 17.88         |
| 60631000 ACH. PETITS MATERIELS ET EQUIP  | 1 083,62          | 386,52            | 180.35        |
| 60640000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES   | 562,80            | 844,64            | -33.37        |
| 61230000 CREDIT BAIL RICOH 240639F10   | 2 330,44          | 3 426,26          | -31.98        |
| 61320000 LOCATIONS IMMOBILIERES  | 9 000,00          | 0,00              | NS            |
| 61400000 CH. LOCATIVES COPROPRIE   | 2 220,27          | 168,45            | NS            |
| 61500000 ENTRETIEN - REPARATION EXTINGT  | 0,00              | 99,60             | -100          |
| 61520000 ENTRETIEN LOCAUX  | 109,08            | 0,00              | NS            |
| 61560000 MAINTENANCE   | 1 004,61          | 1 085,53          | -7.45         |
| 61600000 ASSURANCES  | 1 139,27          | 1 117,07          | 1.99          |
| 61610000 ASSURANCES CREDIT BAIL  | 0,00              | 104,00            | -100          |
| 61830000 DOCUMENTATION TECHNIQUE   | 1 820,16          | 1 820,16          |               |
| 62260000 HONORAIRES COMPTABLES   | 3 025,20          | 2 868,00          | 5.48          |
| 62261000 PAIES CAPEB CONSEIL   | 1 339,97          | 1 066,80          | 25.61         |
| 62262000 HONORAIRES AVOCATS  | 2 885,33          | 0,00              | NS            |
| 62270000 FRAIS D'ACTES   | 0,00              | 110,02            | -100          |
| 62310000 ANNONCES ET INSERTIONS  | 264,00            | 180,60            | 46.18         |
| 62381000 DONS - SOUTIEN INITIATIVE 45  | 0,00              | 2 000,00          | -100          |
| 62410000 TRANSPORT/ACHATS  | 0,00              | 12,00             | -100          |
| 62511100 FRAIS DEPLT REUNION PERSONNEL   | 2 893,42          | 4 443,07          | -34.88        |
| 62512000 FRAIS DEPLT ET REUNION ELUS   | 559,40            | 737,03            | -24.1         |
| 62571200 FRAIS MANIFESTATION POST AG   | 3 219,53          | 6 596,40          | -51.19        |

31/12/2023

Compte de résultat (détail)

