

LES CHANTIERS VALORISTES

928 avenue de la Houille Blanche
73000 CHAMBERY

**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 décembre 2023

Aux Adhérents,
De l'association Les Chantiers Valoristes

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association Les Chantiers Valoristes relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'in dépendance qui me sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble arrêtés dans les conditions rappelées précédemment et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérification des documents adressés aux sociétaires de l'Assemblée Générale.

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

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

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma 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 professionnelle applicable 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.

Lyon, le 17 juin 2024



Dominique BOBILLON
Commissaire aux comptes

État préparatoire au Bilan Actif

État exprimé en €

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023			Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
		Brut	Amortis. Provisions	Net	Net
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations Incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	1 644,00		1 644,00	1 644,00
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles		1 644,00	-1 644,00	-1 644,00
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Immobilisations Corporelles				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat et outillage indus.	93 439,83	75 303,11	18 136,72	20 428,47
	Autres immobilisations corporelles	258 517,55	107 815,20	150 702,35	89 560,28
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Biens reçus par legs ou donations dest. à être cédés				
	Immobilisations Financières				
	Participations et Créances rattachées				
	Autres titres immobilisés	955,00		955,00	955,00
	Prêts	300,00		300,00	25,00
	Autres	10 280,40		10 280,40	9 969,05
	TOTAL (I)	365 136,78	184 762,31	180 374,47	120 937,80
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en-cours				
	Stocks et en-cours	4 519,45		4 519,45	2 518,86
	Créances				
	Créances clt., adhé., usagers et cpt. rattachés	56 634,50	6 114,25	50 520,25	82 238,77
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	112 159,32		112 159,32	119 869,67
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	760 199,97		760 199,97	554 312,54
	Charges constatées d'avance	16 690,72		16 690,72	10 967,65
	TOTAL (II)	950 203,96	6 114,25	944 089,71	769 907,49
COMPTES RÉGUL.	Frais d'émission des emprunts (III)				
	Primes de remboursement des emprunts (IV)				
	Écarts de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I+II+III+IV+V)	1 315 340,74	190 876,56	1 124 464,18	890 845,29

État préparatoire au Bilan Passif

État exprimé en €

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
Fonds Propres	Fonds propres		
	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds statutaires		
	Fonds propres complémentaires	68 500,00	60 000,00
	Écart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
Fonds Propres	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	210 405,87	208 155,27
	Excédent ou déficit de l'exercice	82 181,41	2 250,60
	Situation nette (sous total)	361 087,28	270 405,87
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	80 629,90	113 864,70
	Provisions réglementées		
	TOTAL (I)	441 717,18	384 270,57
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
Provisions	TOTAL (II)		
Provisions	Provisions pour risques	478 057,19	9 000,00
	Provisions pour charges		
	TOTAL (III)	478 057,19	9 000,00
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	32 755,41	28 380,08
	Emprunts et dettes financières diverses		
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	34 479,77	29 517,37
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	134 959,08	79 404,76
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 495,55	
	Autres dettes		360 272,51
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
Dettes	TOTAL (IV)	204 689,81	497 574,72
Écarts de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)		1 124 464,18	890 845,29

État préparatoire au Compte de résultat - Produits

État exprimé en €

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
Produits d'exploitation	Cotisations	1 017,00	680,00
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens	474 466,02	435 814,92
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	306 884,05	220 696,02
	dont parrainages		
	Production stockée	2 000,59	199,16
	Production immobilisée		12 700,85
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	997 267,16	887 218,79
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	1 580,00	11 551,00
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contribution financières	2 500,00	
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	36 100,65	30 415,00
	Utilisations des fonds dédiés		18 163,18
	Autres produits	734,79	9 117,64
TOTAL (I)		1 822 550,26	1 626 556,56
Produits financiers	Participations	42,50	
	Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	8 857,37	1 925,44
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions valeurs mobilières de placement		
TOTAL (II)		8 899,87	1 925,44
Produits excep.	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		5 124,29
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	38 020,98	147 829,40
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	TOTAL (III)	38 020,98	152 953,69
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III)		1 869 471,11	1 781 435,69
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT		0,00	0,00
TOTAL GENERAL		1 869 471,11	1 781 435,69

