

Philippe ROBERT
Commissaire aux comptes

**ASSOCIATION FAMILIALE D'ENTRAIDE AUX
HANDICAPES PHYSIQUES**

**Château de Reuille
71480 CUISEAUX**

SIREN 334 302 148

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos au 31/12/2023

ASSOCIATION FAMILIALE D'ENTRAIDE AUX HANDICAPES PHYSIQUES

Château de Reuille – 71480 CUISEAUX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2023

A l'Assemblée générale de l'association,

OPINION

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Conseil d'administration en date du 20 janvier 2023 puis votre Assemblée générale du 18 mars 2023, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de **l'ASSOCIATION FAMILIALE D'ENTRAIDE AUX HANDICAPES PHYSIQUES** 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'indépendance qui me sont applicables, sur la période allant 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 porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble 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.

Dans le cadre de mon appréciation des procédures concourant à l'élaboration des comptes, je me suis assuré de la permanence des méthodes comptables utilisées par l'association.

Je me suis assuré de l'apurement normal des créances clients et fournisseurs ainsi que du niveau des provisionnements comptabilisés pour couvrir les risques identifiés (engagements retraite) ainsi que les fonds dédiés.

VÉRIFICATION SPÉCIFIQUES

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité du Conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association (le rapport d'activité et le document intitulé « Bilan imagé Association »)

RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LA GOUVERNANCE 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 le **19 mars 2024**.

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.

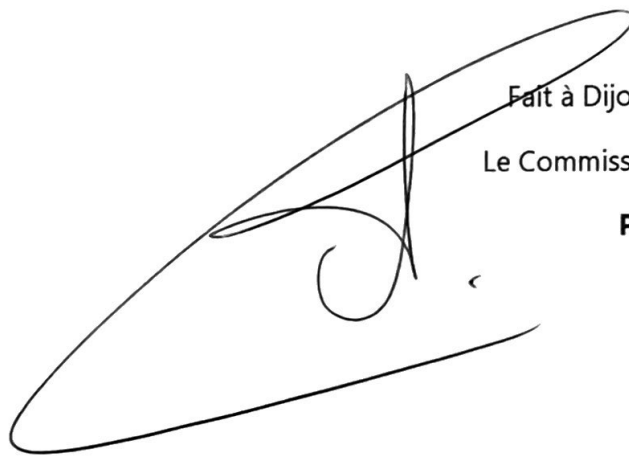
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- 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 la société 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 ;

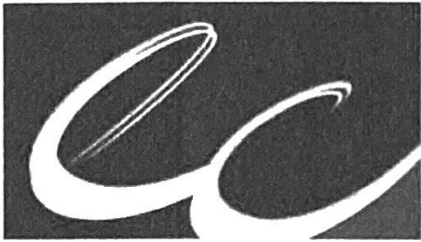
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the bottom.

Fait à Dijon, le 31 mai 2024

Le Commissaire aux comptes

Philippe ROBERT



Association AFEHP / Comptes combinés
Château de Reuille

71480 CUISEAUX

COMPTES ANNUELS

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

RR

Etats financiers au 31/12/2023

BILAN

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

BR

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	1 884	1 884		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	525 792	414 548	111 244	73 102
	Autres immobilisations corporelles	365 112	271 835	93 277	117 756
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	5 516		5 516	5 399
	Prêts	3 927		3 927	3 927
	Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)		902 231	688 267	213 964	200 184
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	395 621	7 298	388 323	306 854
	Créances reçues par legs ou donations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres créances	104 823		104 823	132 411
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	93 479		93 479	90 510
	DISPONIBILITES	406 460		406 460	629 842
	Charges constatées d'avance	1 469		1 469	1 469
	TOTAL (II)	1 001 852	7 298	994 554	1 161 086
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	1 904 083	695 565	1 208 518	1 361 270
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				3 927	3 927
(3) dont à plus d'un an					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	94 738	229 506
	Fonds propres complémentaires	134 768	
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		481 823
	Réserves statutaires ou contractuelles	479 190	
	Réserves pour projet de l'entité		
Fonds reportés et dédiés	Autres		
	Report à nouveau	(75 268)	(52 278)
	Excédent ou déficit de l'exercice	(145 642)	(51 925)
	Total des fonds propres (situation nette)	440 983	607 126
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subv d'inv affectées biens renouv		
	Droits des propriétaires		
Provisions	Ecart de réévaluation		
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	46 997	39 300
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	46 997	18 799
	Total des fonds propres Total des fonds associatifs	487 980	625 925
	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	81 172	65 197
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	261 542	270 566
TOTAL PASSIF	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 038	2 762
	Autres dettes	257	20 645
	Produits constatés d'avance		2 605
	Total des dettes	345 010	361 775
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	1 208 518	1 361 270
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(145 641,91)	(51 924,91)
	(1) Dont à moins d'un an	345 010	361 775
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

