

je suis ton daf

Samuel Pasquet
Expert-Comptable
Expert de Justice
Commissaire aux comptes

Benoît Limoges
Expert-Comptable
Commissaire aux comptes

Guillaume Baribaud
Expert-Comptable

Laure Díaz
Expert-Comptable

Léa Gourdon - Pouzet
Expert-Comptable

Justine Deschamps
Expert-Comptable

Emilie Renault
Directrice de site

CPA LATHUS

« La Voulzie »

86390 LATHUS-SAINT-REMY

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Poitiers République
20 Rue Sophie Germain
86000 Poitiers

Poitiers Centre
2 Rue Gaston Hulin
86000 Poitiers

Civray
7 Route de Niort
86400 Savigné

Châtelleraut
26 Avenue Alfred Nobel
86100 Châtelleraut

La Rochelle
3 Rue des Pluviers Dorés
17140 Lagord

www.jesuistondaf.com

05.49.62.38.38

SAS PASQUET LIMOGES ET ASSOCIÉS
Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables et à la Cour d'Appel de Poitiers

SAS au capital de 111 100 € - 480 239 680 RCS POITIERS
SIRET 480 239 680 00048 - APE 6920Z - FR71480239680

CPA LATHUS

Siège social : « La Voulzie » – 86390 LATHUS-SAINT-REMY

**RAPPORT DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

Aux membres de l'association,

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 CENTRE DE PLEIN AIR DE LATHUS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'Administration le 13/06/2024 sur la base des éléments disponibles à cette date.

Ces comptes font apparaître les grandeurs significatives suivantes :

- Recettes propres :	3 134 124 €
- Subventions d'exploitation :	1 323 834 €
- Déficit :	-291 502 €
- Total du bilan :	7 085 847 €

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

II – FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « responsabilités du Commissaire aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de Commissaire aux Comptes.

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 notamment pour ce qui concerne :

- Les subventions d'exploitation dont votre association a bénéficié à hauteur de 1 323 834 euros pour l'organisation de vos différentes activités.

Nos travaux ont consisté à assurer le recensement exhaustif des aides perçues, leur rattachement à l'évènement et leur correcte traduction comptable ainsi que leur dénouement dans l'exercice suivant.

- Le montant net des disponibilités figurant au bilan au 31/12/2023 s'élève à 1 805 494 euros.

Nous avons vérifié par sondage le dénouement des opérations de rapprochement bancaire et procédé à une confirmation bancaire.

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

IV – VÉRIFICATIONS SPECIFIQUES

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

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

V – RESPONSABILITES 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 – RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant

d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Poitiers, le 10 juin 2024,

Pour le Cabinet PASQUET LIMOGES & ASSOCIES,
Benoît LIMOGES,
Commissaire aux Comptes.



- ANNEXES -

- BILAN

- COMPTE DE RÉSULTAT

- ANNEXE

Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, droits similaires	133 574,34	93 844,13	39 730,21	30 964,90	8 765
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles	9 080,00	9 080,00			
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains	1 179 218,34	610 033,04	569 185,30	596 064,99	- 26 880
Constructions	12 399 935,74	9 669 048,66	2 730 887,08	3 049 449,92	- 318 563
Installations techniques, matériel et outillage	380 796,23	310 512,80	70 283,43	38 950,06	31 333
Autres immobilisations corporelles	2 729 993,86	2 428 462,61	301 531,25	290 873,14	10 658
Immobilisations corporelles en cours	22 172,07		22 172,07	35 032,35	- 12 860
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être					
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées	10 000,00		10 000,00	10 000,00	
Autres titres immobilisés	55 600,82		55 600,82	54 302,82	1 298
Prêts	55 972,75		55 972,75	57 065,65	- 1 093
Autres	2 980,00		2 980,00	2 980,00	
TOTAL (I)	16 979 324,15	13 120 981,24	3 858 342,91	4 165 683,83	- 307 341
Actif circulant					
Stocks et en-cours	42 252,10		42 252,10	38 045,85	4 206
Avances et acomptes versés sur commandes	7 565,37		7 565,37	884,70	6 681
Créances					
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	571 209,00		571 209,00	623 800,05	- 52 591
. Créances reçues par legs ou donations					
. Autres	748 771,87		748 771,87	814 386,66	- 65 615
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	1 805 494,07		1 805 494,07	2 023 093,68	- 217 600
Charges constatées d'avance	52 211,84		52 211,84	29 444,51	22 767
TOTAL (II)	3 227 504,25		3 227 504,25	3 529 655,45	- 302 151
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	20 206 828,40	13 120 981,24	7 085 847,16	7 695 339,28	- 609 492



