

AAVIV

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Assemblée générale du 13/06/2024

Exercice clos le 31 décembre 2023

Grant Thornton SAS

SAS d'Expertise Comptable et de

Commissariat aux Comptes

183 avenue de Rome ZA Les Playes

Jean Monnet Sud CS 30205 83507 La

Seyne-sur-Mer Cedex

AAVIV
association
146 avenue du Maréchal Foch,
83000 TOULON

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

A l'assemblée générale de l'association AAVIV

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association AAVIV relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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 la association à la fin de cet exercice.

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre

connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre 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 notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

VÉRIFICATIONS SPÉCIFIQUES

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale.

RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la 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 la 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 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. 821-55 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 la 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.

Le 29/05/2024 à La Seyne sur Mer

Le commissaire aux comptes

Grant Thornton SAS

Membre français de Grant Thornton International

Stéphane Marello



Signature numérique
de STEPHANE
MARELLO
Date : 2024.05.29
09:47:35 +02'00'

BILAN ACTIF

| ACTIF | | Exercice N 31/12/2023 12 | | | Exercice N-1 31/12/2022 12 | Ecart N / N-1 | |
|---|---|-----------------------------|------------------------------------|---------|-------------------------------|---------------|--------|
| | | Brut | Amortissements et Provisions | Net | Net | Euros | % |
| ACTIF IMMOBILISE | Immobilisations incorporelles | | | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | | | |
| | Frais de recherche et de développement | | | | | | |
| | Concessions, Brevets et droits similaires | 1 710 | 1 710 | | 29 | 29 | 100.00 |
| | Fonds commercial (1) | | | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | Immobilisations corporelles | | | | | | |
| | Terrains | | | | | | |
| | Constructions | 437 170 | 72 646 | 364 524 | 274 821 | 89 702 | 32.64 |
| | Installations techniques Matériel et outillage | | | | | | |
| | Autres immobilisations corporelles | 38 410 | 20 744 | 17 666 | 15 628 | 2 037 | 13.04 |
| | Immobilisations en cours | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | Immobilisations financières (2) | | | | | | |
| | Participations mises en équivalence | | | | | | |
| | Autres participations | | | | | | |
| | Créances rattachées à des participations | | | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | | | |
| | Prêts | | | | | | |
| | Autres immobilisations financières | 59 | | 59 | 59 | | |
| Total I | | 477 349 | 95 100 | 382 249 | 290 538 | 91 711 | 31.57 |
| Comptes de liaison Total II | | | | | | | |
| 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 | 959 | | 959 | 2 892 | 1 933 | 66.84 |
| | Créances (3) | | | | | | |
| | Créances usagers et comptes rattachés | 50 635 | | 50 635 | 75 520 | 24 885 | 32.95 |
| | Autres créances | 43 262 | | 43 262 | 38 294 | 4 969 | 12.97 |
| Comptes de Régularisation | Valeurs mobilières de placement | 1 020 | | 1 020 | 1 020 | | |
| | Instruments de trésorerie | | | | | | |
| | Disponibilités | 237 492 | | 237 492 | 207 379 | 30 113 | 14.52 |
| | Charges constatées d'avance (3) | 8 391 | | 8 391 | 7 183 | 1 208 | 16.82 |
| | Total III | 341 759 | | 341 759 | 332 288 | 9 471 | 2.85 |
| Comptes de Régularisation | Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV) | | | | | | |
| | Primes de remboursement des obligations (V) | | | | | | |
| | Ecart de conversion actif (VI) | | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI) | | 819 108 | 95 100 | 724 008 | 622 826 | 101 182 | 16.25 |