État préparatoire au Compte de résultat - Charges

État exprimé en €

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	242 726,75	258 242,10
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	32 880,85	30 934,00
	Salaires et traitements	1 134 336,78	1 069 894,79
	Charges sociales	188 797,34	201 967,84
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	52 601,54	75 523,10
	Dotations aux provisions	122 756,33	3 610,12
	Report en fonds dédiés		
	Autres charges	749,83	5 391,51
TOTAL (I)		1 774 849,42	1 645 563,46
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	322,52	100,87
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements		
TOTAL (II)		322,52	100,87
Ch. exceptionnelles	Sur opérations de gestion	56,00	39 558,00
	Sur opérations en capital	10 709,87	93 962,76
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	TOTAL (III)	10 765,87	133 520,76
Participation des salariés aux résultats (IV)			
Impôts sur les bénéfices (V)		1 351,89	
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)		1 787 289,70	1 779 185,09
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT		82 181,41	2 250,60
TOTAL GENERAL		1 869 471,11	1 781 435,69

Évaluation des contributions volontaires en nature

État exprimé en €

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
Ressources	<u>Contribution volontaires en nature</u>		
	Dons en nature		
	Prestations en nature	135 211,12	209 322,77
	Bénévolat	91 676,99	102 695,44
	Total des ressources	226 888,11	312 018,21
Emplois	<u>Charges des contributions volontaires en nature</u>		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens	135 211,12	209 322,77
	Prestations en nature		
	Personnel bénévole	91 676,99	102 695,44
	Total des emplois	226 888,11	312 018,21



**les Chantiers
Valoristes**

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

EXERCICE 2023

Sommaire

1.	FAITS SIGNIFICATIFS, REGLES ET METHODES COMPTABLES	2
1.1.	Faits significatifs	2
1.2.	Règles et méthodes comptables	2
2.	NOTES SUR LE BILAN	4
2.1.	Les immobilisations	4
2.2.	Les stocks	4
2.3.	Les charges à payer	5
2.4.	Les charges constatées d'avance.....	5
2.5.	Les créances et les dettes.....	6
2.6.	Les fonds propres	6
2.7.	Les subventions d'investissement	7
2.8.	Les provisions	7
2.9.	Les fonds dédiés.....	8
2.10.	Les produits à recevoir	8
3.	NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT	9
3.1.	Le comparatif des résultats	9
3.2.	Les ventes, concours publics et subventions d'exploitation	10
3.3.	Le résultat exceptionnel	11
3.4.	Les transferts de charges.....	11
3.5.	Les cotisations.....	11
3.6.	Les contributions volontaires	12
4.	AUTRES INFORMATIONS	12
4.1.	Engagement retraite	12
4.2.	L'effectif moyen	12
4.3.	Fiscalité	13
4.4.	Rémunération des dirigeants	13
4.5.	Honoraires du commissaire aux comptes.....	13

Annexe aux comptes annuels

Ces comptes concernent une association conforme à la loi du 1^{er} juillet 1901.

Objet social :

Notre entité a pour objet social :

- De faciliter le parcours d'insertion de personnes parmi les plus éloignées de l'emploi, par l'activité économique ;
- De développer le réemploi de matériaux ou de produits initialement destinés à l'enfouissement ou à l'incinération.

Notre association contribue d'une part à remettre les personnes sur le chemin de l'emploi et d'autre part à promouvoir le développement durable. Elle accompagne des hommes et des femmes dans leur projet professionnel en leur proposant un travail de recyclage des objets et matières qui ne sont plus utilisés.

Nature des activités :

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées peuvent être définis selon deux axes ;

o Les ateliers d'accompagnement ; ces ateliers sont destinés à construire et à mener des parcours professionnels, apprendre ou réapprendre les règles de la vie courante :

- Accompagner les salariés vers un retour à l'emploi pérenne ;
- Formation des salariés ;
- Immersion en entreprises ;
- Atelier cuisine ;
- Atelier mobilité ;

o Les ateliers industriels ; ces ateliers permettent à des personnes éloignées de l'emploi et souvent de la vie sociale de réapprendre les gestes de la vie professionnelle, de découvrir des métiers et de reprendre confiance dans leurs capacités :

- Prélèvement en déchetterie ;
- Tri des encombrants ;
- Atelier de démantèlement ;
- Compactage du polystyrène ;

Annexe aux comptes annuels

- Déjantage de roues ;
- Recyclerie
- Réparation de vélos

Ces ateliers ont été réalisés sur nos différents sites ; Bissy, Drumettaz, Les Combes, et La Ravoire ainsi que sur le bassin Aixois et Chambérien pour les formations.