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

| Compte de résultat                                       |                                       | 31/12/2023        | 31/12/2022        | %             |
|--|---------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| 62631000   | AFFRANCHISSEMENTS                     | 1 104,55          | 1 326,24          | -16.72        |
| 62650000   | TELEPHONE                             | 4 278,68          | 4 380,97          | -2.33         |
| 62700000   | SERVICES BANCAIRES ET A               | 746,50            | 659,88            | 13.13         |
| 62810000   | COTISATIONS CAPEB CENTRE              | 4 940,00          | 4 935,00          | 0.1           |
| 62811000   | COTISATION GESTELIA                   | 100,80            | 99,60             | 1.2           |
| 62821100   | COTISATION CONFEDERATION              | 12 804,20         | 12 844,00         | -0.31         |
| 62831000   | COTISATION U2P CENTRE                 | 200,00            | 0,00              | NS            |
| 62853000   | COTISATION AVANTAGES LOISIRS          | 417,87            | 417,87            |               |
| 67200000   | CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEURS      | 1 640,00          | 0,00              | NS            |
| <b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>             |                                       | <b>0,00</b>       | <b>1 767,85</b>   | <b>-100</b>   |
| 63330000   | FORM. CONTINUE/OPCA B                 | 0,00              | 707,85            | -100          |
| 63512000   | TAXE FONCIERE                         | 0,00              | 1 060,00          | -100          |
| <b>Salaires et traitements</b>                           |                                       | <b>76 526,60</b>  | <b>74 475,08</b>  | <b>2.75</b>   |
| 64100000   | REMUNERATIONS PERSONNEL               | 74 300,70         | 70 083,09         | 6.02          |
| 64120000   | PROV POUR CONGES PAYES                | -237,93           | 1 657,29          | -114.36       |
| 64130000   | PRIMES ET GRATIFICATIONS              | 2 057,16          | 0,00              | NS            |
| 64140000   | INDEMNITE IJ + DIVERS                 | 406,67            | 2 734,70          | -85.13        |
| <b>Charges sociales</b>                                  |                                       | <b>26 048,42</b>  | <b>24 154,00</b>  | <b>7.84</b>   |
| 64510000   | COTIS URSSAF                          | 17 547,00         | 15 733,81         | 11.52         |
| 64530000   | COTIS PROBTP                          | 8 573,77          | 8 024,91          | 6.84          |
| 64550000   | CHARGES SOCIALES S/CPAYES             | -17,94            | 206,59            | -108.68       |
| 64750000   | MEDECINE TRAVAIL                      | 317,73            | 188,69            | 68.39         |
| 64900000   | REMBOURSEMENT DE CHARGES DE PERSONNEL | -372,14           | 0,00              | NS            |
| <b>Dotations aux amortissements et aux dépréciations</b> |                                       | <b>22,35</b>      | <b>339,83</b>     | <b>-93.42</b> |
| 68112000   | DOT. AMT IMMOB. CORP                  | 22,35             | 339,83            | -93.42        |
| <b>Autres charges</b>                                    |                                       | <b>3 270,64</b>   | <b>3 684,67</b>   | <b>-11.24</b> |
| 65110000   | DEPENSES DE NOM DE DOMAINES           | 26,98             | 12,59             | 114.3         |
| 65320000   | FONCTIONS PRESIDENT                   | 3 240,00          | 3 240,00          |               |
| 65440000   | PERTES SUR CREANCES EX ANTERIE        | 0,00              | 400,00            | -100          |
| 65800000   | DIV CHARGES GESTION COURANTE          | 3,66              | 32,08             | -88.59        |
| <i>Total des charges d'exploitation</i>                  |                                       | <i>181 981,35</i> | <i>174 085,91</i> | <i>4.54</i>   |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                           |                                       | <b>3 940,40</b>   | <b>23 763,56</b>  | <b>-83.42</b> |
| <b>Produits financiers de participations</b>             |                                       | <b>143,20</b>     | <b>3 483,35</b>   | <b>-95.89</b> |
| 76100000   | PRODUITS FINANCIERS                   | 143,20            | 3 483,35          | -95.89        |
| <i>Total des produits financiers</i>                     |                                       | <i>143,20</i>     | <i>3 483,35</i>   | <i>-95.89</i> |
| <b>Résultat financier</b>                                |                                       | <b>143,20</b>     | <b>3 483,35</b>   | <b>-95.89</b> |
| <b>Résultat courant avant impôt</b>                      |                                       | <b>4 083,60</b>   | <b>27 246,91</b>  | <b>-85.01</b> |
| <b>Charges exceptionnelles sur opérations en capital</b> |                                       | <b>392,10</b>     | <b>0,00</b>       | <b>NS</b>     |
| 67520000   | VCEAC IMMOBILISATIONS CORPORELLES     | 392,10            | 0,00              | NS            |
| <i>Total des charges exceptionnelles</i>                 |                                       | <i>392,10</i>     | <i>0,00</i>       | <i>NS</i>     |
| <b>Résultat exceptionnel</b>                             |                                       | <b>-392,10</b>    | <b>0,00</b>       | <b>NS</b>     |
| <b>Impôts sur les bénéfices</b>                          |                                       | <b>1 109,00</b>   | <b>0,00</b>       | <b>NS</b>     |
| 69500000   | IMPOTS SUR LES SOCIETES               | 1 109,00          | 0,00              | NS            |

31/12/2023

Compte de résultat (détail)

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

| Compte de résultat         | 31/12/2023        | 31/12/2022        | %             |
|----------------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| <b>Total des produits</b>  | <b>186 064,95</b> | <b>201 332,82</b> | <b>-7.58</b>  |
| Total des produits         | 186 064,95        | 201 332,82        | -7.58         |
| Total des produits         | 186 064,95        | 201 332,82        | -7.58         |
| <b>Total des charges</b>   | <b>183 482,45</b> | <b>174 085,91</b> | <b>5.4</b>    |
| Total des charges          | 183 482,45        | 174 085,91        | 5.4           |
| Total des charges          | 183 482,45        | 174 085,91        | 5.4           |
| <b>Excédent ou déficit</b> | <b>2 582,50</b>   | <b>27 246,91</b>  | <b>-90.52</b> |

CAPEB 45  
55 RUE EDOUARD BRANLY  
45800 SAINT JEAN DE BR.

