

Agnès GOBEAU
39 rue d'Aguesseau
94490 ORMESSON SUR MARNE

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de Paris

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

ABEILLES AIDE ET ENTRAIDE
Association intermédiaire
125 rue Ferdinand Buisson
91210 DRAVEIL
Siret : 418 419 438 00043

ABEILLES AIDE ET ENTRAIDE

Association intermédiaire

Siège social : 125 rue Ferdinand Buisson

91210 DRAVEIL

Siret : 418 419 438 00043

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux Membres de l'association intermédiaire Abeilles Aide et Entraide,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association **ABEILLES AIDE ET ENTRAIDE** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport et qui font apparaître une perte de **82.776,29** Euros.

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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de mon rapport.

AG

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur la note page 15 de l'annexe des comptes annuels qui détaille les subventions et autres produits à recevoir comptabilisés au 31 décembre 2023 pour 199.042 euros.

Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.821-53 et R.821-180 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

Vérifications 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 vous signale cependant qu'à la date de ce rapport, je n'ai pas connaissance du rapport de gestion du Conseil d'administration et des documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

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 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 dissoudre l'association ou de cesser son activité.

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

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

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 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 circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Ormesson sur Marne, le 31 mai 2024



Le Commissaire aux comptes

Agnès GOBEAU

BILAN - ACTIF

230002 - A.A.E

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF		Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au
		Brut	Amort. & Dépréc.	Net	31/12/2022
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets et droits similaires	27 195,98	16 792,80	10 403,18	15 445,77	
Autres					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains	41 373,41	41 373,41			
Constructions					
Installations techn., matériel et outil. ind.	155 344,39	109 091,34	46 253,05	56 173,72	
Autres	306 416,04	232 037,83	74 378,21	103 463,63	
Immobilisations corporelles en cours	83 562,00		83 562,00	22 368,00	
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées	5 000,00		5 000,00	5 000,00	
Autres titres immobilisés					
Prêts	117 972,00		117 972,00	109 067,00	
Autres	1 500,00		1 500,00	1 500,00	
TOTAL (I)	738 363,82	399 295,38	339 068,44	313 018,12	
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours					
Créances					
Créances clients, usagers et comptes ratt.	547 180,33	151,20	547 029,13	595 661,56	
Créances reçues par legs ou donations					
Autres	228 229,62		228 229,62	421 687,43	
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	482 600,69		482 600,69	387 307,31	
Charges constatées d'avance	17 080,05		17 080,05	9 765,38	
TOTAL (II)	1 275 090,69	151,20	1 274 939,49	1 414 421,68	
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	2 013 454,51	399 446,58	1 614 007,93	1 727 439,80	

AG

BILAN - PASSIF

230002 - A.A.E

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF

Du 01/01/2023
au 31/12/2023

Du 01/01/2022
au 31/12/2022

FONDS PROPRES

Fonds propres sans droit de reprise

Fonds propres statutaires

Fonds propres complémentaires

Fonds propres avec droit de reprise

Fonds propres 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

Situation nette (sous total)

Fonds propres consommables

Subventions d'investissement

Provisions réglementées

TOTAL (I)

FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS

Fonds reportés liés aux legs ou donations

Fonds dédiés

TOTAL (II)

PROVISIONS

Provisions pour risques

Provisions pour charges

TOTAL (III)

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

Dettes des legs ou donations

Dettes fiscales et sociales

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes

Instruments de trésorerie

Produits constatés d'avance

TOTAL (IV)

Ecarts de conversion passif

(V)

TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)

738 168,35 738 168,35

372 398,89 427 434,20

-82 776,29 -55 035,31

1 027 790,95 1 110 567,24

142 891,80 164 918,05

1 170 682,75 1 275 485,29

14 000,00 14 000,00

14 000,00 14 000,00

75 656,17 106 527,75

60 561,95 49 380,00

292 464,96 282 046,76

642,10

429 325,18 437 954,51

1 614 007,93 1 727 439,80

AG

COMPTE DE RÉSULTAT

230002 - A.A.E

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	3 560,00	3 470,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	47 160,11	42 158,26
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	2 156 532,27	2 263 421,26
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	739 234,19	770 855,97
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	40 044,58	100 561,92
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	975,82	1 613,53
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	2 987 506,97	3 182 080,94
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises et autres achats	30 616,98	18 424,93
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	293 141,01	287 251,61
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	83 654,00	100 778,03
Salaires et traitements	2 204 004,58	2 400 657,32
Charges sociales	364 849,38	401 659,49
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	47 219,91	46 266,14
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	8 645,18	2 663,87
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	3 032 131,04	3 257 701,39
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-44 624,07	-75 620,45
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	3 452,50	414,18
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 (III)	3 452,50	414,18
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés	643,05	851,54
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	643,05	851,54
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	2 809,45	-437,36