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

Moyens financiers :

Notre association fonctionne au moyen de recettes propres et de subventions d'exploitation dont la quasi-totalité permet de soutenir l'accompagnement des salariés en insertion vers le retour à un emploi durable.

1. FAITS SIGNIFICATIFS, REGLES ET METHODES COMPTABLES

1.1. Faits significatifs

L'exercice a été caractérisé par les faits d'importance significative suivants :

- Création d'une nouvelle recyclerie
- Recrutement d'un encadrant pour l'activité ARGE (atelier récupération gros électroménager)

1.2. Règles et méthodes comptables

PRINCIPES ET CONVENTIONS GENERALES

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborées 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 :

- Image fidèle, comparabilité, continuité de l'activité,
- Régularité, sincérité des comptes,
- Prudence,
- Permanence des méthodes.

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

Annexe aux comptes annuels

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

Immobilisations

Durée et mode usuels d'amortissement (correspond généralement à la durée d'utilisation du bien)		
Immobilisations	Durée	Mode
<i>Agencements et aménagements des constructions</i>	<i>5 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Matériel et outillage industriel</i>	<i>3 à 5 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Installations générales, agencements divers</i>	<i>5 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Matériel de transport</i>	<i>4 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Matériel de bureau</i>	<i>3 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Matériel informatique</i>	<i>3 ans</i>	<i>Linéaire</i>
<i>Mobilier</i>	<i>10 ans</i>	<i>Linéaire</i>

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat, frais accessoires, et frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Stocks

Le stock est valorisé par la méthode « premier entré, premier sorti ».

Créances et dettes

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Elles font l'objet d'une analyse individuelle du risque de non-recouvrement et sont dépréciées par voie de provision pour en tenir compte.

Valeurs mobilières de placement

Elles sont valorisées à leur coût d'entrée.

A la date de clôture, une analyse est faite entre la valeur d'inventaire et la valeur d'entrée et les moins values latentes font l'objet d'une provision.

Permanence des méthodes

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

Annexe aux comptes annuels

2. NOTES SUR LE BILAN

2.1. Les immobilisations

Tableau des immobilisations				
	Début d'exercice	Acquisitions	Diminutions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	1 644			1 644
Immobilisations corporelles	245 994	111 452	5 488	351 957
Immobilisations financières	955			955
Prêts	25	600	325	300
Dépôts et cautionnements	9 969	870	559	10 280
TOTAL	258 587	112 922	6 372	365 137

Tableau des amortissements				
	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	1 644			1 644
Immobilisations corporelles	136 005	52 602	5 488	183 119
Immobilisations financières				
Dépôts et cautionnements				
TOTAL	137 649	52 602	5 488	184 762

2.2. Les stocks

Nature du stock	N	N-1	Variation	
			Montant	%
Polystyrène compacté	4 519	2 519	2 000	79,41%
TOTAL	4 519	2 519	2 000	79,41%

Annexe aux comptes annuels

2.3. Les charges à payer

Charges à payer	Montant
Dettes fournisseurs (comptes 408)	9 235
Dettes fiscales et sociales (comptes 428+438)	53 908
Autres dettes (468)	
TOTAL	63 143

2.4. Les charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	N	N-1
Assurances	7 925 €	1 046 €
Loyers	5 744 €	4 945 €
Maintenance et licences informatiques	2 265 €	4 638 €
Prestations		- €
Télécoms		98 €
Salons	757,5	- €
Adhésions		240 €
TOTAL	16 691	10 968

Annexe aux comptes annuels

2.5. Les créances et les dettes

Etat des échéances des créances et des dettes				
	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an	Échéances à plus de 5 ans
CREANCES				
Créances de l'actif immobilisé :				
Prêts au personnel	300	300		
Dépôts et cautionnement	10 280		10 280	
Créances de l'actif circulant :				
Créances usagers	56 635	50 521	6 114	
Créances financeurs :	92 124	92 124		
Autres créances	20 035	20 035		
Charges constatées d'avance	16 691	16 691		
TOTAL	196 065	179 670	16 394	
DETTES				
Dettes financières				
Emprunts auprès des établissements de crédit	32 755	13 480	19 276	
Autres dettes :				
Dettes fournisseurs	34 480	34 480		
Dettes fiscales et sociales	134 959	134 959		
Autres dettes	2 496	2 496		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	204 690	185 414	19 276	