## Annexe

ASS CAPEB 45

# Annexe aux comptes annuels

Date de clôture : 31/12/2023



## Table des matières

|          |  |           |
|----------|--|-----------|
| <b>1</b> | <b>Faits caractéristiques de l'exercice</b>  | <b>3</b>  |
| <b>2</b> | <b>Principes et méthodes comptables</b>  | <b>4</b>  |
| 2.1      | Principes et conventions générales   | 4         |
| 2.2      | Permanence des méthodes  | 4         |
| 2.3      | Informations générales complémentaires   | 4         |
| <b>3</b> | <b>Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat</b>         | <b>7</b>  |
| 3.1      | Actif immobilisé   | 7         |
| 3.1.1    | État de l'actif immobilisé (brut)  | 8         |
| 3.1.2    | Amortissements de l'actif immobilisé   | 9         |
| 3.1.3    | Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture | 10        |
| 3.1.4    | Réévaluation   | 10        |
| 3.1.5    | Charges constatées d'avance  | 11        |
| 3.1.6    | Produits à recevoir  | 11        |
| 3.1.7    | Charges à payer  | 12        |
| 3.2      | Actif circulant  | 13        |
| 3.2.1    | État des stocks  | 13        |
| 3.2.2    | Stocks /Coût d'emprunt   | 13        |
| 3.2.3    | Actif circulant / dépréciations  | 13        |
| 3.3      | Fonds propres  | 14        |
| 3.4      | Etat des provisions  | 15        |
| 3.4.1    | Provisions   | 15        |
| 3.5      | État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice           | 16        |
| 3.6      | Évaluation des immobilisations corporelles   | 17        |
| 3.7      | Évaluation des créances et des dettes  | 17        |
| <b>4</b> | <b>Informations autres</b>   | <b>18</b> |
| 4.1      | Informations relatives au régime fiscal  | 18        |
| 4.2      | Informations relatives à l'effectif  | 18        |



# 1 Faits caractéristiques de l'exercice

L'association CAPEB LOIRET loue un local professionnel situé à Saint Jean de Braye à compter de juillet 2023. Cela vient augmenter les charges par rapport à l'exercice précédent.

La Représentative syndicale : sur l'année 2023, il y a 238 Adhérents décomposés comme suit :

- ◆ Artisans travaillants seuls : 110 soit 46.22 %
- ◆ Employeurs de 1 à 10 salariés : 122 soit 47.06 %
- ◆ Employeurs de plus de 10 salariés : 6 soit 2.52 %



## 2 Principes et méthodes comptables

### 2.1 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.

L'association a arrêté ses comptes et rédigé son annexe conformément aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

### 2.2 Permanence des méthodes

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

En revanche, Le règlement de l'ANC n°2022-06 sur la suppression de la technique du transfert de charges et sur la nouvelle définition du résultat exceptionnel a été appliqué par anticipation sur l'exercice clos au 31.12.2023

### 2.3 Informations générales complémentaires

#### 1/ **Eléments descriptifs de la CAPEB LOIRET et de son fonctionnement :**

##### - Description de l'objet social de l'association :

La CAPEB est le syndicat patronal de l'artisanat du bâtiment, elle défend les intérêts des TPE et PME en les représentant devant les instances de concertation et de décision et en particulier devant les pouvoirs publics. Elle propose les mesures qu'elle juge nécessaires et adaptées aux entreprises du secteur.



- Description de la nature et du périmètre des activités ou missions réalisées :

La CAPEB est une organisation patronale active au service des entreprises artisanales du bâtiment, elle propose aux entreprises artisanales du bâtiment de l'information, des conseils, des formations, des services ainsi que des outils de gestion. Elle assure la promotion des métiers du bâtiment et valorise également les compétences des artisans du bâtiment auprès de leurs clients avec des sites Internet [www.artisans-du-batiment.com](http://www.artisans-du-batiment.com) et [www.capeb.fr](http://www.capeb.fr).

**2/ Ressources à retenir pour la détermination des seuils :**

Le décret relatif à l'établissement, à la certification et à la publicité des comptes des organisations syndicales prévoit que les organisations syndicales dont le montant des ressources annuelles dépassent 230 000 euros sont tenues de nommer un commissaire aux comptes.

Les cotisations reversées à la CAPEB régionale et à la CAPEB nationale n'ont pas été déduites car sont comptabilisées en charges ; voir point 3.

