

Bureau de Brest
260 rue Augustin Fresnel
Guipavas – BP 10053
29801 BREST cedex 9

T : +33 (0)2 98 02 55 33
brest@bakertilly.fr
www.bakertilly.fr

ASS. OFFICE DES RETRAITES PERSONNES AGEES

8 rue des onze Martyrs
29200 BREST

COMPTES ANNUELS AU 31/12/2023

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

Sébastien GUIRRIEC
Responsable de dossier

Laurent VRILLON
Expert – comptable

EXPERTISE – AUDIT - CONSEIL

SAS Baker Tilly STREGO exerçant sous le nom commercial de Baker Tilly est membre du réseau mondial Baker Tilly International Ltd., dont les membres sont des entités juridiques séparées et indépendantes.
Siège social : 4 rue Papiau de La Verrie – BP 70948 – 49009 Angers Cedex 01 – R.C.S Angers 063 200 885. Société inscrite à l'ordre des Experts-Comptables de la Région Pays de Loire et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Ouest Atlantique.



Sommaire

Rapport d'expert-comptable	2
Bilan et Compte de résultat Association	4
Annexe Association	9
Bilan et Compte de résultat Association détaillés	20

Rapport de présentation

Rapport d'expert-comptable

COMPTE-RENDU DE TRAVAUX

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission en date du _____, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise **ASS. OFFICE DES RETRAITES PERSONNES AGEES** relatifs à l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023 qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan	_____ 345 308,21	Euros
Chiffre d'affaires	_____ 0	Euro
Résultat net comptable	_____ -3 318,63	Euros

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Fait à Brest, le 15/03/2024

Laurent VRILLON

Expert - comptable

Bilan et Compte de résultat Association

Bilan Association

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles						
. Frais d'établissement						
. Frais de recherche et développement						
. Donations temporaires d'usufruit						
. Concessions, brevets, licences, Marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	6 848	6 848				
. Fonds commercial						
. Autres immobilisations incorporelles						
. Immobilisations incorporelles en cours						
. Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
. Terrains						
. Constructions						
. Installations techniques, matériel & outillage industriels	1 500	338	1 163	0,34	1 463	0,46
. Autres immobilisations corporelles	60 441	35 354	25 087	7,27	30 081	9,48
. Immobilisations corporelles en cours						
. Avances & acomptes						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières						
. Participations et Créances rattachées						
. Autres titres immobilisés	15 918		15 918	4,61	15 918	5,02
. Prêts						
. Autres	229		229	0,07	229	0,07
TOTAL (I)	84 936	42 540	42 396	12,28	47 690	15,03
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en-cours						
Avances et acomptes versés sur commandes	138		138	0,04		
Créances						
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	521		521	0,15	2 183	0,69
. Créances reçues par legs ou donations						
. Autres	25 442		25 442	7,37	3 862	1,22
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	273 113		273 113	79,09	262 135	82,63
Charges constatées d'avance	3 698		3 698	1,07	1 353	0,43
TOTAL (II)	302 912		302 912	87,72	269 534	84,97
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion Actif (V)						
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	387 848	42 540	345 308	100,00	317 224	100,00

PASSIF		Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
FONDS PROPRES					
Fonds propres sans droit de reprise					
. Fonds propres statutaires		113 070	32,74	143 580	45,26
. Fonds propres complémentaires					
Fonds propres avec droit de reprise					
. Fonds statutaires					
. Fonds propres complémentaires					
Ecarts de réévaluation					
Réserves					
. Réserves statutaires ou contractuelles					
. Réserves pour projet de l'entité					
. Autres					
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice		-3 319	-0,95	-30 510	-9,61
Situation nette (sous total)		109 751	31,78	113 070	35,64
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement		35 672	10,33	35 515	11,20
Provisions réglementées					
TOTAL (I)		145 423	42,11	148 585	46,84
FONDS REPORTES ET DEDIES					
Fonds reportés liés aux legs ou donations					
Fonds dédiés		3 506	1,02	5 788	1,82
TOTAL (II)		3 506	1,02	5 788	1,82
PROVISIONS					
Provisions pour risques					
Provisions pour charges		9 754	2,82	5 399	1,70
TOTAL (III)		9 754	2,82	5 399	1,70
DETTES					
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit					
Emprunts et dettes financières diverses					
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		19 637	5,69	10 486	3,31
Dettes des legs ou donations					
Dettes fiscales et sociales		63 018	18,25	58 944	18,58
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes		705	0,20	5 899	1,86
Instruments de trésorerie					
Produits constatés d'avance		103 265	29,91	82 123	25,89
TOTAL (IV)		186 625	54,05	157 452	49,63
Ecarts de conversion passif (V)					
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)		345 308	100,00	317 224	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS					
Legs nets à réaliser :					
- acceptés par les organes statutairement compétents					
- autorisés par l'organisme de tutelle					
Dons en nature restant à vendre					
ENGAGEMENTS DONNÉS					