(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

| PASSIF | | Exercice N 31/12/2023 | Exercice N-1 31/12/2022 | Ecart N / N-1 | |
|--------------------------------------|--|--------------------------|----------------------------|---------------|-------|
| | | 12 | 12 | Euros | % |
| FONDS ASSOCIATIFS | Fonds propres | | | | |
| | Fonds associatifs sans droit de reprise | 245 258 | 226 789 | 18 470 | 8.14 |
| | Ecart de réévaluation | | | | |
| | Réserves : | | | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | | | |
| | Réserves réglementées | | | | |
| | Autres réserves | | | | |
| | Report à nouveau | | | | |
| | Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits) | 12 701 | 18 470 | 5 769 | 31.23 |
| | Autres fonds associatifs | | | | |
| PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS | Fonds associatifs avec droit de reprise : | | | | |
| | Apports | | | | |
| | Legs et donations | | | | |
| | Résultats sous contrôle de tiers financeurs | | | | |
| | Ecart de réévaluation | | | | |
| | Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | | | | |
| | Provisions réglementées | | | | |
| | Droit des propriétaires | | | | |
| | Total I | 257 960 | 245 258 | 12 701 | 5.18 |
| | Total II | | | | |
| PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS | Comptes de liaison | | | | |
| | Provisions pour risques | | | | |
| | Provisions pour charges | 9 658 | 8 694 | 964 | 11.09 |
| | Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement | | | | |
| PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS | Fonds dédiés sur autres ressources | | | | |
| | Total III | 9 658 | 8 694 | 964 | 11.09 |
| DETTES (1) | Emprunts obligataires | | | | |
| | Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2) | 283 357 | 206 316 | 77 041 | 37.34 |
| | Emprunts et dettes financières divers | | | | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | 2 750 | 3 200 | 450 | 14.06 |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 5 529 | 11 220 | 5 690 | 50.72 |
| | Dettes fiscales et sociales | 138 583 | 131 269 | 7 315 | 5.57 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| | Autres dettes | 16 670 | 16 869 | 199 | 1.18 |
| | Instruments de trésorerie | | | | |
| | Total IV | 456 390 | 368 874 | 87 517 | 23.73 |
| Comptes de Régularisation | Produits constatés d'avance | 9 500 | | 9 500 | |
| | Total V | | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | | 724 008 | 622 826 | 101 182 | 16.25 |

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

446 890 368 874

COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N | | Exercice N-1 | | Ecart N / N-1 | |
|--|------------------|----|----------------|----|---------------|--------------|
| | 31/12/2023 | 12 | 31/12/2022 | 12 | Euros | % |
| Produits d'exploitation (1) | | | | | | |
| | | | | | | |
| Ventes de marchandises | | | | | | |
| Production vendue de Biens et Services | 277 550 | | 185 991 | | 91 559 | 49.23 |
| Production stockée | | | | | | |
| Production immobilisée | | | | | | |
| Subventions d'exploitation | 733 186 | | 751 739 | | 18 553 | 2.47 |
| Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges | 8 858 | | 3 907 | | 4 951 | 126.72 |
| Collectes | | | 20 | | 20 | 100.00 |
| Cotisations | 70 | | 80 | | 10 | 12.50 |
| Autres produits | 634 | | 571 | | 63 | 11.04 |
| Total I | 1 020 299 | | 942 309 | | 77 990 | 8.28 |
| Charges d'exploitation (2) | | | | | | |
| | | | | | | |
| Achats de marchandises | | | | | | |
| Variation de stock (marchandises) | | | | | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | | | | | | |
| Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements) | | | | | | |
| Autres achats et charges externes | 147 453 | | 117 321 | | 30 132 | 25.68 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 50 543 | | 38 175 | | 12 368 | 32.40 |
| Salaires et traitements | 572 423 | | 545 339 | | 27 084 | 4.97 |
| Charges sociales | 215 711 | | 193 923 | | 21 788 | 11.24 |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | | | | | | |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements | 25 386 | | 19 235 | | 6 151 | 31.98 |
| Sur immobilisations : dotations aux provisions | | | | | | |
| Sur actif circulant : dotations aux provisions | | | | | | |
| Pour risques et charges : dotations aux provisions | 964 | | 8 694 | | 7 730 | 88.91 |
| Subventions accordées par l'association | | | | | | |
| Autres charges (2) | 1 | | 5 | | 6 | 122.83 |
| Total II | 1 012 480 | | 922 682 | | 89 798 | 9.73 |
| 1 - Résultat d'exploitation (I-II) | 7 818 | | 19 626 | | 11 808 | 60.16 |
| Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun | | | | | | |
| Bénéfice attribué ou perte transférée (III) | 10 002 | | | | 10 002 | |
| Perte supportée ou bénéfice transféré (IV) | | | | | | |