Ressources de l'année 2023 :

Cotisations reçues : 148 554.74 €  
Subventions reçues : 0 €  
Autres produits d'exploitations : 37 367.01 €  
Produits financiers : 143.20 €  
Produits exceptionnels : 0 €  
TOTAL DES RESSOURCES = 186 064.95 €

Le seuil de 230 000 € n'est donc pas atteint. Donc pas de nomination de Commissaire aux comptes.

**3/ Comptabilisation des cotisations - Fait générateur :**

Le fait générateur de la reconnaissance du produit est l'appel de cotisations car la CAPEB LOIRET peut justifier d'un droit à agir en recouvrement, généré par cet appel de cotisations.

**4/ Comptabilisation des cotisations – modalités de comptabilisations :**

Les cotisations des adhérents sont intégralement versées à l'organisation patronale. Elles sont donc comptabilisées en produits ; les versements à d'autres structures sont enregistrés en charges dans des comptes 628xxxx.

**5/ Effectif :**

Au 31.12.2023 l'effectif est de 3 salariées, dont 3 femmes en CDI.



**6/ Evènements postérieurs à la clôture :**

A ce jour, aucun évènement est susceptible de modifier les comptes de l'exercice après l'arrêté de ces comptes.

**7/ Autres informations :**

- La CAPEB LOIRET ne fait pas appel à la générosité du public
- La CAPEB LOIRET ne perçoit pas de fonds répondant à la définition des « fonds dédiés ».
- La CAPEB LOIRET ne perçoit pas de donations ou legs
- Les nouveaux comptes à terme verront leurs intérêts comptabilisés à mesure de leur capitalisation, dès lors qu'ils sont perçus par la CAPEB LOIRET.



## 3 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

### 3.1 Actif immobilisé

À 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 subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés



### 3.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

| Immobilisations             |   | Valeur brut début (A) | Augmentations (B) | Diminutions (C) |           | Valeur brute fin (D) |
|-----------------------------|---|-----------------------|-------------------|-----------------|-----------|----------------------|
|                             |   |                       |                   | Sorties         | Virements |                      |
| Imm. incorporelles          | Frais d'établissement Total I                 | -                     | -                 | -               | -         | -                    |
|                             | Autres immobilisations incorporelles Total II | -                     | -                 | -               | -         | -                    |
| Immobilisations corporelles | Terrains                                      | -                     | -                 | -               | -         | -                    |
|                             | Constructions                                 | -                     | -                 | -               | -         | -                    |
|                             | Install. Tech., mat., outillage               | 890                   | -                 | -               | -         | 890                  |
|                             | Install. générales, ag. Am. divers            | 22,988                | -                 | 22,988          | -         | -                    |
|                             | Matériel de transport                         | 1,500                 | -                 | -               | -         | 1,500                |
|                             | Mat bur., informatique, mobilier              | 11,762                | -                 | 5,014           | -         | 6,749                |
|                             | Immo. Corp. En cours                          | -                     | -                 | -               | -         | -                    |
|                             | Avances et acomptes                           | -                     | -                 | -               | -         | -                    |
|                             | <b>Total III</b>                              | <b>37,140</b>         | <b>-</b>          | <b>28,001</b>   | <b>-</b>  | <b>9,139</b>         |
| Immobilisations financières | Participations                                | -                     | -                 | -               | -         | -                    |
|                             | Créances rattachées à des part.               | -                     | -                 | -               | -         | -                    |
|                             | Autres titres immobilisés                     | -                     | -                 | -               | -         | -                    |
|                             | Prêts et autres immo. financières             | -                     | 3,750             | -               | -         | 3,750                |
|                             | <b>Total IV</b>                               | <b>-</b>              | <b>3,750</b>      | <b>-</b>        | <b>-</b>  | <b>3,750</b>         |
|                             | <b>Total général</b>                          | <b>37,140</b>         | <b>3,750</b>      | <b>28,001</b>   | <b>-</b>  | <b>12,889</b>        |