AG

COMPTE DE RÉSULTAT

230002 - A.A.E

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-41 814,62	-76 057,81
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	19 629,26	4 907,75
Sur opérations en capital	16 975,67	17 313,35
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	36 604,93	22 221,10
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	77 566,60	854,11
Sur opérations en capital		344,49
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	77 566,60	1 198,60
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-40 961,67	21 022,50
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	3 027 564,40	3 204 716,22
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	3 110 340,69	3 259 751,53
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-82 776,29	-55 035,31
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	63 000,00	50 750,00
Prestations en nature	13 200,00	13 200,00
Bénévolat		
TOTAL	76 200,00	63 950,00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	13 200,00	13 200,00
Prestations en nature		
Personnel bénévole	63 000,00	50 750,00
TOTAL	76 200,00	63 950,00
TOTAL	-82 776,29	-55 035,31

AG

Annexes comptables

SOMMAIRE ANNEXE COMPTABLE

230002 - A.A.E

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Information		
	Produite	Non significative	Non applicable
PRÉSENTATION			NA
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	O		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	O		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			NA
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	O		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	O		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS			NA
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	O		
CRÉDIT BAIL			NA
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	O		
ÉCARTS DE RÉÉVALUATION			
<i>Variations de la réserve spéciale de réévaluation</i>			NA
<i>Variations de la provision spéciale de réévaluation</i>			NA
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS			NA
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	O		
EFFETS DE COMMERCE			NA
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	O		
COMPOSITION DES FONDS PROPRES			NA
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES	O		
<i>Var. des fonds propres avec la part liée à la générosité du public</i>			NA
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS			NA
TABLEAU DES AVANTAGES ET RESSOURCES ÉTRANGERS			NA
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE	O		
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS			NA
COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD)			NA
TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES CR ET CROD			NA
COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (CER)			NA
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	O		
LES ENGAGEMENTS			NA
DETTES GARANTIES PAR DES SURETÉS RÉELLES			NA
HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES	O		
LES EFFECTIFS			NA
RESSOURCES, VENTILATION DE L'IMPÔT, INCIDENCE DES DISPOSITIONS FISCALES SUR LES CAPITAUX PROPRES			NA
ANNEXE COVID-19			NA
DETTES LIÉES À LA COVID-19			NA
COMMENTAIRE	O		

AG

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

230002 - A.A.E

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 1 614 007,93 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -82 776,29 Euros.

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

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- comparabilité et 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.

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

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.

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.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

AG

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

230002 - A.A.E

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Agencement et aménagement des constructions	10 à 30 ans
- Installations techniques	20 ans
- Matériels et outillages industriels	5 ans
- Matériel de transport	3 ans
- Mobilier de bureau et informat	3 à 4 ans
- Mobilier	5 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Les versements de la participation des employeurs à l'effort de construction effectués auprès de PROCILIA sous forme de prêt sans intérêts remboursable au bout de 20 ans figurent à l'actif du bilan pour 117 972 €.

CRÉANCES

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

COMPTES A TERME

Des comptes à terme spécifiques pour les associations ont été souscrits auprès du Crédit Mutuel.

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Les subventions d'investissements affectés à un bien non renouvelable par l'association sont inscrites au passif du bilan et sont reprises au compte de résultat au rythme de l'amortissement de ce bien.

AG

SUIVI DES OPTIONS

230002 - A.A.E

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

SUIVI DES OPTIONS

Au 31/12/2022

Au 31/12/2023

Frais de constitution, de transformation et de premier établissement

Entité non concernée



Frais d'augmentation de capital, de fusion, de scission, d'apport

Entité non concernée



Droits de mutation, honoraires, commissions ou frais d'actes sur immobilisations incorporelles et corporelles

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs sont comptabilisés en charges.



Droits de mutation, honoraires, commissions ou frais d'actes sur immobilisations financières

Entité non concernée



Traitement comptable des coûts de développement

Entité non concernée



Traitement des charges financières

Entité non concernée



Amortissement des biens non décomposables

Option pour le maintien de l'amortissement sur la durée d'usage.



Amortissement des biens décomposables

Aucune immobilisation n'est concernée.



