

ADMINISTRATEURS

J.C. GERMAIN
J. DREVETON
P. GERMAIN

MANDATAIRES

L. PACIELLO
S. DUPLEX
O. GERMAIN
N. SEGUIN
G. ARBONA
S. RIEU
J.D. DREVETON
L. LAUGIER
C. MORETTI

ASSOCIATION MAISON POUR TOUS MONFLEURY

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2023

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS **Exercice clos le 31/12/2023**

MAISON POUR TOUS MONFLEURY

Association
2 Rue Marie Madeleine
84000 AVIGNON

Mesdames, Messieurs,

I - 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 MAISON POUR TOUS MONFLEURY relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport, et présentant les caractéristiques suivantes :

- *Déficit*21 427 €
- *Total de bilan.....*782 321 €
- *Total produits d'exploitation*1 116 843 €

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 MAISON POUR TOUS MONFLEURY à la fin de cet exercice.

II - Fondement de l'opinion

✓ Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du Commissaire aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

✓ **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier à la date d'émission de notre rapport.

III - 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.

✓ **Règles et principes comptables**

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées dans la note de l'annexe « Règles et Méthodes comptables » et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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

IV - Vérification du rapport de gestion et des autres documents

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

V - Responsabilités 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.

VI - Responsabilités du Commissaire aux Comptes relative 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 permette 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 applicable en France, et tout au long de celui-ci, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique. En outre :

- Nous identifions et évaluons les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définissons et mettons en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueillons des éléments que nous estimons suffisants et appropriés pour fonder notre 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 ;
- Nous prenons 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 ;
- Nous apprécions 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 ;
- Nous apprécions 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 notre rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous attirons 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, nous formulons une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

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

A Avignon,

S.A. J. CAUSSE & ASSOCIES

SEGUIN Nathalie

Commissaire aux Comptes Associée

Signé électroniquement le 03/05/2024 par
Nathalie Seguin



Annexés au présent rapport :
Comptes annuels de l'exercice.

BILAN

Actif	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			31.12.2022
	Brut	Amort	Net	Total
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	10 344.22	10 344.22		
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	10 344.22	10 344.22		
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES)				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	210 499.99	160 879.32	49 620.67	45 650.80
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS				
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	210 499.99	160 879.32	49 620.67	44 850.82
IMMOBILISATIONS EN COURS				799.98
AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	253 959.50		253 959.50	251 644.75
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES				
AUTRES TITRES IMMOBILISES	251 045.50		251 045.50	249 230.75
PRETS				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 914.00		2 914.00	2 414.00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	474 803.71	171 223.54	303 580.17	297 295.55
STOCKS ET EN-COURS				
MATIERES PREMIERES, APPROVISIONNEMENTS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE BIENS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE SERVICES				
PRODUITS INTERMEDIAIRES ET FINIS				
MARCHANDISES				
CREANCES D'EXPLOITATION	178 471.07		178 471.07	223 214.31
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	625.28		625.28	5 595.44
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	177 845.79		177 845.79	217 618.87
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	296 647.47		296 647.47	294 546.34
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	3 622.65		3 622.65	2 955.49
TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)	478 741.19		478 741.19	520 716.14
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (5)				
TOTAL GENERAL	953 544.90	171 223.54	782 321.36	818 011.69

BILAN

Passif	31/12/2023 Montant	31.12.2022 Total
CAPITAL	13 917.40	13 917.40
FONDS PROPRES		
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES	100 000.00	100 000.00
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES	50 000.00	50 000.00
ECART DE REEVALUATION		
RESERVES		
RESERVES STATUTAIRES OU CONTRACTUELLES		
RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE		
AUTRES RESERVES		
REPORT A NOUVEAU	350 794.00	298 065.91
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	-21 427.17	52 728.09
SITUATION NETTE (1)	493 284.23	514 711.40
AUTRES FONDS		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	11 604.25	16 093.13
PROVISIONS REGLEMENTEES		
TOTAL AUTRES FONDS (2)	11 604.25	16 093.13
TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)	504 888.48	530 804.53
FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES	4 500.00	4 500.00
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (3)	4 500.00	4 500.00
PROVISIONS POUR RISQUES	26 546.00	13 248.00
PROVISIONS POUR CHARGES	61 876.00	93 101.00
TOTAL PROVISIONS (4)	88 422.00	106 349.00
DETTES		
DETTES FINANCIERES		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES ET ASSIMILES (TITRES ASSOCIATIFS)		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT		
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS		
DETTES D'EXPLOITATION		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	33 806.20	32 786.11
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	149 917.66	132 316.10
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	374.17	350.00
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	412.85	10 905.95
TOTAL DETTES (5)	184 510.88	176 358.16
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	782 321.36	818 011.69