### 3.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

| Immobilisations                 |  | Amortissements<br>début<br>(A) | Augmentations<br>(B) | Diminutions<br>(C) | Amortissements<br>fin<br>(D) |
|---------------------------------|--|--------------------------------|----------------------|--------------------|------------------------------|
| Amortissements<br>incorporelles | Frais d'établissement<br>Total I                 | -                              | -                    | -                  | -                            |
|                                 | Autres immobilisations<br>incorporelles Total II | -                              | -                    | -                  | -                            |
| Amortissements corporelles      | Terrains   | -                              | -                    | -                  | -                            |
|                                 | Constructions                                    | -                              | -                    | -                  | -                            |
|                                 | Install. Tech., mat.,<br>outillage               | 890                            | -                    | -                  | 890                          |
|                                 | Install. générales, ag.<br>Am. divers            | 22,573                         | 22                   | 22,595             | -                            |
|                                 | Matériel de transport                            | 1,500                          | -                    | -                  | 1,500                        |
|                                 | Mat bur., informatique,<br>mobilier              | 11,762                         | -                    | 5,014              | 6,749                        |
|                                 | Immo. Grevées de droits                          | -                              | -                    | -                  | -                            |
|                                 | Total III  | 36,725                         | 22                   | 27,609             | 9,139                        |
|                                 | <b>Total général</b>                             | <b>36,725</b>                  | <b>22</b>            | <b>27,609</b>      | <b>9,139</b>                 |



### 3.1.3 Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture

| Amortissement et dépréciation | Début de l'exercice | Augmentations |              | Diminutions   |              | Fin de l'exercice |
|-------------------------------|---------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|-------------------|
|                               |                     | Amortissement | Dépréciation | Amortissement | Dépréciation |                   |
| Incorporelles                 | -                   | -             | -            | -             | -            | -                 |
| Corporelles                   | 36,725              | 22            | -            | 27,609        | -            | 9,139             |
| <b>• TOTAL</b>                | <b>36,725</b>       | <b>22</b>     | <b>-</b>     | <b>27,609</b> | <b>9,139</b> | <b>9,139</b>      |

### 3.1.4 Réévaluation

| Immobilisations réévaluées    | Valeurs brutes début d'exercice |              | Amortissement début d'exercice |           |
|-------------------------------|---------------------------------|--------------|--------------------------------|-----------|
|                               | Historique                      | Réévaluation | Historique                     | Réévaluée |
| Immobilisations Incorporelles |                                 |              |                                |           |
| Immobilisations Corporelles   |                                 |              |                                |           |
| Immobilisations Financières   |                                 |              |                                |           |
| <b>• TOTAL</b>                | <b>•</b>                        | <b>•</b>     | <b>•</b>                       | <b>•</b>  |

| Immobilisations réévaluées    | Valeurs brutes fin d'exercice |              | Amortissement fin d'exercice |           |
|-------------------------------|-------------------------------|--------------|------------------------------|-----------|
|                               | Historique                    | Réévaluation | Historique                   | Réévaluée |
| Immobilisations Incorporelles |                               |              |                              |           |
| Immobilisations Corporelles   |                               |              |                              |           |
| Immobilisations Financières   |                               |              |                              |           |
| <b>• TOTAL</b>                | <b>•</b>                      | <b>•</b>     | <b>•</b>                     | <b>•</b>  |



### 3.1.5 Charges constatées d'avance

| Nature   | Date période |            | Montants     |           |              |
|----------|--------------|------------|--------------|-----------|--------------|
|          | Début        | Fin        | Exploitation | Financier | Exceptionnel |
| 61600000 | 08/01/2023   | 07/01/2024 | 5.02         |           |              |
| 65110000 | 01/01/2023   | 31/12/2025 | 36.02        |           |              |
| 61560000 | 26/10/2023   | 25/10/2024 | 247.04       |           |              |
| TOTAL    |              |            | 288.08       |           |              |

### 3.1.6 Produits à recevoir

| Compte de bilan | Compte de gestion | Libellé                                       | HT               |
|-----------------|-------------------|---|------------------|
| 46870000        | 70661000          | PG 2023 - HANDIBAT DEVELOPPEMENT              | 144.00           |
| 46870000        | 70886000          | CAPEB CENTRE - CEE 2023 (EDF) en attente      | 3 000.00         |
| 46870000        | 70613000          | COTIS PART VARIABLE 12.2023                   | 6 535.53         |
| 46870000        | 70853000          | CAPEB 75 - REFACT PLATEAU REPAS JBA           | 271.70           |
| 46870000        | 70886000          | CAPEB CENTRE - CEE 2023 (loris+total+butagaz) | 7 139.00         |
| 46870000        | 70661000          | PG 2023 - ASSO QUALIT ENR                     | 1 279.08         |
| 46870000        | 70711000          | CAPEB 75 - REVERST E-BOUTIQUE 2023            | 29.50            |
| 46870000        | 70711000          | CAPEB 75 - REVERST AVANTAGE 2023 en attente   | 1 000.00         |
| 46870000        | 70853000          | ARFAB BRETAGNE - AG COCKTAIL DINATOIRE 2023   | 20.00            |
| 46870000        | 70881300          | F2023/350 SAS MATHIEU PEINTURE CIP            | 75.00            |
|                 |                   | <b>TOTAL</b>                                  | <b>19 493.81</b> |