Compte de résultat Association

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
		Total	%	Total	%	Variation		%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Cotisations		31 564		18 122		13 442		74,18	
Ventes de biens et services									
- Ventes de biens		4 043		4 585		-542		-11,81	
- dont ventes de dons en nature									
- Ventes de prestations de services		113 462		90 221		23 241		25,76	
- dont parrainages									
Produits de tiers financeurs									
- Concours publics et subventions d'exploitation		242 952		223 017		19 935		8,94	
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommptible									
- Ressources liées à la générosité du public									
- Dons manuels									
- Mécénats									
- Legs, donations et assurances-vie									
- Contributions financières									
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges		9 918		14 443		-4 525		-31,32	
Utilisations des fonds dédiés		5 788				5 788		N/S	
Autres produits		11 988		7 852		4 136		52,67	
Total des produits d'exploitation (I)		419 714		358 240		61 474		17,16	
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de marchandises									
Variations stocks									
Autres achats et charges externes		104 484		89 303		15 181		17,00	
Aides financières									
Impôts, taxes et versements assimilés		4 051		3 841		210		5,47	
Salaires et traitements		231 577		216 062		15 515		7,18	
Charges sociales		73 943		69 841		4 102		5,87	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		5 294		7 104		-1 810		-25,47	
Dotations aux provisions		4 355				4 355		N/S	
Reports en fonds dédiés		3 506		5 788		-2 282		-39,42	
Autres charges		882		862		20		2,32	
Total des charges d'exploitation (II)		428 092		392 801		35 291			
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		-8 377		-34 561		26 184		75,76	
PRODUITS FINANCIERS:									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif									
Autres intérêts et produits assimilés		4 288		1 636		2 652		162,10	
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)		4 288		1 636		2 652		162,10	
CHARGES FINANCIERES:									
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions									
Intérêts et charges assimilées									
Différences négatives de change									
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilères placements									
Total des charges financières (IV)									
RESULTAT FINANCIER (III - IV)		4 288		1 636		2 652		162,10	
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)		-4 090		-32 925		28 835		87,58	

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
PRODUITS EXCEPTIONNELS:						
Sur opérations de gestion	2 543		2 432		111	4,56
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (V)	2 543		2 432		111	4,56
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion	1 720				1 720	N/S
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Total des charges exceptionnelles (VI)	1 720				1 720	N/S
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	823		2 432		-1 609	-66,15
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)	52		17		35	205,88
Total des produits (I + III + V)	426 545		362 308		64 237	17,73
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	429 864		392 818		37 046	9,43
EXCEDENT OU DEFICIT	-3 319		-30 510		27 191	89,12
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
PRODUITS :						
Dons en nature	48 432		49 558			
Prestations en nature	338 716		265 600			
Bénévolat						
TOTAL	387 148		315 158			
CHARGES :						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services	48 432		49 558			
Prestations						
Personnel bénévole	338 716		265 600			
TOTAL	387 148		315 158			

Annexe Association

Annexe Association

PREAMBULE

L'association a pour but d'œuvrer dans les domaines physiques, culturels et de solidarité en direction des retraités et personnes âgées.

L'Office est un organisme d'information, de coordination, de concertation, de réflexion, d'animation, de représentation et de promotion en direction des personnes âgées et des retraités.