2.6. Les fonds propres

Libellé	Solde au début de l'exercice	Affectation résultat	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise	60 000		15 000	6 500	68 500
Ecart de réévaluation					
Réserves					
- Trésorerie					
- Autres réserves					
Report à nouveau	208 155	2 251			210 406
Excédent ou déficit de l'exercice	2 251	-2 251	82 181		82 181
Situation nette	270 406	0	97 181	6 500	361 087
Subventions d'investissement	113 865		1 705	34 940	80 630
Provisions réglementées					
TOTAL	384 271	0	98 886	41 440	441 717

Annexe aux comptes annuels

2.7. Les subventions d'investissement

Subventions d'investissement				
Libellés	Solde à l'ouverture de l'exercice	Augmentation exercice	Diminution exercice	Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement :				
- Etat	70 454			70 454
- Région	17 500			17 500
- Département	62 742			62 742
- Ville				-
- Autres	5 780			5 780
Sous-total	156 476			156 476
Quotes-parts virées au résultat :				
- Etat	29 323	20 534		49 857
- Région	6 557	4 162		10 719
- Département	6 724	7 085		13 809
- Ville				-
- Autres (à détailler)	7	1 455		1 462
Sous-total	42 611	33 235		75 847
TOTAL	113 865	-33 235		80 630

2.8. Les provisions

Tableau des provisions				
	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions pour risques et charges :				
- Provision pour risques prud'homaux				
- Provision retraite				
- Autres	9 000	469 057		478 057
Provisions pour dépréciation des stocks				
Provisions pour dépréciation des comptes de tiers :	3 610	6 114	3 610	6 114
- Comptes d'usagers				
- Autres tiers				
TOTAL	12 610	475 171	3 610	484 171

REMARQUE : en 2023, les provisions intègrent la totalité du trop-perçu versé par l'Etat au titre de l'aide aux postes (466057,19 €), dont les montants non réclamés seront repris au compte de résultat (compte 7815) à l'issue d'un délai de 10 ans :

Annexe aux comptes annuels

Dotation		Année de reprise	SOLDE COMPTE AU 31/12
19 365,24 €	subventions Aide aux postes 2015	2025	19 365,24 €
15 422,92 €	subventions Aide aux postes 2016	2026	34 788,16 €
15 422,92 €	subventions Aide aux postes 2017	2027	50 211,08 €
0 €	subventions Aide aux postes 2018	2028	50 211,08 €
71 487,00 €	subventions Aide aux postes 2019	2029	121 698,08 €
32 510,92 €	subventions Aide aux postes 2020	2020	154 209,00 €
88 186,34 €	subventions Aide aux postes 2021	2021	242 395,34 €
110 019,77 €	subventions Aide aux postes 2022	2022	352 415,11 €
113 642,08 €	subventions Aide aux postes 2023	2023	466 057,19 €

2.9. Les fonds dédiés

Tableau de variation des fonds dédiés						
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Reports	Utilisation au cours de l'exercice	Transferts	Fonds restants à engager en fin d'exercice	Dont fonds dédiés à des projets sans dépenses au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation						
Néant						
-						
Contributions financières d'autres organismes						
Néant					-	
- ...						
TOTAL						

2.10. Les produits à recevoir

Produit à recevoir	Montant
Subventions à recevoir	92 124
Remboursement formations effectuées	12 758
Factures à établir	12 890
TOTAL	117 772

Annexe aux comptes annuels

3. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

3.1. Le comparatif des résultats

Résultat d'exploitation	47 701	-19 006	-84 984
Résultat financier	8 577	1 824	487
Résultat exceptionnel	27 255	19 433	44 157
Impôts	-1 352		
Excédent ou déficit	82 181	2 251	-40 340