### 3.1.7 Charges à payer

| Compte de bilan | Compte de gestion | Libellé   | HT               |
|-----------------|-------------------|---|------------------|
| 46860000        | 62261000          | CAPEB PAIE 09+10+11.2023                          | 252.00           |
| 46860000        | 61560000          | RICOH COPIES 4TR 2023                             | 57.66            |
| 46860000        | 61230000          | RICOH 30176790 4TR 2022                           | 571.83           |
| 46860000        | 62831000          | COTISATIONS U2P CENTRE 2023                       | 100.00           |
| 46860000        | 60612000          | AG PRESTATION EDF 4TR 2023                        | 441.66           |
| 46860000        | 65320000          | VACATIONS PRESIDENTS 2023<br>270X12 dont CSG CRDS | 3 240.00         |
| 46860000        | 62831000          | COTISATION U2P CENTRE 2022                        | 100.00           |
|                 |                   |   | 0.00             |
| 46860000        | 60430000          | CAPEB CENTRE - EMAIL+SITE 4TR<br>2023             | 600.00           |
| 46860000        | 60420000          | B.A 11.2023                                       | 1 040.17         |
| 46860000        | 61230000          | RICOH 30176790 3TR 2022                           | 571.83           |
| 46860000        | 62260000          | HONO GESTELIA 12.2023                             | 254.00           |
| 46860000        | 62261000          | CAPEB PAIE 12.2023                                | 127.20           |
| 46860000        | 62821100          | COTIS CONFEDERATION SOLDE 2023                    | 2 152.00         |
| 46860000        | 60420000          | B.A 12.2023                                       | 1 048.00         |
|                 |                   | <b>TOTAL</b>                                      | <b>10 556.35</b> |



## 3.2 Actif circulant

### 3.2.1 État des stocks

| Catégorie de stocks appropriés à notre entité | Valeur brute  | Dépréciation | Valeur nette  |
|---|---------------|--------------|---------------|
| • Matières premières et approvisionnements    |               |              |               |
| • En cours de production de biens             |               |              |               |
| • En cours de production de services          |               |              |               |
| • Produits intermédiaires                     |               |              |               |
| • Produits finis                              |               |              |               |
| • Marchandises                                | 311,14        |              | 311,14        |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>311,14</b> |              | <b>311,14</b> |

### 3.2.2 Stocks /Coût d'emprunt

| Catégorie de stocks | Coûts d'emprunt incorporés dans coût des actifs | Montant | Taux de capitalisation |
|---------------------|---|---------|------------------------|
|                     |   |         |                        |
|                     |   |         |                        |

### 3.2.3 Actif circulant / dépréciations

| Rubriques    | Situations et mouvements                          |  |   |   |
|--------------|---|--|---|---|
|              | (A)<br>Dépréciations<br>au début de<br>l'exercice | (B)<br>Augmentations :<br>dotations de<br>l'exercice | (C)<br>Diminutions :<br>reprises de<br>l'exercice | (D)<br>Dépréciations à<br>la fin de<br>l'exercice |
| Stocks       | -   | -  | -   | -   |
| Usagers      | -   | -  | -   | -   |
| Autres       | -   | -  | -   | -   |
| <b>TOTAL</b> | <b>-</b>  | <b>-</b>   | <b>-</b>  | <b>-</b>  |



### 3.3 Fonds propres

La présentation des fonds propres dans le bilan est normée dans le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel celui-ci, le résultat positif est appelé « excédent » et le résultat négatif « déficit ». L'instance statutairement compétente se prononce sur l'affectation de l'excédent ou déficit.

Aucune distinction n'est faite entre le résultat définitivement acquis ou celui sous contrôle des tiers financeurs, soit pouvant être repris par un tiers financeur.

Une seule ligne est consacrée au résultat global de l'exercice sous la rubrique des fonds propres.

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association ou la fondation sont maintenues au passif dans les fonds propres avec ou sans droit de reprise.