Afin de concrétiser son objectif principal qui consiste à permettre aux retraités de rester citoyens à part entière, l'Office des Retraités de Brest propose à ses adhérents des activités physiques, culturelles de solidarité et de prévention.

La mise en place de ces services et activités destinés aux personnes retraitées de Brest est rendue possible par le travail des salariés permanents, l'intervention d'intervenants qualifiés et l'apport d'un fort collectif de bénévoles.

En plus des moyens humains, les ressources de l'association se composent, outre du produit des adhésions et des cotisations, des produits de manifestations organisées par l'Association, de subventions, legs et de toutes ressources autorisées par la loi.

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 345 308,21 E.

Le résultat net comptable est un déficit de 3 318,63 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 07/03/2024 par les dirigeants.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

METHODE GENERALE

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 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,

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

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

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

PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

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, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Amortissement et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Type	Durée
Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Matériel	05 ans
Agencements divers	10 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 05 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

Créances :

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

Provisions pour risques et charges :

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Indemnités de fin de carrière :

Jusqu'en 2015, l'association comptabilisait une provision pour indemnité de fin de carrière.

En novembre 2016, elle a souscrit un contrat Extension Fin de Carrière et effectué un versement d'un montant de 22 827 euros (comptabilisé en cotisations sociales).

La provision pour indemnités de fin de carrière a été reprise à hauteur de ce versement durant l'exercice 2016.

La situation de ce contrat IFC est de 20 279 euros au 31 décembre 2023.

Le montant de l'engagement au 31 décembre 2023 a été déterminé selon les paramètres suivants :

- Taux d'actualisation brut : 3.20%
- Revalorisation des salaires : profil 1%
- Taux de charges patronales :
 - cadres : 45%
 - non cadres : 35%
- Convention collective nationale des centres sociaux et socio-culturels
- Turn over faible
- Table de mortalité : INSEE
- Départ volontaire à l'initiative du salarié
- Age de départ à la retraite : 60-64 ans
- Réajustement du salaire avec prise en compte du RIS

Le montant de l'engagement au 31 décembre 2023 s'élevant à 30 032 euros, une dotations de provision de 4 355 euros a été constatée.

Contributions volontaires :

Conformément au règlement comptable CRC 99-01, les contributions volontaires ont fait l'objet d'une valorisation dans les conditions suivantes :

- Rémunération au SMIC au 01/01/2023, soit 11.27 euros avec un taux de charges sociales de 30%.

Les contributions volontaires de l'exercice représentent 23 119 heures (contre 19 329 heures en 2022) évaluées à 338 716 euros.

Annexe Association (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Immobilisations

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	6 848			6 848
Immobilisations corporelles	61 941			61 941
Immobilisations financières	16 147			16 147
TOTAL	84 936			84 936

Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	6 848			6 848
TOTAL I	6 848			6 848
Terrains				
Constructions				
sur sol propre				
sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements				
Installations techniques, matériel, outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers	3 113	1 435		4 548
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique	20 826	1 443		22 269
Emballage récupérables et divers	6 459	2 416		8 875
TOTAL II	30 398	5 294		35 692
TOTAL GENERAL (I+II)	37 246	5 294		42 540

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			
Prêts			
Autres créances			
Créances de l'actif circulant:			
Créances usagers	521	521	
Autres créances	25 581	25 581	
Charges constatées d'avance	3 698	3 698	
TOTAL	29 800	29 800	

Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	
Subventions/financements	
Autres produits à recevoir	1 987
TOTAL	1 987

Annexe Association (suite)

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	143 580	-30 510			113 070
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					
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	-30 510	30 510		-3 319	-3 319
Dont générosité du public					
Situation nette	113 070			-3 319	109 751
Situation nette dont générosité du public					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement	35 515		2 700	2 543	35 672
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
TOTAL	148 585		2 700	-776	145 423
TOTAL dont générosité du public					

Analyse des fonds dédiés

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après comportant les montants suivants :

- les sommes inscrites à l'ouverture et à la clôture de l'exercice en « fonds dédiés » ;
- les reports en fonds dédiés ;
- les fonds dédiés utilisés comprenant les remboursements aux tiers financeurs ;
- les transferts entre fonds dédiés ;
- les fonds dédiés correspondant à des projets pour lesquels aucune dépense significative n'a été comptabilisée au cours des deux derniers exercices.