COMPTE DE RESULTAT

Sélection période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Toutes les écritures

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		31.12.2022
	Montant	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
COTISATIONS	7 688.00		6 705.00
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	96 099.47		100 789.42
DONT PARRAINAGES			
VENTES DE BIENS ET SERVICES		96 099.47	100 789.42
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	966 539.26		952 131.47
VERSEMENT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC			
DONS MANUELS			
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS		966 539.26	952 131.47
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV. ET TRANSFERT CHGS	41 059.28		203.16
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES			
AUTRES PRODUITS	5 457.28		4 844.75
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		1 116 843.29	1 064 673.80
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	289 984.67		257 093.20
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	31 027.65		25 819.38
SALAIRES ET TRAITEMENTS	619 267.29		532 476.72
CHARGES SOCIALES	190 926.62		171 759.90
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	15 904.75		17 087.06
DOTATIONS AUX PROVISIONS	22 944.00		9 560.00
REPORTS EN FONDS DEDIES			4 500.00
AUTRES CHARGES	213.12		1 481.85
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)		1 170 268.10	1 019 778.11
RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)		-53 424.81	44 895.69

COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		31.12.2022
	Montant	Total	Total
PRODUITS FINANCIERS			
DE PARTICIPATION			
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE			683.58
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	3 687.15		526.89
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGE			
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS NETS SUR CESSIONS VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)		3 687.15	1 210.47
CHARGES FINANCIERES			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES			
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE			
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (4)			
RESULTAT FINANCIER (3-4)		3 687.15	1 210.47
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
SUR OPERATIONS DE GESTION	39 673.75		28 503.05
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	6 188.88		5 578.60
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES			21 198.71
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)		45 862.63	55 280.36
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
SUR OPERATIONS DE GESTION	17 442.14		18 398.43
SUR OPERATION EN CAPITAL	110.00		
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			30 260.00
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)		17 552.14	48 658.43
RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)		28 310.49	6 621.93

COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		31.12.2022
	Montant	Total	Total
PARTICIPATION DES SALARIES AUX RESULTATS (7)			
IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)			
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		1 166 393.07	1 121 164.63
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		1 187 820.24	1 068 436.54
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE			52 728.09
SOLDE DEBITEUR = PERTE		21 427.17	
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE	11 820.00		78 619.00
PRESTATION EN NATURE	82 986.75		52 040.00
BENEVOLAT			
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		94 806.75	130 659.00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE	11 820.00		52 040.00
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	82 986.75		78 619.00
PRESTATION EN NATURE			
PERSONNEL BENEVOLE			
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		94 806.75	130 659.00

COMPTE DE RESULTAT

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE

Répartition par nature de charges			Répartition par nature de ressources		
TOTAL (871)			0.00	870 Bénévolat	
860	Secours en nature			870000 Contributions volontaires	11 820.00
860000	Emplois des contrib.volontaire	11 820.00		TOTAL (870)	11 820.00
TOTAL (860)			11 820.00	871 Prestations en nature	
861	Mise à disposition gratuite de biens			871000 Prestations en nature	82 986.75
861100	Mise à disposition de locaux	82 986.75		TOTAL (861)	82 986.75
Total charges contributions volontaires			94 806.75	Total produits contributions volontaires	94 806.75