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs



COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N | | Exercice N-1 | | Ecart N / N-1 | |
|---|------------|----|--------------|----|---------------|--------|
| | 31/12/2023 | 12 | 31/12/2022 | 12 | Euros | % |
| Produits financiers | | | | | | |
| Produits financiers de participations | | | | | | |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier | | | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 2 313 | | 1 077 | | 1 236 | 114.79 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | | | |
| Différences positives de change | | | | | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| Total V | 2 313 | | 1 077 | | 1 236 | 114.79 |
| Charges financières | | | | | | |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | | | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | 8 140 | | 4 217 | | 3 923 | 93.04 |
| Différences négatives de change | | | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| Total VI | 8 140 | | 4 217 | | 3 923 | 93.04 |
| 2. Résultat financier (V-VI) | 5 827 | | 3 140 | | 2 687 | 85.58 |
| 3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI) | 11 993 | | 16 486 | | 4 493 | 27.26 |
| Produits exceptionnels | | | | | | |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | 1 104 | | 4 999 | | 3 895 | 77.91 |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | | | 600 | | 600 | 100.00 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | | | |
| Total VII | 1 104 | | 5 599 | | 4 495 | 80.27 |
| Charges exceptionnelles | | | | | | |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 396 | | 71 | | 325 | 460.35 |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | | | 3 545 | | 3 545 | 100.00 |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions | | | | | | |
| Total VIII | 396 | | 3 615 | | 3 219 | 89.05 |
| 4. Résultat exceptionnel (VII-VIII) | 708 | | 1 984 | | 1 275 | 64.28 |
| Impôts sur les bénéfices (IX) | | | | | | |
| Total des produits (I+III+V+VII) | 1 033 718 | | 948 984 | | 84 734 | 8.93 |
| Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX) | 1 021 017 | | 930 514 | | 90 502 | 9.73 |
| Solde intermédiaire | 12 701 | | 18 470 | | 5 769 | 31.23 |
| + Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | | | | | | |
| - Engagements à réaliser sur ressources affectées | | | | | | |
| 5. EXCEDENTS OU DEFICITS | 12 701 | | 18 470 | | 5 769 | 31.23 |

ANNEXE

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

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

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.

Permanence des méthodes

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -



ANNEXE

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

Etat des immobilisations

| | Valeur brute début d'exercice | Augmentations | |
|--|-------------------------------------|---------------|--------------|
| | | Réévaluations | Acquisitions |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL | 1 710 | | |
| Constructions sur sol propre | 266 250 | | 101 398 |
| Installations générales agencements aménagements des constructions | 61 388 | | 8 133 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 34 705 | | 7 566 |
| TOTAL | 362 344 | | 117 097 |
| Prêts, autres immobilisations financières | 59 | | |
| TOTAL | 59 | | |
| TOTAL GENERAL | 364 113 | | 117 097 |

| | Diminutions | | Valeur brute en fin d'exercice | Réévaluation Valeur d'origine fin exercice |
|--|---------------|----------|--------------------------------------|--|
| | Poste à Poste | Cessions | | |
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL | | | 1 710 | 1 710 |
| Constructions sur sol propre | | | 367 648 | 367 648 |
| Installations générales agencements aménagements constr. | | 0 | 69 521 | 69 521 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | | 3 862 | 38 410 | 38 410 |
| TOTAL | | 3 862 | 475 579 | 475 579 |
| Prêts, autres immobilisations financières | | | 59 | 59 |
| TOTAL | | | 59 | 59 |
| TOTAL GENERAL | | 3 862 | 477 349 | 477 349 |

Etat des amortissements

| Situations et mouvements de l'exercice | Montant début d'exercice | Dotations de l'exercice | Diminutions Reprises | Montant fin d'exercice |
|--|-----------------------------|----------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL | 1 681 | 29 | | 1 710 |
| Constructions sur sol propre | 40 879 | 14 606 | | 55 485 |
| Installations générales agencements aménagements constr. | 11 938 | 5 223 | | 17 161 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 19 077 | 5 528 | 3 861 | 20 744 |
| TOTAL | 71 894 | 25 357 | 3 861 | 93 390 |
| TOTAL GENERAL | 73 575 | 25 386 | 3 861 | 95 100 |

| Ventilation des dotations de l'exercice | Amortissements linéaires | Amortissements dégressifs | Amortissements exceptionnels | Amortissements dérogatoires | |
|--|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|----------|
| | | | | Dotations | Reprises |
| Autres immob.incorporelles TOTAL | 29 | | | | |
| Constructions sur sol propre | 14 606 | | | | |
| Instal.générales agenc.aménag.constr. | 5 223 | | | | |
| Matériel de bureau informatique mobilier | 5 528 | | | | |
| TOTAL | 25 357 | | | | |
| TOTAL GENERAL | 25 386 | | | | |