Variation des fonds dédiés	A l'ouverture	Reports	Utilisations : Montant global	Utilisations : Dont remboursements	Transferts	A la clôture : Montant global	A la clôture : Dont fonds à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation Contributions financières d'autres organismes Ressources liées à la générosité du public	5 788		5 788		5 788	3 506	
TOTAL	5 788		5 788		5 788	3 506	

Subventions d'investissement

Subventions

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	A l'ouverture	Nouvelle subvention de l'exercice	Annulation de l'exercice	A la clôture
Ville de Brest	Installation loc	20 000			20 000
Agefiph	Mobilier	2 479			2 479
Agefiph	Mobilier	2 946			2 946
Ville de Brest	Véhicule	15 000			15 000
Ville de Brest	Mobilier		2 700		2 700
TOTAL		40 425	2 700		43 125

Reprises

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	A l'ouverture	Quote-part virée au résultat de l'exercice	Reprise de l'exercice	A la clôture
Ville de Brest	Installation loc	4 333	2 000		6 333
Agefiph	Mobilier	393	248		641
Agefiph	Mobilier	184	295		479
Ville de Brest	Véhicule				
Ville de Brest	Mobilier				
TOTAL		4 910	2 543		7 453

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	5 399	4 355		9 754
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	5 788		2 282	3 506
TOTAL (II)	11 187	4 355	2 282	13 260
TOTAL GENERAL (I+II)	11 187	4 355	2 282	13 260
Dont dotations et reprises				
- d'exploitation		4 355	2 282	
- financières				
- exceptionnelles				

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				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	19 637	19 637		
Dettes fiscales et sociales	63 018	63 018		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	377	377		
Produits constatés d'avance	103 265	103 265		
TOTAL	186 297	186 297		

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	10 988
Dettes fiscales et sociales	26 630
Autres dettes	
TOTAL	37 618

Annexe Association (suite)

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Subventions d'investissements

Au cours de l'exercice l'association a bénéficié d'une subvention d'investissement de 2 700 euros.

Au 31/12/2023, cette subvention de la ville de Brest n'a pas été utilisée.

Subventions de fonctionnement

Les subventions de fonctionnement perçues au titre de l'exercice sont les suivantes :

- Ville de Brest : 168 600 euros,
- Conseil Départemental : 65 240 euros,
- Subventions diverses : 1 030 euros,
- Subventions CARSAT : 8 082 euros.

Tableau relatif aux produits et charges exceptionnels

	Net
Produits exceptionnels	
Sur opérations de gestion	
Produits de cession des éléments d'actif	
Produits sur exercices antérieurs	
Reprises sur provisions et transferts de charges	2 543
Charges exceptionnelles	
Sur opérations de gestion	1 720
Valeurs nettes comptables des éléments d'actif cédés	
Dotations aux provisions	
Charges sur exercices antérieurs	
Résultat exceptionnel	

Annexe Association (suite)**AUTRES INFORMATIONS*****Effectif moyen***

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	1	
Non cadres	6	
TOTAL	7	0

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 4 460 euros.