## 3.4 Etat des provisions

### 3.4.1 Provisions

| Nature des réserves et provisions | Montant début (A) | Augmentations (B) | Diminutions (C) | Montant fin (D) |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-----------------|
| Provisions réglementées           |                   |                   |                 |                 |
| Provisions pour risques           |                   |                   |                 |                 |
| Provisions pour charges           |                   |                   | 1060            | 1060            |
| <b>TOTAL</b>                      |                   |                   | <b>1060</b>     | <b>1060</b>     |

#### 3.4.1.1 Aménagement du cadre général – Augmentations/dotations

| Augmentations (dotations) de l'exercice | Ventilation des dotations |           |              |
|---|---------------------------|-----------|--------------|
|   | Exploitation              | Financier | Exceptionnel |
| Provisions réglementées                 |                           |           |              |
| Provisions pour risques                 |                           |           |              |
| Provisions pour charges                 |                           |           |              |
| <b>TOTAL</b>                            | -                         | -         | -            |

#### 3.4.1.2 Aménagement du cadre général – Diminutions/reprises

| Diminutions (reprises) de l'exercice | Ventilation des diminutions (reprises) |           |              |
|--------------------------------------|--|-----------|--------------|
|                                      | Exploitation                           | Financier | Exceptionnel |
| Provisions réglementées              |  |           |              |
| Provisions pour risques              |  |           |              |
| Provisions pour charges              | 1060                                   |           |              |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>1,060</b>                           | -         | -            |



### 3.5 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

| ÉTAT DES CRÉANCES           |  | • Montant brut | • À 1 an au plus | • À plus d'un an |
|-----------------------------|--|----------------|------------------|------------------|
| DE L'ACTIF IMMOBILISÉ       | Créances rattachées à des participations | -              |                  |                  |
|                             | Prêts                                    | -              |                  |                  |
|                             | Autres                                   | -              |                  |                  |
| DE L'ACTIF CIRCULANT        | Créances Clients et Comptes rattachés    | 3,253          |                  |                  |
|                             | Autres                                   | 22,420         |                  |                  |
| Charges constatées d'avance |  | 288            |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>                |  | <b>29,423</b>  |                  |                  |

|  |  |
|--|--|
| Prêts Accordés en cours d'exercice         |  |
| Remboursements obtenus en cours d'exercice |  |

| ÉTAT DES DETTES  |                            | Montant brut  | A 1 an au plus | A + d'1 an et 5 ans au + | A + de 5 ans |
|--|----------------------------|---------------|----------------|--------------------------|--------------|
| Emprunts obligataires convertibles                     |                            | -             |                |                          |              |
| Autres emprunts obligataires                           |                            | -             |                |                          |              |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | à 1 an maximum à l'origine | -             |                |                          |              |
|  | à plus d'1 an à l'origine  |               |                |                          |              |
| Emprunts et dettes financières divers                  |                            | -             |                |                          |              |
| Fournisseurs et comptes rattachés                      |                            | -             |                |                          |              |
| Dettes fiscales et sociales                            |                            | 24,547        |                |                          |              |
| Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés        |                            | -             |                |                          |              |
| Autres dettes  |                            | 10,689        |                |                          |              |
| Produits constatés d'avance                            |                            | -             |                |                          |              |
| <b>TOTAL</b>   |                            | <b>35,236</b> |                |                          |              |



|   |  |
|---|--|
| Emprunts souscrits en cours d'exercice  |  |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice   |  |
| Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture |  |

### 3.6 Évaluation des immobilisations corporelles

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

### 3.7 Évaluation des créances et des dettes

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



## 4 Informations autres

### 4.1 Informations relatives au régime fiscal

En principe l'association n'est pas imposable.

En revanche, la CAPEB LOIRET est soumise à l'impôt sur les sociétés pour les collectivités publiques ou privées agissant sans but lucratif du fait de certaines activités exercées notamment des revenus tirés de la sous-location du local professionnel. Une déclaration CERFA n°2070 K doit être déposée à l'issue de la clôture du bilan.

Pour l'année 2023, la CAPEB LOIRET doit payer la somme de 1 109 €.

### 4.2 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié y compris celui mis à disposition de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

|                                   | Personnel salarié | Personnel mis à disposition |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------------|
| Cadres                            | 1                 |                             |
| Agents de maîtrise et Techniciens |                   |                             |
| Employés                          | 2                 |                             |
| Ouvriers                          |                   |                             |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>3</b>          |                             |