Composants de 2eme catégorie, dépenses pluri annuelles de gros entretien ou grandes révisions

Entité non concernée



AG

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

230002 - A.A.E

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations suite à réévaluation	acquisitions
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	27 196		
	Terrains		41 373		
	Constructions				
CORP.	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales, agencs & aménagts construct.				
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		155 344		
	Inst. générales, agencs & aménagts divers		61 680		
	Autres immos corporelles		171 555		
	Matériel de transport		70 161		3 020
	Matériel de bureau & mobilier informatique				
	Emballages récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours		22 368		61 194
	Avances et acomptes				
	TOTAL		522 482		64 214
FIN.	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations		5 000		
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières		110 567		8 905
	TOTAL		115 567		8 905
	TOTAL GENERAL		665 245		73 119

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste	par cessions	Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légal/Valeur d'origine
INCORP.	Frais d'établissement & dével.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			27 196	
	Terrains				41 373	
	Constructions					
CORP.	Sur sol propre					
	Sur sol d'autrui					
	Inst. gal. agen. amé. cons					
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				155 344	
	Inst. gal. agen. amé. divers				61 680	
	Autres immos corporelles				171 555	
	Mat. bureau, inform., mobilier				73 181	
	Emb. récupérables & divers					
	Immobilisations corporelles en cours				83 562	
	Avances et acomptes					
	TOTAL				586 696	
FIN.	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations				5 000	
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières				119 472	
	TOTAL				124 472	
	TOTAL GENERAL				738 364	

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

230002 - A.A.E

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres Immobilisations Incorporelles	11 750	5 043		16 793
TOTAL	11 750	5 043		16 793
Terrains	41 373			41 373
Constructions				
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. Industriels	99 171	9 921		109 091
Autres Immo corporelles				
Inst. générales agencem. amén.	36 459	6 045		42 504
Matériel de transport	104 207	19 305		123 513
Mat. bureau et informatiq., mob.	59 266	6 755		66 021
Emballages récupérables divers				
TOTAL	340 476	42 026		382 503
TOTAL GENERAL	352 227	47 069		399 295

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immo corporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
Immo. corp.							
Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaier					
Primes de remboursement des obligations					

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

230002 - A.A.E

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Une provision de 14000 Euros a été maintenue pour faire face à un litige prud'homal.

LISTE DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

230002 - A.A.E

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

FILIALES ET PARTICIPATIONS

Filiales et participations	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Q. P. du capital détenu en %	Résultat dernier exercice clos
A. RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS CONCERNANT LES FILIALES ET PARTICIPATIONS				
1. Filiales (+ 50% du capital détenu par la société)				
ABEILLES SOLIDAIRES - 12 rue des Cyprès 91230 MONTGE	5 000	72 096	100,00	16 678
2. Participations (10 à 50% du capital détenu par la société)				
B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX CONCERNANT LES AUTRES FILIALES ET PARTICIPATIONS				
1. Filiales non reprises en A :				
a. Françaises				
b. Etrangères				
2. Participations non reprises en A :				
a. Dans des sociétés françaises				
b. Dans des sociétés étrangères				

AC

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

230002 - A.A.E

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	117 972		117 972
	Autres immobilisations financières	1 500		1 500
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	151	151	
	Autres créances clients	547 029	547 029	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.	.		
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 305	3 305	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	coll. publiques			
	Taxe sur la valeur ajoutée	8 457	8 457	
	Autres impôts, taxes & versements assimilés	187 280	187 280	
	Divers			
Renvois	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	29 188	29 188	
	Charges constatées d'avance	17 080	17 080	
	TOTAUX	911 962	792 490	119 472
(1)	Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	des	- Prêts accordés en cours d'exercice	8 905	
		- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
(2)	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
(3)	Créances reçues par legs ou donations			

AG

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

230002 - A.A.E

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	17 080
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	17 080

PRODUITS À RECEVOIR

Les produits à recevoir pour un montant total de 199 042 Euros inclus dans les autres créances sont constitués des éléments suivants :

- FSE 2022 à 2023	100 000 €
- Solde RSA	55 032 €
- Modulation aide aux postes	23 195 €
- Aide aux postes	9 053 €
- Remboursement AGEFOS	3 305 €
- Excédent taxe sur les salaires	8 457 €

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	3 228
Autres créances	199 042
Disponibilités	2 013
TOTAL	204 283

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

230002 - A.A.E

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	À l'ouverture de l'exercice			Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	avant règlement ANC 2018-06	règlement ANC 2018-06 au 01/01/2020	avec règlement ANC 2018-06 au 01/01/2020				
Fonds propres sans droit de reprise							
Fonds propres avec droit de reprise							
Réserves							
Réserves pour projet de l'entité					-738 168,35	-738 168,35	738 168,35
Autres réserves	738 168,35		738 168,35				
Report à nouveau	427 434,20		427 434,20		-427 434,20	-372 398,89	372 398,89
Excédent ou déficit de l'exercice	-55 035,31		-55 035,31		60 085,89	87 826,87	-82 776,29
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	164 918,05		164 918,05				
Subventions d'investissement					-164 918,05	-142 891,80	142 891,80
TOTAUX	1 275 485,29		1 275 485,29		-1 270 434,71	-1 165 632,17	1 170 682,75