Bilan et Compte de résultat Association détaillés

Bilan Association détaillé

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles						
. Frais d'établissement						
. Frais de recherche et développement						
. Donations temporaires d'usufruit						
. Concessions, brevets, licences, Marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	6 848	6 848				
20500000000 LOGICIELS	6 848		6 848	1,98	6 848	2,16
28050000000 AMORT. LOGICIELS		6 848	-6 848	-1,97	-6 848	-2,15
. Fonds commercial						
. Autres immobilisations incorporelles						
. Immobilisations incorporelles en cours						
. Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
. Terrains						
. Constructions						
. Installations techniques, matériel & outillage industriels	1 500	338	1 163	0,34	1 463	0,46
21540000000 MATERIEL	1 500		1 500	0,43	1 500	0,47
28154000000 AMORT. MATERIEL		337	-337	-0,09	-37	-0,00
. Autres immobilisations corporelles	60 441	35 354	25 087	7,27	30 081	9,48
21810000000 AGENCEMENTS DIVERS	14 350		14 350	4,16	14 350	4,52
21830000000 MATERIEL INFORMATIQUE	23 858		23 858	6,91	23 858	7,52
21840000000 MOBILIER	22 234		22 234	6,44	22 234	7,01
28181000000 AMORT. AGENCTS DIVERS		4 548	-4 548	-1,31	-3 113	-0,97
28183000000 AMORT. MATERIEL INFORMATIQUE		22 269	-22 269	-6,44	-20 825	-6,55
28184000000 AMORT. MOBILIER		8 537	-8 537	-2,46	-6 421	-2,01
. Immobilisations corporelles en cours						
. Avances & acomptes						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières						
. Participations et Créances rattachées						
. Autres titres immobilisés	15 918		15 918	4,61	15 918	5,02
27100000000 PARTS SOCIALES	15 918		15 918	4,61	15 918	5,02
. Prêts						
. Autres	229		229	0,07	229	0,07
27500000000 DEPOTS ET CAUTIONS	229		229	0,07	229	0,07
TOTAL (I)	84 936	42 540	42 396	12,28	47 690	15,03
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en-cours						
Avances et acomptes versés sur commandes	138		138	0,04		
40910000000 FOURNISSEURS AVANCES&ACOMPTES	138		138	0,04		
Créances						
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	521		521	0,15	2 183	0,69
41000000000 CLIENTS	476		476	0,14	1 729	0,55
41100000000 ADHERENTS	45		45	0,01	454	0,14
. Créances reçues par legs ou donations						
. Autres	25 442		25 442	7,37	3 862	1,22
43870000000 INDEMNITES A RECEVOIR	282		282	0,08	132	0,04
44400300000 VILLE DE BREST	2 700		2 700	0,78		
44401000000 CONSEIL GENERAL	9 240		9 240	2,68		
44402000000 SUBVENTION CARSAT	11 516		11 516	3,33		
44870000000 ETAT PRODUITS A RECEVOIR					3 400	1,07
46870000000 PRODUITS A RECEVOIR	1 705		1 705	0,49	330	0,10
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	273 113		273 113	79,09	262 135	82,63
51120000000 CHEQUES A ENCAISSER	260		260	0,08	105	0,03
51200000000 CREDIT AGRICOLE	6 162		6 162	1,78	24 202	7,63
51200100000 DEPOT A TERME CRCA	50 000		50 000	14,48	50 000	15,76

ACTIF	Exercice clos le				Exercice précédent	
	31/12/2023 (12 mois)				31/12/2022 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
51740000000 COMPTE SUR LIVRET CRCA	135 152		135 152	39,14	109 013	34,36
51750000000 LIVRET A CRCA	80 645		80 645	23,35	78 359	24,70
51870000000 INTERETS A RECEVOIR	226		226	0,07	152	0,05
53010000000 CAISSE ROULAGE	423		423	0,12	133	0,04
53100000000 CAISSE DU SIEGE	245		245	0,07	172	0,05
Charges constatées d'avance	3 698		3 698	1,07	1 353	0,43
48600000000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	3 698		3 698	1,07	1 353	0,43
TOTAL (II)	302 912		302 912	87,72	269 534	84,97
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion Actif (V)						
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	387 848	42 540	345 308	100,00	317 224	100,00