Bilan association (suite)

Présenté en Euros

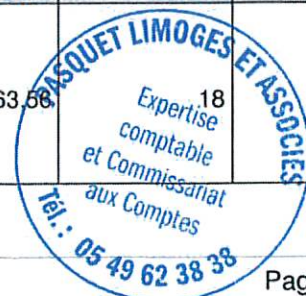
PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
<i>Fonds associatifs sans droit de reprise</i>			
. Fonds associatifs statutaires	52 098,44	52 098,44	
. Fonds associatifs complémentaires			
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>			
. Fonds statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
Ecart de réévaluation			
<i>Réserves</i>			
. Réserves statutaires ou contractuelles			
. Réserves pour projet de l'entité			
. Autres			
Report à nouveau	2 755 889,83	2 788 798,62	- 32 909
Excédent ou déficit de l'exercice	-291 501,72	-32 908,79	- 258 593
Situation nette (sous total)	2 516 486,55	2 807 988,27	- 291 502
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement	2 480 763,44	2 701 934,75	- 221 171
Provisions réglementées			
TOTAL (I)	4 997 249,99	5 509 923,02	- 512 673
Fonds reportés et dédiés			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés			
TOTAL (II)			
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges	387 880,77	353 028,23	34 853
TOTAL (III)	387 880,77	353 028,23	34 853
Dettes			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	735 885,92	803 875,62	- 67 990
Emprunts et dettes financières diverses	62 264,18	107 500,00	- 45 236
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	266 536,27	230 244,85	36 291
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales	325 473,12	261 500,18	63 973
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	193 441,17	163 453,41	29 988
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	117 115,74	265 813,97	- 148 698
TOTAL (IV)	1 700 716,40	1 832 388,03	- 131 672
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	7 085 847,16	7 695 339,28	- 609 492
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
<i>Engagements donnés</i>			

Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
Produits d'exploitation				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
. Ventes de biens	7 855,40	10 640,60	- 2 785	-26,18
. dont ventes de dons en nature				
. Ventes de prestations de services	3 126 268,70	2 792 183,35	334 085	11,97
. dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
. Concours publics et subventions d'exploitation	1 323 834,33	1 345 080,89	- 21 247	-1,58
. Versements des fondateurs ou consommations/dotation				
consomptible				
. Ressources liées à la générosité du public				
. Dons manuels				
. Mécénats				
. Legs, donations et assurances-vie	11 766,23	11 307,00	459	4,06
. Contributions financières				
Reprises sur les amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charge	142 532,62	208 631,30	- 66 099	-31,68
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	268 436,26	289 866,88	- 21 431	-7,39
Total des produits d'exploitation (I)	4 880 693,54	4 657 710,02	222 984	4,79
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises	10 828,02	5 830,99	4 997	85,70
Variations stocks	-6 174,51	675,36	- 6 850	N/S
Autres achats et charges externes	1 314 445,60	1 244 420,69	70 025	5,63
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	89 598,00	79 141,76	10 456	13,21
Salaires et traitements	2 905 074,92	2 604 317,15	300 758	11,55
Charges sociales	707 431,25	592 702,11	114 729	19,36
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	602 160,48	581 326,84	20 834	3,58
Dotations aux provisions	34 852,54	44 879,49	- 10 027	-22,34
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	3 140,73	5 173,04	- 2 032	-39,29
Total des charges d'exploitation (II)	5 661 357,03	5 158 467,43	502 890	9,75
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-780 663,49	-500 757,41	- 279 906	55,90
Produits financiers				
De participations	52 000,00	55 000,00	- 3 000	-5,45
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif	1 027,30	506,59	521	102,79
Autres intérêts et produits assimilés	37 155,47	4 878,55	32 277	661,61
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
Total des produits financiers (III)	90 182,77	60 385,14	29 798	49,35
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	8 681,83	8 663,56		0,21
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				