Etats financiers au 31/12/2023

COMPTE DE RESULTAT



Etat exprimé en euros

31/12/2022

Mission de présentation des comptes



Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

RESULTAT D'EXPLOITATION		(157 257)	146 614
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	5 555	1 189
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		5 555	1 189
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		315
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières			315
RESULTAT FINANCIER		5 555	874
RESULTAT COURANT avant impôts		(151 702)	147 488
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	6 251	
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels		6 251	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	190	
Total des charges exceptionnelles		190	
RESULTAT EXCEPTIONNEL		6 060	
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			199 413
TOTAL DES PRODUITS		2 379 642	2 370 798
TOTAL DES CHARGES		2 525 284	2 422 723
EXCEDENT ou DEFICIT		(145 642)	(51 925)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

Etats financiers au 31/12/2023

ANNEXE COMPTABLE

31/12/2023		31/12/2022		Etat exprimé en euros	
RÉSULTAT D'EXPLOITATION		RÉSULTAT D'EXPLOITATION		RÉSULTAT D'EXPLOITATION	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	
Différences positives de change		Différences positives de change		Différences positives de change	
Répenses sur provisions, dépréciations et transferts de charges		Répenses sur provisions, dépréciations et transferts de charges		Répenses sur provisions, dépréciations et transferts de charges	
Autres intérêts et produits assimilés		Autres intérêts et produits assimilés		Autres intérêts et produits assimilés	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	
Total des produits financiers		Total des produits financiers		Total des produits financiers	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	
Différences négatives de change		Différences négatives de change		Différences négatives de change	
Intérêts et charges assimilés		Intérêts et charges assimilés		Intérêts et charges assimilés	
Total des charges financières		Total des charges financières		Total des charges financières	
RÉSULTAT FINANCIER		RÉSULTAT FINANCIER		RÉSULTAT FINANCIER	
RÉSULTAT COURANT avant impôts		RÉSULTAT COURANT avant impôts		RÉSULTAT COURANT avant impôts	
Répenses sur provisions, dépréciations et transferts de charges		Répenses sur provisions, dépréciations et transferts de charges		Répenses sur provisions, dépréciations et transferts de charges	
Sur opérations en capital		Sur opérations en capital		Sur opérations en capital	
Sur opérations de gestion		Sur opérations de gestion		Sur opérations de gestion	
Total des produits exceptionnels		Total des produits exceptionnels		Total des produits exceptionnels	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	
Sur opérations en capital		Sur opérations en capital		Sur opérations en capital	
Sur opérations de gestion		Sur opérations de gestion		Sur opérations de gestion	
Total des charges exceptionnelles		Total des charges exceptionnelles		Total des charges exceptionnelles	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL		RÉSULTAT EXCEPTIONNEL		RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	
Participation des salariés aux résultats		Participation des salariés aux résultats		Participation des salariés aux résultats	
Impôts sur les bénéfices		Impôts sur les bénéfices		Impôts sur les bénéfices	
(-) Report des réserves non affectées des exercices antérieurs		(-) Report des réserves non affectées des exercices antérieurs		(-) Report des réserves non affectées des exercices antérieurs	
(-) Engagements à long terme non affectés		(-) Engagements à long terme non affectés		(-) Engagements à long terme non affectés	
TOTAL DES PRODUITS		TOTAL DES PRODUITS		TOTAL DES PRODUITS	
TOTAL DES CHARGES		TOTAL DES CHARGES		TOTAL DES CHARGES	
EXCÉDENT ou DÉFICIT		EXCÉDENT ou DÉFICIT		EXCÉDENT ou DÉFICIT	
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	
TOTAL		TOTAL		TOTAL	
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	
TOTAL		TOTAL		TOTAL	

Annexe des comptes clos au 31/12/2023

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 208 518 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **2 379 642 euros** et un total **charges** de **2 525 284 euros**, dégageant ainsi un résultat **déficitaire** de **145 642 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.
Il a une durée de 12 mois.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE :

Le 16 décembre 2023, le Conseil départemental de Saone et Loire a signifié à l'association que les mesures correctives liées à l'inspection en cours avaient été levées.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE :

L'association a été invitée par le conseil départemental à se rapprocher d'une association de taille plus importante afin de structurer son organisation. Des rencontres et discussion ont été engagées au 1er trimestre 2024 et se poursuivent.