ANNEXE
AUX COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31/12/2023

TABLE DES MATIERES

I. PRESENTATION ET FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE	3
A. PRESENTATION DE L'ASSOCIATION	3
B. FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE	3
II. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES	4
2-1 Changement de méthode comptable :	4
2-2 Provision :	4
2-3 Indemnité de fin de carrière :	4
III. NOTES RELATIVES AUX POSTES DE BILAN ACTIF	5
3-1 Mouvements ayant affecté les divers postes de l'actif immobilisé :	5
3-2 Biens reçus par dons :	5
3-3 Immobilisations financières :	6
3-4 Stocks et en-cours :	6
3-5 Comptes clients :	6
IV. NOTES RELATIVES AUX POSTES DE BILAN PASSIF	6
4-1 Tableau de variation des fonds propres :	6
4-2 Subventions d'investissements :	6
4-3 Provisions réglementées :	7
4-4 Fonds dédiés :	7
4-5 Provisions pour risques et charges :	7
4-6 Emprunts :	7
V. DETAIL DES OPERATIONS DE CLOTURE	8
5-1 Charges à payer et produits à recevoir :	8
5-2 Produits et charges imputables à un autre exercice :	8
VI. NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT	8
6-1.1 Cotisations :	8
6-1.2 Concours publics et subventions :	8
6-2 Charges d'exploitation :	9
6-3 Résultat exceptionnel :	9
6-4 Contributions volontaires en nature :	9
VII. AUTRES INFORMATIONS	9
7-1 Effectif moyen :	9
7-2 Informations relatives aux frais d'audits et de commissariat aux comptes :	Erreur ! Signet non défini.

I. PRESENTATION ET FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

A. PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

La Maison Pour Tous Monfleury est une structure associative du territoire ouest d'Avignon.

Elle s'adresse aux enfants, aux familles, à la jeunesse et aux seniors.

Agréée centre social, elle décline ses actions auprès des habitants en services adaptés à leurs besoins, en accompagnement de projets collectifs et en renforcement de leur pouvoir d'agir.

Ces actions sont l'émanation du projet social de la Maison Pour Tous Monfleury. Appartenant au mouvement de l'éducation populaire, elle donne vie à ses valeurs permanentes nommées Dignité humaine, Solidarité, Démocratie, Laïcité.

La MPT Monfleury est sous la responsabilité politique d'un Conseil d'Administration composé d'habitants.

Elle est dirigée par une équipe de professionnels et de nombreux bénévoles qui font vivre par leur engagement le projet au quotidien.

L'association n'est pas soumise aux impôts commerciaux.

Elle clôture un exercice d'une durée de 12 mois courant du 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 782 321 euros.

Le résultat net comptable est une perte de 21 427 euros.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés par les dirigeants de l'association.

L'équilibre budgétaire de l'association repose sur sa capacité à générer des ressources propres mais également sur les subventions des tutelles et partenaires.

La continuité d'exploitation de l'association reste cependant indissociable de l'octroi de ces subventions qui font l'objet de négociations régulières

B. FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Suite à la démission de la présidente en janvier 2023, une présidente par intérim a été cooptée en février puis élue par l'Assemblée Générale qui s'est tenue en septembre et a été suivie de l'élection d'un nouveau bureau. Ce renouvellement de la gouvernance, appuyé par un dispositif local d'accompagnement, a posé les bases d'un projet associatif qui sera décliné en 2024 avec le renouvellement du projet social.

Sur le plan des ressources humaines, le départ de la comptable et la signature d'une rupture conventionnelle avec le directeur adjoint ont conduit à renouveler l'encadrement avec le recrutement d'une directrice adjointe et d'une responsable administrative et financière qui ont permis à la direction de prendre un nouveau souffle indispensable notamment pour préparer la structure aux impacts de l'avenant 10 de la convention collective en vigueur au 1^{er} janvier 2024.

II. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels sont élaborés conformément aux dispositions du Code de Commerce ainsi que selon les principes des règlements suivants émis par l'Autorité des Normes Comptables (ANC) :

- Règlement ANC n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, modifié par le règlement ANC n° 2020-08.
- Règlement ANC n° 2014-03 relatif au Plan Comptable Général, modifié par les règlements ANC n° 2015-06 et n° 2016-07.

Les procédures d'enregistrement et de classement sont conformes aux exigences des comptabilités informatisées.

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices.

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

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

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

2-1 Changement de méthode comptable :

Il n'y a pas de dérogation aux principes comptables, ni de changement de méthode comptable sur l'exercice.

2-2 Fonds associatifs

Ils comprennent :

- 13 917 € correspondant au reversement effectué par l'Association des C.V.L., membre associé
- 100 000 € de fonds sans droits de reprise, correspondant à 90 000 € d'aides exceptionnelles versées par les financeurs (Ville- CAF- ETAT) en 2006 et 10 000 € versés par la société Nhood en 2021.
- 50 000 € d'apport avec droit de reprise transféré par l'AATOA lors de la fusion le 27 avril 2018.