	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
Total des charges financières (IV)	8 681,83	8 663,56	18	0,21
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	81 500,94	51 721,58	29 779	57,58
RESULTAT COURANT avant Impôts (I - II + III - IV)	-699 162,55	-449 035,83	- 250 127	55,70
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	4 369,16	23 286,78	- 18 918	-81,24
Sur opérations en capital	424 831,35	450 205,82	- 25 374	-5,64
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (V)	429 200,51	473 492,60	- 44 292	-9,35
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	16 384,98	44 966,17	- 28 581	-63,56
Sur opérations en capital	5 154,70	12 399,39	- 7 245	-58,43
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VI)	21 539,68	57 365,56	- 35 826	-62,45
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	407 660,83	416 127,04	- 8 466	-2,03
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les sociétés (VIII)				
Total des produits (I + III + IV)	5 400 076,82	5 191 587,76	208 489	4,02
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	5 691 578,54	5 224 496,55	467 082	8,94
EXCEDENT OU DEFICIT	-291 501,72	-32 908,79	- 258 593	785,79
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Dons en nature				
. Prestations en nature				
. Bénévolats				
Total				
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Prestations				
. Personnel bénévole				
Total				

Annexes aux Comptes annuels

PREAMBULE

L'Association CPA LATHUS a pour objet social:

- La participation au développement local de la région
- Le développement du tourisme social
- Le développement des activités de pleine nature notamment le kayak, l'escalade, le tir à l'arc, le vélo tout terrain, la spéléologie, la randonnée sous toutes ses formes et l'équitation
- De contribuer à l'insertion sociale des personnes en difficulté
- De participer et d'éduquer à la protection de l'environnement
- De développer la pratique d'activités physiques et sportives pour les personnes handicapées

Les moyens mis en oeuvre pour la réalisation de ces activités sont les suivants:

- La gestion d'un centre de restauration et d'hébergement
- La gestion de centres équestres
- La gestion d'une ferme pédagogique centre de découverte de l'environnement
- La gestion de foyers-bars ouverts au public
- La gestion d'un service formation

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

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

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 7 085 847,16 E.

Le résultat net comptable est un déficit de 291 501,72 E.

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

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

NEANT

EVENEMENTS POSTERIEURS SIGNIFICATIFS

La crue de la Gartempe du 30 mars 2024 a provoqué l'inondation du parking et d'une partie des bâtiments situés à La Voulzie. Elle s'est traduite par la perte de 5 bus acquis entre 2010 et 2017 pour une valeur de 283 K€ à l'origine qui ont été indemnisés à hauteur de 142 K€. La perte de chiffre d'affaires et les autres dégâts matériels ont été estimés à 116 K€, l'expertise étant toujours en vue d'une indemnisation par l'assurance.

ENTREPRISE SOLIDAIRE AGREE

Selon l'article L.3332-17-1 du code du travail, le CPA LATHUS déclare respecter les conditions qui ont permis la délivrance de l'agrément le 28/10/2011 pour 5 ans. Notre association n'a pas émis de titre en capital et, au moins 30 % des salariés ont été recrutés dans le cadre de contrats de travail aidés visés aux articles L.5134-1 à L.5134-109 du code du travail.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

Les conventions 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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

IMMOBILISATIONS

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens.

Conformément à la réglementation CRC 2002-10, les amortissements sont pratiqués selon la méthode des composants pour tous les investissements réalisés à partir de l'année 2006.

Les amortissements des chevaux sont calculés uniformément sur une période de 10 années entre la 3ème et la 13ème année.