REGLES ET METHODES COMPTABLES :

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

L'ensemble des subventions allouées à l'Association concernent des subventions de fonctionnement liées à l'exploitation normale de l'Association. Ces subventions sont comptabilisées dans des comptes propres à chaque financeur, par l'utilisation de la subdivision 74 "Subventions d'exploitation". En fonction des dépenses engagées durant l'exercice, il est neutralisé lors de l'inventaire des comptes une partie de ces subventions par le biais d'un produit constaté d'avance ou par le biais de fonds dédiés (neutralisation des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, et qui n'ont pu encore être utilisées conformément à l'engagement pris à leur égard).

AR

Annexe des comptes clos au 31/12/2023

Etat exprimé en euros

Dans le cas où les dépenses subventionnables ne seraient pas atteintes, une provision pour risque de reversement peut être comptabilisée.

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, et celles du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, qui réforme le règlement CRC 99-01.

Conformément aux nouvelles dispositions réglementaires de l'ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018, il convient de décrire :

> L'objet social de l'entité:

L'Association Familiale d'Entraide aux Handicapés Physiques (AFEHP) a pour objet le recensement et la prise en compte de la demande et du besoins des résidents. Ainsi l'association défend la qualité relationnelle par le développement de la communication des résidents pour qui la capacité de parole est souvent altéré par le handicap. Mais également la valorisation de la vie citoyenneté des personnes en situation de handicap et développement de leur participation sociale.

> Nature et périmètre des activités:

Dans le cadre de sa mission principale, l'association peut gérer tout établissement ou service destiné à l'accueil des personnes concernées, à leur hébergement, leur soutien et leur accompagnement sur les domaines suivants :

- Confort de leur vie quotidienne
- Autonomie des gestes de tous les jours
- Qualité de leur suivi médical et des petits soins
- Vie sociale, vie communautaire, loisirs, rythmes de vie.

> Moyens mis en oeuvre :

L'association peut organiser ou susciter toute action concourant à la promotion de ses missions et de ses réflexions dans le domaine du handicap physique..

L'association peut également réaliser toute action qui sera décidée par l'assemblée générale dans le respect de ses finalités.

Pour cela, l'association dispose d'un établissement et emploie environ 34 ETP.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

Annexe des comptes clos au 31/12/2023

Etat exprimé en euros

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations :

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Amortissements :

Les durées d'amortissements appliquées sont les suivantes :

Frais d'établissement	5 à 10 ans
Constructions	10 à 50 ans
Matériel et outillage	5 à 15 ans
Matériel roulant	5 ans
Agencements et aménagements	5 à 20 ans
Matériels informatiques	3 ans

Immobilisations financières :

L'association ne détient pas de participation dans d'autres entités économiques. Les autres immobilisés sont constitués des versements de la taxe Effort construction auprès d'Action Logement.

Valeurs mobilières de placements :

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

Provisions réglementées :

- Provision couverture de BFR : 0 euro
- Provision réglementée plus values immobilisations : 0 euro
- Provision réglementée plus values produits financiers actif circulant : 0 euro

Annexe des comptes clos au 31/12/2023

Etat exprimé en euros

Provisions pour charges :

Elles sont constituées avec l'accord de l'Autorité de contrôle de la tarification, en vue du financement de charges d'exploitation.

Fonds dédiés :

Cf tableau infra. L'association déroge aux principes de constitution / reprise des fonds dédiés.

Compte épargne temps :

Néant

Créances et dettes :

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

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

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités :


Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats :

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Rémunération des 3 plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés :

L'article 20 de la loi n° 2006-586 du 26 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif précise que les associations dont le budget est supérieur à 150 000 € et recevant une ou plusieurs subventions de l'état ou d'une collectivité territoriale dont le budget est supérieur à 50 000 € doivent publier chaque année dans le compte financier les rémunérations des 3 plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature. Il est précisé que les administrateurs ne sont pas rémunérés et ne bénéficient pas d'avantage en nature.