ANNEXE

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

Etat des provisions

| Provisions pour risques et charges | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|--|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Pensions et obligations similaires | 8 694 | 964 | | | 9 658 |
| TOTAL | 8 694 | 964 | | | 9 658 |
| TOTAL GENERAL | 8 694 | 964 | | | 9 658 |
| Dont dotations et reprises d'exploitation | | 964 | | | |

Etat des échéances des créances et des dettes

| Etat des créances | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|---|----------------|----------------|---------------|
| Autres immobilisations financières | 59 | 59 | |
| Autres créances clients | 50 635 | 50 635 | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 800 | 800 | |
| Divers état et autres collectivités publiques | 41 725 | 41 725 | |
| Débiteurs divers | 737 | 737 | |
| Charges constatées d'avance | 8 391 | 8 391 | |
| TOTAL | 102 348 | 102 348 | |

| Etat des dettes | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|--|----------------|----------------|---------------|-----------------|
| Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine | 193 421 | 12 894 | 51 579 | 128 948 |
| Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine | 89 936 | 3 196 | 14 090 | 72 650 |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 5 529 | 5 529 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 56 882 | 56 882 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 75 013 | 75 013 | | |
| Autres impôts taxes et assimilés | 6 688 | 6 688 | | |
| Autres dettes | 16 670 | 16 670 | | |
| Produits constatés d'avance | 9 500 | 9 500 | | |
| TOTAL | 453 640 | 186 373 | 65 669 | 201 598 |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | 92 000 | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | 14 959 | | | |

Evaluation des immobilisations corporelles

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



ANNEXE

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

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

| Catégorie | Mode | Durée |
|-----------------------------|----------|------------|
| Constructions | Linéaire | 25 ans |
| Agencements et aménagements | Linéaire | 10 ans |
| Installations techniques | Linéaire | 10 ans |
| Matériels et outillages | Linéaire | NA |
| Matériel de transport | Linéaire | NA |
| Matériel de bureau | Linéaire | 3 à 10 ans |
| Mobilier | Linéaire | 5 à 10 ans |

Evaluation des créances et des dettes

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

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Disponibilités en Euros

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

Produits à recevoir

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Autres créances | 42 970 |
| Total | 42 970 |



ANNEXE

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

Détail des produits à recevoir

| | Montant |
|-------------|---------|
| UNIFAF RBST | 800 |
| SUBVENTIONS | 41 725 |
| AUTRES | 445 |
| Total | 42 970 |

Charges à payer

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 1 163 |
| Dettes fiscales et sociales | 88 945 |
| Total | 90 108 |



ANNEXE

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

Détail des charges à payer

| | Montant |
|------------------------------------|---------|
| PROVISION CONGES A PAYER | |
| - Provisions pour congés payés | 56 882 |
| CHARGES SOC/CONGES A PAYER | |
| - Provisions pour congés payés | 27 417 |
| TAXES SUR LES SALAIRES | 4 646 |
| FOURNISSEURS FATURES NON PARVENUES | 1 163 |
| Total | 90 108 |

Charges et produits constatés d'avance

| Charges constatées d'avance | Montant |
|-----------------------------|---------|
| Charges d'exploitation | 8 391 |
| Total | 8 391 |
| Produits constatés d'avance | Montant |
| Produits d'exploitation | 9 500 |
| Total | 9 500 |

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

| Nature | Montant | imputé au compte |
|-------------------------------|---------|------------------|
| Produits exceptionnels | | |
| - SOLDE FRAIS | 660 | |
| - UP DEJ | 445 | |
| Total | 1 105 | |
| Charges exceptionnelles | | |
| - EXECUTIONS PENALES REFUSEES | 396 | |
| Total | 396 | |

Transferts de charges

| Nature | Montant |
|--------------------------|---------|
| REMBOURSEMENT PREVOYANCE | 6 858 |
| Total | 6 858 |