Logiciels informatiques	33 à 100 %
Agencements, aménagements des terrains	10 à 33 %
Constructions	3 à 33 %
Agencements et aménagements des constructions	3 à 33 %
Installations techniques, Matériel et outillage industriels	14 à 50 %
Matériel de transport	10 à 50 %
Matériel de bureau et informatique	10 à 33 %
Mobilier	10 à 50 %
Cheptel	13 à 100 %
Agencements divers	10 à 50 %

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

STOCKS

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur de réalisation nette à la date d'arrêt des comptes.

CREANCES ET DETTES

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

SUBVENTIONS

L'enregistrement comptable en produits des subventions d'exploitation affectées aux diverses activités de l'association est strictement subordonné à la réalisation effective constatée au 31 décembre de l'année de la totalité ou d'une partie des objectifs fixés par la convention d'attribution de la subvention.

Afin de respecter la réglementation comptable applicable aux associations édictée par le Comité de la Réglementation Comptable (CRC), le montant des subventions inscrites au compte de résultat et non utilisé dans son intégralité au 31 décembre de l'année fait l'objet comme au 31 décembre de l'année précédente, d'une comptabilisation dans un compte intitulé "Fonds dédiés" (inclus dans une rubrique "Provision pour risques et charges").

Les conventions de subvention de fonctionnement pluriannuelle sont comptabilisées en totalité l'année de leur attribution en autres créances. La contrepartie de la quote-part des subventions rattachées à des exercices futurs est comptabilisée en produits constatés d'avance.

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Immobilisations

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	114 694	27 960		142 654
Immobilisations corporelles	16 465 305	271 809	24 998	16 712 116
Immobilisations financières	124 348	1 298	1 093	124 554
TOTAL	16 704 348	301 067	26 091	16 979 324

Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	83 729	19 195		102 924
TOTAL I	83 729	19 195		102 924
Terrains	583 153	26 880		610 033
Constructions				
sur sol propre	7 106 401	374 904		7 481 305
sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements	2 123 903	63 840		2 187 743
Installations techniques, matériel, outillages industriels	297 804	12 709		310 513
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers	108 742	1 711		110 453
Matériel de transport	467 629	17 955		485 584
Matériel de bureau et informatique	182 098	17 452		199 549
Emballage récupérables et divers	1 585 204	67 516	19 843	1 632 877
TOTAL II	12 454 934	582 966	19 843	13 018 057
TOTAL GENERAL (I+II)	12 538 664	602 160	19 843	13 120 981

Etats des stocks

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Marchandises	3 375	6 175		9 549
Matières premières				
Produits intermédiaires	26 395		3 243	23 152
Produits finis				
Autres approvisionnements	6 634		143	6 491
Production en cours				
Travaux en cours				
Autres produits en cours				
TOTAL	36 404	6 175	3 386	39 192

Etat des créances et charges constatées d'avance

Créances	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé:			
Créances rattachées à des participations	65 601		65 601
Prêts	55 973		55 973
Autres créances	2 980		2 980
Créances de l'actif circulant:			
Créances usagers	571 209	571 209	
Autres créances	756 337	756 337	
Charges constatées d'avance	52 212	52 212	
TOTAL	1 504 312	1 379 758	124 554

Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	49 393
Subventions/financements	691 513
Autres produits à recevoir	54 111
TOTAL	795 016

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	52 098				52 098
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves					
Dont générosité du public					
Report à nouveau	2 788 799	-32 909			2 755 890
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	-32 909	32 909			-291 502
Dont générosité du public					
Situation nette	2 807 988				2 516 487
Situation nette dont générosité du public					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement	2 701 935		192 324	-413 496	2 480 763
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
TOTAL	5 509 923		192 324	-413 496	4 997 250
TOTAL dont générosité du public					

Provisions pour risques et charges

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminution Reprises de l'exercice	A la clôture
Provisions pour investissement				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
TOTAL (I)				
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pensions obligatoires similaires	353 028	34 853		387 881
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL (II)	353 028	34 853		387 881
TOTAL GENERAL (I+II)	353 028	34 853		387 881
Dont dotations et reprises				
- d'exploitation		34 853		
- financières				
- exceptionnelles				

Engagements de retraite :

Pour la première fois en 1993, il a été constitué une provision pour départ en retraite, sur la base conventionnelle d'un quart de mois de salaire par année d'ancienneté au-delà de la première année.