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
. Fonds propres statutaires	113 070	143 580
10100000000 FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES	108 317	138 827
10210000000 VALEUR DU PATRIMOINE INTEGRE	4 753	4 753
. Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
. Fonds statutaires		
. Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
. Réserves statutaires ou contractuelles		
. Réserves pour projet de l'entité		
. Autres		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	-3 319	-30 510
Situation nette (sous total)	109 751	113 070
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
13100000000 SUBVENTION VILLE DE BREST	20 000	20 000
13101000000 SUBVENTION VILLE DE BREST	15 000	15 000
13102000000 SUBVENTION AGEFIPH	2 946	2 946
13110000000 SUBVENTION AGEFIPH	2 479	2 479
13110300000 SUBVENTION VILLE DE BREST	2 700	2 700
13910000000 SUBVENTIONS VIREES RESULTAT	-7 453	-4 910
Provisions réglementées		
FONDS REPORTES ET DEDIES	145 423	148 585
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
19400000000 FONDS DEDIES	3 506	5 788
FONDS DEDIES	3 506	5 788
PROVISIONS	3 506	5 788
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
15300000000 PROVISION I.F.C	9 754	5 399
DETTE	9 754	5 399
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 637	10 486
40100000000 FOURNISSEURS	8 649	3 647
40810000000 FOURNISSEURS- F.N.P	10 988	6 839
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
42100000000 PERSONNEL REMUNERATIONS DUES	63 018	58 944
42820000000 PERSONNEL-DETTE PROV. CP	18 450	16 797
42860000000 PRIMES A PAYER	22 102	20 931
43100000000 URSSAF	6 718	6 822
43110000000 URSSAF	1 560	1 453
43720000000 RETRAITE MEDERIC	1 816	1 536
43731000000 CHORUM PREVOYANCE	3 272	3 080
43735000000 HARMONIE MUTUELLE	6 460	5 880
43750000000 FORMATION CONTINUE	1 720	400
43820000000 CHARGES SUR CONGES A PAYER	921	818
43860000000 CHARGES SOCIALES A PAYER		
44210000000 P.A.S		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
41910000000 ADHERENTS A REMBOURSER	705	5 899
	328	3 717

PASSIF		Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
46710000000 MONALISA		377	0,11	377	0,12
46720000000 TROP PERCU CARSAT				1 805	0,57
Instruments de trésorerie					
Produits constatés d'avance		103 265	29,91	82 123	25,89
48700000000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		103 265	29,91	82 123	25,89
TOTAL (IV)		186 625	54,05	157 452	49,63
Ecart de conversion passif (V)					
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)		345 308	100,00	317 224	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS					
Legs nets à réaliser :					
- acceptés par les organes statutairement compétents					
- autorisés par l'organisme de tutelle					
Dons en nature restant à vendre					
ENGAGEMENTS DONNÉS					

Compte de résultat Association détaillé

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%		
		Total	%	Total	%	Variation	%
PRODUITS D'EXPLOITATION:							
Cotisations		31 564		18 122		13 442	74,18
75611000000 ADHESIONS ACTIVITES		27 817		16 270		11 547	70,97
75612000000 ADHESIONS ACTIVITES CLUBS		23				23	N/S
75613000000 ADHESIONS BENEVOLES		3 573		1 760		1 813	103,01
75620000000 ADHESIONS AUTRES		38				38	N/S
75630000000 ADHESIONS MORALE CLUB		113		92		21	22,83
Ventes de biens et services							
- Ventes de biens		4 043		4 585		-542	-11,81
70100000000 ACTIVITE REVENTES		3 273		3 637		-364	-10,00
70120000000 VENTES DE METAUX		770		948		-178	-18,77
- dont ventes de dons en nature							
- Ventes de prestations de services		113 462		90 221		23 241	25,76
70400000000 ACTIVITE REPARATION		740		724		16	2,21
70600000000 PARTS USAGERS ACTIVITES		100 926		80 253		20 673	25,76
70612000000 FORMATIONS CCI		455		390		65	16,67
70614000000 JOURNEES DE TRAVAIL				2 194		-2 194	-100,00
70650000000 PART DES USAGERS: SORTIES D'ETE		6 968		2 358		4 610	195,50
70661300000 PART USAGERS ACTIVITES PEDESTRES		1 643		1 400		243	17,36
70800000000 PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES		555		492		63	12,80
70882000000 PRODUITS D'ANIMATION		775		970		-195	-20,09
70884000000 FLANERIES URBAINES		148		200		-52	-25,99
70886200000 COTISATIONS PERS VISITES		500		585		-85	-14,52
70886300000 COTISATIONS ECOLES		490		420		70	16,67
70888000000 BANQUE ALIMENTAIRE		259		235		24	10,21
70889000000 DIVERS TIMBRES PHOTOCOPIES		3				3	N/S
- dont parrainages							
Produits de tiers financeurs							
- Concours publics et subventions d'exploitation		242 952		223 017		19 935	8,94
74050000000 SUBVENTION CARSAT		8 082				8 082	N/S
74100000000 VILLE DE BREST		168 600		160 000		8 600	5,38
74200000000 SUBVENTIONS DIVERSES		1 030		980		50	5,10
74300000000 CONSEIL DEPARTEMENTAL		46 200		46 200			0,00
74600700000 SUBVENTION CONSEIL DEPARTEMENTAL		19 040		15 837		3 203	20,22
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommable							
- Ressources liées à la générosité du public							
- Dons manuels							
- Mécénats							
- Legs, donations et assurances-vie							
- Contributions financières							
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges		9 918		14 443		-4 525	-31,32
78150000000 REPRISE PROVISION IFC				6 701		-6 701	-100,00
79100000000 TRANSFERTS DE CHARGES		4 805		3 170		1 635	51,58
79120700000 REMBOURSEMENT FORMATION		2 258		829		1 429	172,38
79141000000 INDEMNITES JOURNALIERES		197		977		-780	-79,83
79141300000 SERVICE CIVIQUE		2 658		2 765		-107	-3,86
Utilisations des fonds dédiés		5 788				5 788	N/S
78900000000 REPRISE DE FONDS DEDIES		5 788				5 788	N/S
Autres produits		11 988		7 852		4 136	52,67
75800000000 PRODUITS DIVERS		2		63		-61	-96,82
75810000000 DONS MANUELS NON AFFECTES		11 321		7 594		3 727	49,08
75850000000 CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES		665		195		470	241,03
Total des produits d'exploitation (I)		419 714		358 240		61 474	17,16
CHARGES D'EXPLOITATION:							
Achats de marchandises							
Variations stocks							
Autres achats et charges externes		104 484		89 303		15 181	17,00
60410000000 SERVICES EXTERIEURS		10 579		5 845		4 734	80,99