Annexe des comptes clos au 31/12/2023

Etat exprimé en euros

Le montant des rémunérations des 3 plus hauts cadres dirigeants salariés ne peut faire l'objet d'une communication dans la mesure où cela reviendrait à donner une rémunération individuelle.

Par ailleurs, il est précisé que l'association n'a qu'un seul cadre dirigeant au sens de ce texte.

Engagement en matière de pensions et retraites :

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.

Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

L'engagement en matière d'indemnités pour départ à la retraite calculé selon la méthode actuarielle est le suivant:

Indemnité de départ à la retraite :

- Ensemble du personnel : 186 689 euros

Hypothèses de calculs retenues :

- départ à la retraite à l'âge de 64 ans
- profil de carrière : 3%
- turn over : très faible
- taux d'actualisation brut : 3.17%

La provision comptabilisée au passif du bilan s'établit à 186 689 euros à la date du 31/12/2023.

La charge comptabilisée annuellement est le fruit des négociations avec les financeurs.

Effectifs :

34 salariés au 31/12/2023.

Honoraires du commissaire aux comptes :

Montant comptabilisé = 9 461 euros TTC au titre de la mission légale

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 9 461 euros, décomposés de la manière suivante :

- 9 461 euros au titre des honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes
- 0 euro au titre des honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	1 884					1 884
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 884					1 884
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	475 694		55 310		5 213	525 792
	Instal., agencement, aménagement divers	169 524		2 038	9 588		161 975
	Matériel de transport	173 582					173 582
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	28 529		1 026			29 555
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		847 330		58 375	9 588	5 213	890 904
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DES TINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés	5 399		117			5 516
	Prêts et autres immobilisations financières	3 927					3 927
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	9 326		117			9 443
TOTAL		858 540		58 492	9 588	5 213	902 231

Amortissements

Etat exprimé en euros

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	1 884			1 884
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 884			1 884
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	402 592	11 956		414 548
	Autres instal., agencement, aménagement divers	117 099	3 731		120 830
	Matériel de transport	113 123	12 314		125 438
	Matériel de bureau, mobilier	23 657	1 911		25 568
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	656 471	29 912		686 383
TOTAL		658 355	29 912		688 267

RR

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	182 062	64 809	60 182	186 689
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	182 062	64 809	60 182	186 689
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers		7 298		7 298
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION		7 298		7 298
TOTAL GENERAL		182 062	72 107	60 182	193 987
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			72 107	60 182	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

	31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations		
	Prêts	3 927	3 927
	Autres immobilisations financières		
	Clients, usagers douteux ou litigieux		
	Autres créances clients, usagers	395 621	395 621
	Créances représentatives des titres prêtés		
	Personnel et comptes rattachés	180	180
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	14 819	14 819
	Impôts sur les bénéfices		
	Taxes sur la valeur ajoutée		
	Autres impôts, taxes versements assimilés		
	Divers		
	Confédération, fédération, union, entités affiliées		
	Créances reçues par legs ou donations		
	Débiteurs divers	89 824	89 824
	Charges constatées d'avance	1 469	1 469
	TOTAL DES CREANCES	505 840	505 840
Prêts accordés en cours d'exercice			
Remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

	31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine			
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine			
	Emprunts et dettes financières divers			
	Fournisseurs et comptes rattachés	81 172	81 172	
	Dettes des legs ou donations			
	Personnel et comptes rattachés	113 789	113 789	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	138 549	138 549	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Obligations cautionnées			
	Autres impôts, taxes et assimilés	9 205	9 205	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 038	2 038	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Autres dettes	257	257	
	Dette représentative de titres empruntés			
	Produits constatés d'avance			
	TOTAL DES DETTES	345 010	345 010	
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

RR

Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros

	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise	229 506				229 506
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves	481 823	(2 633)			479 190
Autres réserves					
Report à nouveau	(52 278)	(49 292)	26 302		(75 268)
Excédent ou déficit de l'exercice	(51 925)	51 925		145 642	(145 642)
Situation nette	586 625		26 302	145 642	440 983
Droits des propriétaires					
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	39 300		13 948	6 251	46 997
Provisions réglementées					
TOTAL	625 925		40 250	151 893	487 980