A compter de l'exercice 2010 et suite à l'évolution de la convention collective, cette provision est calculée après un an d'ancienneté sur la base d'un quart de mois de salaire par année d'ancienneté pour les dix premières années et d'un tiers de mois de salaire par année d'ancienneté au-delà de dix ans d'ancienneté.

Pour la première fois en 2010, suite à l'interdiction de la mise à la retraite entre 60 et 65 ans applicable depuis le 1er janvier 2010, une hypothèse plus probable de départ volontaire à la retraite a été retenue, nécessitant par la même la constitution d'une provision pour charges sociales afférentes.

L'association a souscrit un contrat d'assurance collective sur la vie destiné à la couverture partielle des indemnités de fin de carrière du personnel auprès de la compagnie d'assurances SOGECAP.

La Provision au bilan correspond à l'engagement de l'association, soit 477.041 € sous déduction de la valeur au 31/12/2023 du contrat d'assurance qui s'élève à 89.160 €.

Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5ans
Etablissements de crédit	735 886	230 983	483 523	21 380
Dettes financières diverses	62 264	15 367	46 897	
Fournisseurs	266 536	266 536		
Dettes fiscales et sociales	325 473	325 473		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	39 493	39 493		
Produits constatés d'avance	117 116	117 116		
TOTAL	1 546 769	994 969	530 420	21 380

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	877
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	40 880
Dettes fiscales et sociales	194 255
Autres dettes	47
TOTAL	236 058

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation du chiffre d'affaires = 3 134 124 E

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de marchandises	7 855	0,25 %
Prestations de services	2 390 590	76,28 %
Produits des activités annexes	735 679	23,47 %
TOTAL	3 134 124	100.00 %

Depuis le 1^{er} janvier 2023 la facturation des formation s'effectue à l'année civile et non à l'année scolaire.

Charges et produits exceptionnels

Nature	Charges	Produits
Charges et produits sur exercices antérieurs	16 385	4 369
Cessions d'immobilisations	5 155	11 336
Quote part des subventions rapportées au Résultat		413 496
TOTAL	21 540	492 201

Transferts de charges

Nature	Produits
Remboursements d'assurances	6 543
Remboursements frais de formation	77 803
Remboursements charges de personnel	31 981
Autres transferts de charges	26 206
TOTAL	142 533

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 121 838 E

Produits à recevoir sur clts et comptes rattachés	Montant
Client facture a etabli(418100)	49 393
TOTAL	49 393

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Fournisseurs avoir a recevoir(409800)	879
Unifomation - plan de formation salariés cpa(428701)	9 673
Unifomation -pic iae(428708)	1 657
Produits a recevoir(468700)	41 901
TOTAL	54 111

Produits à recevoir sur disponibilités	Montant
Intérêts courus produit à recevoir(518700)	18 335
TOTAL	18 335

Charges constatées d'avance = 52 212 E

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance(486000)	52 212
TOTAL	52 212

Charges à payer = 236 058 E

Emprunts & dettes auprès des étab. De crédit	Montant
Intérêts courus sur emprunts(168840)	877
TOTAL	877

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fournisseurs factures non parvenues(408100)	40 880
TOTAL	40 880

Dettes fiscales et sociales	Montant
Personnel - charges à payer sur congés dus(428200)	123 072
Humanis (prévoyance)(438000)	2 606
Unifomation / cotisations(438100)	23 008
Organismes sociaux - charges à payer sur congés dus(438200)	33 606
Etat - autres charges à payer(448600)	11 963
TOTAL	194 255

Autres dettes	Montant
Divers charges à payer(468600)	47
TOTAL	47

Produits constatés d'avance = 117 116 E

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constatés d'avance(487000)	117 116
TOTAL	117 116