2-3 Provision :

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

2-4 Indemnité de fin de carrière :

La convention collective de l'entité prévoit des indemnités de fin de carrière soumises à charges sociales. Les engagements correspondants ont été comptabilisés intégralement sous la forme d'une provision.

III. NOTES RELATIVES AUX POSTES DE BILAN ACTIF

3-1 Mouvements ayant affecté les divers postes de l'actif immobilisé :

L'association respecte les règles habituelles d'amortissement et n'a pas recours aux amortissements dérogatoires. Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les durées d'amortissement, en mode linéaire, retenues sont les suivantes :

Nature d'immobilisations	Mode	Durée d'amortissement
Logiciels	Linéaire	1 an
Agencement, installations	Linéaire	3 ans
Matériel et outillage	Linéaire	3 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	3 ans
Mobilier	Linéaire	3 ans

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	13 778	/	3 434	10 344
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	13 778	/	3 434	10 344
Immobilisations corporelles	196 595	20 675	6 770	210 500
Installations techniques, matériels, outillages industriels	89 048	806	5 970	83 885
Autres immobilisations corporelles	106 747	19 868	800	126 615
TOTAL VALEURS BRUTES	210 373	20 675	10 204	220 844
Immobilisations incorporelles	13 778		3 434	10 344
Amortissements concession, logiciels	13 778		3 434	10 344
Immobilisations corporelles	150 944	15 905	5 970	160 879
Amortissements installations techniques, matériels et outillages	80 542	4 240	5 970	78 812
Amortissements autres immobilisations corporelles	70 402	11 665	/	82 067
TOTAL AMORTISSEMENTS	164 722	15 905	9 404	171 223
VALEURS NETTES COMPTABLES	45 651	4 770	800	49 621

3-2 Biens reçus par dons :

Aucun don n'a été reçu sur l'année 2023.

3-3 Immobilisations financières :

Les immobilisations financières sont inscrites au bilan, au coût d'acquisition. Au titre de 2023, il a été souscrit 119 parts sociales pour 1 815 €. Le cumul des parts sociales crédit coopératif s'élève à 251 045 € au 31/12/2023.

3-4 Stocks et en-cours :

Il n'y a pas de stocks et d'encours.

3-5 Comptes clients :

Les créances clients sont inscrites pour leur montant brut. Une provision pour dépréciation est constituée, le cas échéant en fonction des probabilités de non -recouvrement.

Il n'y a pas de créances douteuses au 31/12/2023.

IV. NOTES RELATIVES AUX POSTES DE BILAN PASSIF :

4-1 Tableau de variation des fonds propres :

	Capitaux à l'ouverture	Situation après affectation	Augmentat°	Diminut°	Capitaux propres à la clôture
Valeur du patrimoine intégré	13 917	13 917			13 917
Fonds associatif sans droit de reprise	100 000	100 000			100 000
Fonds avec droit de reprise Monclar	50 000	50 000			50 000
Report à nouveau débiteur					
Report à nouveau créateur	298 066	350 794			350 794
Résultat exercice N-1	52 728				
Résultat de l'exercice				21 427	-21 427
Total des capitaux propres	514 711	514 711	/	21 427	493 284

4-2 Subventions d'investissements :

Les subventions obtenues en vue du financement total ou partiel d'investissements sont inscrites au Passif dans un poste de capitaux propres. Elles sont rapportées au compte de résultat par fraction échelonnées suivant le même taux d'amortissement que celui appliqué aux investissements ainsi financés.

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Ville AVIGNON	5 750			5 750
Conseil Régional	17 178			17 178
Grand Avignon	4 000			4 000
CAF - Cuisine	7 250			7 250
CAF - LAEP REAP	975		975	0
MSA – Vélos et Mat. Info CLAS	10 000			10 000
Subventions brutes	45 153	/	975	44 178
Amortissements	29 060	4 489	975	32 574
Subventions nettes	16 093	4 489	0	11 604

4-3 Provisions réglementées :

Il n'y a pas de provisions réglementées au 31/12/2023.

4-4 Fonds dédiés :

Ce poste constate les engagements restant à exécuter au titre des subventions de fonctionnement spécifiques non utilisées en totalité.

Au 31/12/2023 nous avons un fonds dédié de 4 500 euros concernant la subvention de la région intitulée « Action JEP 13 aide au réseau info jeunesse ».