AG

LEGS, DONATIONS OU ASSURANCES-VIE

230002 - A.A.E

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

LEGS, DONATIONS OU ASSURANCES-VIE

BENEVOLAT

L'estimation des heures de bénévolat a été effectuée sur la base des heures consacrées par les administrateurs. Cette estimation fait ressortir au titre de 2023, un total de 1 800 heures qui ont été valorisées à 63 000 Euros charges sociales et fiscales comprises.

MISE A DISPOSITION DE LOCAUX

La mise à disposition gratuite des locaux de Yerres a été valorisée à 13 200 Euros

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

230002 - A.A.E

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes	à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1)	à plus d' 1 an à l'origine	75 656	30 104	45 553	
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)					
Fournisseurs & comptes rattachés		60 562	60 562		
Personnel & comptes rattachés		192 625	192 625		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux		96 404	96 404		
Etat & autres	Impôts sur les bénéfices				
collectiv.	Taxe sur la valeur ajoutée				
publiques	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, tax & assimilés	3 437	3 437		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés					
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		642	642		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAUX		429 325	383 773	45 553	
Renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exer.	29 894			
(2)	Montant divers emprunts, dett/associés				

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

230002 - A.A.E

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 274
Dettes fiscales et sociales	104 190
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	120 464

HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

230002 - A.A.E

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMMISSAIRES AUX COMPTES

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Exercice	Exercice N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :	6 280	5 640
TOTAL	6 280	5 640

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

230002 - A.A.E

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
ECART FSE 2019 2020	44 435	
ECART FSE 2021	31 354	
ECART MODULATION	104	4 489
ECART RSA	1 674	
COMPLEMENT VERSEMENT AUX POSTES		10 090
SUBVENTIONS VIREES AU COMPTE DE RESULTAT		16 976
REGULARISATION DES SUBVENTIONS		5 051
TOTAL	77 567	36 605

COMMENTAIRE

230002 - A.A.E

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Le résultat au 31 décembre 2023 des deux activités de l'association s'établit ainsi :

- Activité AI (Insertion par l'activité économique) : Bénéfice 4 740 Euros
- Activité ACI (Chantier d'insertion) : Perte - 87 516 Euros

Soit une perte nette globale au 31 décembre 2023 de - 82 776 Euros pour l'association ABEILLES AIDE ET ENTRAIDE.

Vous trouverez ci-après les comptes analytiques de résultat des deux activités.

RESULTAT d'EXPLOITATION AI & ACI 2023

Resultat net comptable 2023 (AI & ACI)

	AI	ACI
PRESTATIONS de SERVICE	2130246,15	26286,12
VENTES de PANIERS		47160,11
SUBVENTIONS FSE/DILEE/Fondations/		174448
SUBVENTIONS (Rsa/Modulation/tacld/Aide aux poste)	275053,68	
TRANSFERT de CHARGES	32482,64	295872,2
AUTRES PRODUITS Gestion courante	4416,66	119,06
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	2442199,13	543885,49
ACHATS	35288,1	51525,21
SERVICES EXTERIEURS	122681,71	24171,25
Autres SERVICES EXTERIEURS	74662,4	15429,32
IMPOTS et TAXES	76020,16	7633,84
FRAIS de PERSONNEL	2102663,7	466190,16
CHARGES FINANCIERES	643,05	
Autres CHARGES de gestion courante	8332,82	312,36
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	2420291,94	565262,14
RESULTAT BRUT D'EXPLOITATION	21907,19	-21376,65
SUBVENTION INVESTISSEMENT	6300	10675,67
PRODUITS / EXERCICE ANTERIEUR	2546,73	17082,53
PRODUITS FINANCIERS	3452,5	
REPRISE Provision P/ Risque	1422,25	
TOTAL PRODUITS	13721,48	27758,2
DOTATION aux AMORTISSEMENTS	28960,33	18108,38
DOTATION aux PROVISIONS		
DOTATION aux PROVISIONS /CREANCES DOUTEUSES	151,2	
CHARGES de GESTION		
CHARGES / EXERCICE ANTERIEUR FSE	1777,59	75789,01
TOTAL CHARGES	30889,12	93897,39
RESULTAT NET COMPTABLE	4739,55	-87515,84