Annexe aux comptes annuels

3.2. Les ventes, concours publics et subventions d'exploitation

Libellés	Montant comptabilisé en N	Montant comptabilisé en N-1	Variation	
			Montant	%
Biens				
Collectivités	254	3 919	-3 664	-93,51%
Entreprises	63 459	78 627	-15 168	-19,29%
Particuliers	411 401	353 129	58 272	16,50%
Prestations de service				
Collectivités	232 398	176 910	55 488	31,37%
Entreprises	53 996	35 711	18 286	51,21%
Particuliers	19 841	8 216	11 625	141,50%
SOUS TOTAL COMPTES 70	781 350	656 511	124 839	19,02%
Aide aux postes (Etat)	793 953	664 295	129 658	19,52%
Modulation aide aux postes (Etat)	39 672	29 354	10 318	35,15%
Subvention CDDI RSA (Dpt)	113 642	110 020	3 622	3,29%
SOUS TOTAL COMPTES 73	947 267	803 669	143 598	17,87%
Subvention Région	50 000	50 000		
Subvention Département		8 550	-8 550	-100,00%
Subventions EPCI				
Subvention Etat		25 000	-25 000	-100,00%
Subventions autres				
SOUS TOTAL COMPTES 74	50 000	83 550	-33 550	-40,16%
TOTAL GENERAL	1 778 617	1 543 730	234 888	15,22%

Annexe aux comptes annuels

3.3. Le résultat exceptionnel

Composantes du résultat exceptionnel	N	N-1
Charges		
Ecart caisse -	2 315	505
Solde et apurements divers	8 451	
Soldes suite cession Enfin !		39 558
Cession immo		93 457
...		
Sous total	10 766	133 521
Produits		
Dons		
Cession immo	3 650	10 964
QP subv invest	33 235	135 703
Ecart caisse + et apurements divers	1 136	1 162
Soldes suite cession Enfin !		5 124
...		
Sous total	38 021	152 954
TOTAL	27 255	19 433

3.4. Les transferts de charges

Transfert de charges	N	N-1
Remboursement Uniformation	31 306	25 421
Contrib avantage en nature véhicule	1 185	1 185
Refacturation cotisation réseau Ressourceries		
TOTAL	32 491	26 606

3.5. Les cotisations

Les cotisations inscrites en compte de résultat sont sans contrepartie car elles permettent uniquement d'être adhérent de l'association et de participer à l'Assemblée Générale.

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

Annexe aux comptes annuels

3.6. Les contributions volontaires

Contributions volontaires	N	N-1
Bénévolat	91 677	102 695
Locaux	135 211	209 323
TOTAL	226 888	312 018

Méthode :

Bénévolat : Application d'un coût horaire chargé à un nombre d'ETP en fonction des heures réellement effectuées

Locaux : Surfaces valorisées au coût moyen du m² sur 12 mois

4. AUTRES INFORMATIONS

4.1. *Engagement retraite*

Les engagements correspondants aux indemnités de fin de carrière n'ont pas été constatés sous forme de provision et elles représentent **2 010 €**.

L'engagement pour indemnité de départ en retraite a été évaluée selon la méthode des unités de crédit projetées conformément au Règlement 2013-02 de l'ANC.

- Taux d'actualisation : 0,9%
- Age de départ à la retraite présumé : 64 ans,
- Taux de charges sociales : calculé pour chaque salarié (taux moyen constaté sur l'année)
- Le taux de turnover retenu est estimé à 25%
- Le pourcentage de survie résulte des tables de mortalité Hommes et Femmes officielles.

4.2. **L'effectif moyen**

L'effectif moyen temps plein à la clôture de l'exercice est de 48,42 personnes dont

- 10,17 pour les salariés permanents
- 38,25 pour les salariés insertion

Annexe aux comptes annuels

4.3.Fiscalité

L'association tient compte de l'instruction du 15 septembre 1998, ce qui entraîne qu'elle n'est pas soumise à fiscalité.

Elle est soumise à l'impôt sur les sociétés sur la partie assujettie de ses produits financiers, pour un montant de **1 351,89 €** en 2023.

4.4.Rémunération des dirigeants

La rémunération des organes de direction cadre n'est pas communiquée car cela conduirait indirectement à mentionner une rémunération individuelle.

4.5. Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant sur le compte de résultat de l'exercice s'élève à **5 580 €**.