4-5 Provisions pour risques et charges :

Des provisions pour risques et charges d'un total de 88 422 € figurent au bilan au 31/12/2023 et correspondent à :

- Provisions pour risques 25 546 €
- Provisions pour charges 61 876 €

SITUATIONS ET MOUVEMENTS	PROVISIONS AU DEBUT DE L'EXERCICE	AUGMENTATIONS DOTATIONS DE L'EXERCICE	DIMINUTIONS REPRISES DE L'EXERCICE	PROVISIONS A LA FIN DE L'EXERCICE
Autres provisions pour risques	13 248	3 416	9 832	6 832
Provision pour risque / subventions à recevoir	30 260	5 500	16 046	19 714
Provisions indemnités retraites	58 809	14 028	13 361	59 476
Autres provisions pour charges (formation)	4 032		1 632	2 400
TOTAL	106 349	22 944	40 871	88 422

4-6 Emprunts :

Il n'y a pas d'emprunts auprès des établissements de crédit au 31/12/2023.

V. DETAIL DES OPERATIONS DE CLOTURE :

5-1 Charges à payer et produits à recevoir :

DETAIL DES CHARGES A PAYER :

- Fournisseurs, factures non parvenues :	17 600 €
- Provision sur congés payés :	59 586 €
- Provision charges sociales sur CP :	23 203 €
- Provision heures à payer :	11 242 €
- Provision charges sur heures à payer :	4 542 €

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR :

- Uniformation et IJSS :	3 972 €
- Financeurs, subventions à recevoir :	140 985 €

5-2 Produits et charges imputables à un autre exercice :

- Charges constatées d'avance :	3 623 €
- Produits constatés d'avance :	413 €

VI. NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT :

6-1 Produits d'exploitation :

Les produits d'exploitation sont composés de :

6-1.1 Produits propres :

Ils se composent de participations des usagers et des prestations versées par la CAF.

6-1.2 Cotisations :

Les cotisations sont les cotisations sans autre contrepartie que la participation à l'Assemblée Générale de l'association, la réception de publication ou la remise de biens de faibles valeurs.

Les cotisations sont comptabilisées en produits lors de leur encaissement effectif.

6-1.3 Concours publics et subventions :

L'association a reçu des subventions d'exploitations en provenance de :

- L'Etat :	193 527 €
- Le Département :	53 133 €
- La ville d'Avignon :	349 658 €
- Le Grand Avignon :	20 000 €
- La Caisse d'allocations familiales :	319 182 €
- Les Autres financeurs :	31 039 €

6-2 Charges d'exploitation :

Les charges d'exploitation sont composées de :

- Autres achats et charges extérieures :	289 985 €
- Impôts taxes et versements assimilés :	31 028 €
- Salaires et traitements :	619 267 €
- Charges sociales :	190 927 €
- Dotations aux amortissements	15 905 €
- Dotations aux provisions pour risques et charges :	22 944 €
- Autres charges :	213 €

6-3 Résultat exceptionnel :

Le résultat exceptionnel est de + 31 310 € dont + 25 121 € de régularisations sur exercices antérieurs, + 4 489 € de quote-part d'amortissement des subventions d'investissement et + 1 700 € de produit de cession d'éléments de l'actif.

6-4 Contributions volontaires en nature :

Les contributions volontaires en nature s'élèvent à 130 659 € et correspondent à :

- Mise à disposition de locaux :	82 987 €
- Bénévolat :	11 820 €

VII. AUTRES INFORMATIONS :

7-1 Effectif moyen :

PROFIL	ETP	NB CDD FEMMES	NB CDI FEMMES	NB CDD HOMMES	NB CDI HOMMES
Cadre	2.23	0.00	1.83	0.00	0.40
Contrat d'Engagement Educatif	1.48	1.27	0.00	0.21	0.00
Non Cadre	16.55	3.50	10.31	0.30	2.44
Non Sportif - 480 heures	0.04	0.00	0.00	0.04	0.01
Total	20.30	4.77	12.14	0.55	2.85

7-2 Informations relatives aux frais d'audits et de commissariat aux comptes :

Le cabinet Causse et associés assure la fonction de commissariat aux comptes. A ce titre, le montant des honoraires liés à sa mission légale de certification inscrits en charges s'élève à 8 100 € TTC pour l'exercice.