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
60610000000 EDF/GDF	2 600	2 538	62	2,44
60613000000 EAU	80	68	12	17,65
60630000000 PRODUITS D'ENTRETIEN	98	118	-20	-16,94
60631000000 PETITS EQUIPEMENTS	5 379	4 404	975	22,14
60640000000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	2 534	3 391	-857	-25,26
60643000000 FRAIS D'IMPRIMERIE	1 236	675	561	83,11
60681000000 RESTAURATION	7 039	4 657	2 382	51,15
61322000000 LOCATIONS PONCTUELLES SALLES	2 236	2 413	-177	-7,33
61351000000 LOCATION COPIEUR	8 080	7 976	104	1,30
61352000000 LOCATIONS VEHICULES	312	76	236	310,53
61500000000 ENTRETIEN ET REPARATIONS		294	-294	-100,00
61521000000 ENTRETIEN LOCAUX TOP SERVICE	9 013	9 056	-43	-0,46
61560000000 MAINTENANCE	412	410	2	0,49
61561000000 MACHINE à AFFRANCHIR	530	469	61	13,01
61563000000 MAINTENANCE INFORMATIQUE	3 298	3 770	-472	-12,51
61564000000 MAINTENANCE SITE INTERNET	285	1 040	-755	-72,59
61567000000 MAINTENANCE EBP	1 387	1 025	362	35,32
61568000000 MAINTENANCE SIREN	1 281	1 187	94	7,92
61600000000 ASSURANCES	7 959	8 163	-204	-2,49
61811000000 LE TELEGRAMME	619	408	211	51,72
61812000000 OUEST FRANCE		255	-255	-100,00
61820000000 ABONNEMENT ZOOM		168	-168	-100,00
62260000000 HONORAIRES CAC	4 460	3 865	595	15,39
62261000000 HONORAIRES EC	5 434	5 172	262	5,07
62282000000 FORMATIONS BENEVOLES	816	1 086	-270	-24,85
62283000000 FORMATIONS SALARIES	2 258		2 258	N/S
62284000000 STAGIAIRE	615	473	142	30,02
62285000000 FORMATION SERVICE CIVIQUE	360	100	260	260,00
62310000000 ANNONCE ET INSERTION	304	275	29	10,55
62380000000 POURBOIRES, DONS	40	30	10	33,33
62520000000 DEPLACEMENTS BENEVOLES	13 515	7 887	5 628	71,36
62521000000 DEPLACEMENTS SALARIES	2 124	2 585	-461	-17,82
62630000000 AFFRANCHISSEMENTS	2 025	2 176	-151	-6,93
62650000000 TELEPHONE	4 579	4 315	264	6,12
62653000000 INTERNET TABLETTES	264	748	-484	-64,70
62710000000 SERVICES BANCAIRES	552	423	129	30,50
62730000000 FRAIS CHEQUES VACANCES	76	72	4	5,56
62810000000 COTISATIONS	2 107	1 692	415	24,53
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	4 051	3 841	210	5,47
63330000000 FORMATION CONTINUE	4 051	3 841	210	5,47
Salaires et traitements	231 577	216 062	15 515	7,18
64100000000 SALAIRES BRUTS	227 074	209 865	17 209	8,20
64101000000 ACTIVITE PARTIELLE		1 706	-1 706	-100,00
64110000000 SALAIRES GUSO	216		216	N/S
64113000000 SERVICE CIVIQUE	2 557	2 260	297	13,14
64120000000 CONGES PAYES	1 653	891	762	85,52
64140000000 PRIMES ET INDEMNITES	77	1 492	-1 415	-94,83
64141000000 INDEMNITES DEPLACEMENTS		645	-645	-100,00
64190000000 ACTIVITE PARTIELLE		-796	796	-100,00
Charges sociales	73 943	69 841	4 102	5,87
64550000000 CHARGES SALARIALES	71 932	68 330	3 602	5,27
64560000000 CHARGES SOCIALES/CONGES PAYES	580	310	270	87,10
64580000000 AUTRES CHARGES SOCIALES	234		234	N/S
64750000000 MEDECINE DU TRAVAIL	1 197	1 201	-4	-0,32
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	5 294	7 104	-1 810	-25,47
68111000000 DOTATIONS AMORTS		1 158	-1 158	-100,00
68112000000 DOTATIONS AMORTS	5 294	5 946	-652	-10,96
Dotations aux provisions	4 355		4 355	N/S
68150000000 DOT. PROVISION IFC	4 355		4 355	N/S
Reports en fonds dédiés	3 506	5 788	-2 282	-39,42
68900000000 ENGAGEMENTS A REALISER	3 506	5 788	-2 282	-39,42
Autres charges	882	862	20	2,32
65160000000 SACEM	806	828	-22	-2,65

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
65800000000 CHARGES DIVERSES	76	34	42	123,53
Total des charges d'exploitation (II)	428 092	392 801	35 291	
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-8 377	-34 561	26 184	75,76
PRODUITS FINANCIERS:				
De participations				
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif				
Autres intérêts et produits assimilés	4 288	1 636	2 652	162,10
76800000000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	4 288	1 636	2 652	162,10
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)	4 288	1 636	2 652	162,10
CHARGES FINANCIERES:				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
Total des charges financières (IV)				
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	4 288	1 636	2 652	162,10
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	-4 090	-32 925	28 835	87,58
PRODUITS EXCEPTIONNELS:				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	2 543	2 432	111	4,56
77700000000 QUOTE PART SUBVENTION VIREE CP	2 543	2 432	111	4,56
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (V)	2 543	2 432	111	4,56
CHARGES EXCEPTIONNELLES:				
Sur opérations de gestion	1 720		1 720	N/S
67180000000 AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 720		1 720	N/S
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VI)	1 720		1 720	N/S
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	823	2 432	-1 609	-66,15
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	52	17	35	205,88
69500000000 IMPOTS SUR LES SOCIETES	52	17	35	205,88
Total des produits (I + III + V)	426 545	362 308	64 237	17,73
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	429 864	392 818	37 046	9,43
EXCEDENT OU DEFICIT	-3 319	-30 510	27 191	89,12
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
PRODUITS :				
Dons en nature				

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)		Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
Prestations en nature		48 432	49 558		
Bénévolat		338 716	265 600		
	TOTAL	387 148	315 158		
CHARGES :					
Secours en nature					
Mise à disposition gratuite de biens et services		48 432	49 558		
Prestations					
Personnel bénévole		338 716	265 600		
	TOTAL	387 148	315 158		