

Tél. 05 49 65 09 52

contact@berton-et-associes.com  
www.berton-et-associes.com

"Le Village" BP 10017  
2, avenue d'Angers  
79301 BRESSUIRE CEDEX

SARL B&A Audit au capital de 30 000 €  
R.C.S. Niort 789 180 940

Société d'Expertise Comptable  
Inscrite au tableau  
de l'Ordre de la Région de Poitiers  
et de Commissariat aux Comptes  
Inscrite dans le ressort  
de la Cour d'Appel de Poitiers

TVA intra communautaire  
FR 06 789 180 940  
TVA réglée sur encaissements

GREFFE

Association "CHANTIERS PEUPINS"

Le Peux  
79140 LE PIN

COMMISSARIAT AUX COMPTES  
Exercice clos le 31 décembre 2023

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE  
AUX COMPTES**



# ASSOCIATION CHANTIERS PEUPIN

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

### SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2023

Mesdames, Messieurs,

#### Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale en date du 30/06/2022, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association CHANTIERS PEUPINS relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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 société 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 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport.

##### *Observation*

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Informations diverses » de l'annexe des comptes annuels concernant la jurisprudence récente relative aux congés payés.

## 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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

### *Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés*

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

## 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 société 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 société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre 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.

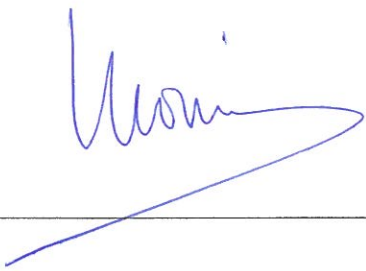


Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Bressuire le 23 mai 2024

Sarl B&A AUDIT, Commissaire aux Comptes Représentée par Matthieu MORIER	
--	--

Visé par B&A AUDIT  
Commissaire aux Comptes

## Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains	34 061	34 061		
	Constructions	74 369	73 475	894	1 278
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	161 770	133 094	28 675	22 507
	Autres immobilisations corporelles	46 779	13 266	33 513	15 913
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	700		700	700
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	300		300	300
<b>TOTAL ( I )</b>		<b>317 979</b>	<b>253 896</b>	<b>64 083</b>	<b>40 698</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements	10 476		10 476	3 555
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis	12 573		12 573	4 264
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances usagers et comptes rattachés	122 716		122 716	50 664
	Autres créances	64 925		64 925	20 857
COMPTES DE REGULARISATION	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
	<b>DISPONIBILITES</b>	24 653		24 653	61 575
	Charges constatées d'avance	184		184	184
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>235 526</b>		<b>235 526</b>	<b>141 099</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecart de conversion actif ( V )				
<b>TOTAL ACTIF (I à VI)</b>		<b>553 505</b>	<b>253 896</b>	<b>299 609</b>	<b>181 797</b>

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

### ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents

- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

Visé par B&amp;A AUDIT

Commissaire aux Comptes

## Bilan Passif

31/12/2023

31/12/2022

Fonds associatifs	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	41 801	41 801
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	49 967	49 919
	<b>Résultat de l'exercice</b>	1 369	48
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>93 137</b>	<b>91 768</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	44 838	14 599
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds associatifs</b>	<b>44 838</b>	<b>14 599</b>
	<b>Total des fonds associatifs</b>	<b>137 975</b>	<b>106 366</b>
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	<b>Total des provisions</b>		
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	<b>Total des fonds dédiés</b>		
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	82 617	23 945
	Dettes fiscales et sociales	79 018	50 352
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		1 133
	Produits constatés d'avance		
	<b>Total des dettes</b>	<b>161 634</b>	<b>75 431</b>
	Ecarts de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>299 609</b>	<b>181 797</b>
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	1 369,26	48,47
	(1) Dont à moins d'un an	161 634	75 431
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

ENGAGEMENTS DONNES



Visé par B&A AUDIT  
Commissaire aux Comptes

# Compte de Résultat

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués	32 259	4 956
	Prestations de services	291 871	239 674
	Productions stockée	8 309	2 644
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	494 200	459 329
	Dons	33	34
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	4 839	1 551
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	24 776	34 736
	Autres produits		
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>856 286</b>	<b>742 924</b>
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	58 673	3 542
	Variation de stock	(6 921)	(2 290)
	Autres achats et charges externes	180 815	175 283
	Impôts, taxes et versements assimilés	13 164	11 874
	Rémunération du personnel	525 277	471 226
	Charges sociales	72 728	65 839
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	17 628	21 347
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	254	632
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>861 618</b>	<b>747 453</b>
	<b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>	<b>(5 332)</b>	<b>(4 529)</b>
Charges Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	554	371
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
	<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>554</b>	<b>371</b>
	<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT ( 1 + 2 )</b>	<b>(4 778)</b>	<b>(4 157)</b>
	Produits exceptionnels	9 401	9 683
	Charges exceptionnelles		
	<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>9 401</b>	<b>9 683</b>
	Impôts sur les sociétés	3 254	5 477
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>866 241</b>	<b>752 978</b>
	<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>864 872</b>	<b>752 930</b>
	<b>EXCÉDENT ou DÉFICIT</b>	<b>1 369</b>	<b>48</b>
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	<b>PRODUITS</b>		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	<b>CHARGES</b>		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		



Visé par B&A AUDIT  
Commissaire aux Comptes

# Compte de Résultat

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués	32 259	4 956
	Prestations de services	291 871	239 674
	Productions stockée	8 309	2 644
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	494 200	459 329
	Dons	33	34
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	4 839	1 551
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	24 776	34 736
	Autres produits		
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>856 286</b>	<b>742 924</b>
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	58 673	3 542
	Variation de stock	(6 921)	(2 290)
	Autres achats et charges externes	180 815	175 283
	Impôts, taxes et versements assimilés	13 164	11 874
	Rémunération du personnel	525 277	471 226
	Charges sociales	72 728	65 839
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	17 628	21 347
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	254	632
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>861 618</b>	<b>747 453</b>
Charges Produits financiers	<b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>	<b>(5 332)</b>	<b>(4 529)</b>
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	554	371
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
	<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>554</b>	<b>371</b>
	<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT ( 1 + 2 )</b>	<b>(4 778)</b>	<b>(4 157)</b>
	Produits exceptionnels	9 401	9 683
	Charges exceptionnelles		
	<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>9 401</b>	<b>9 683</b>
	Impôts sur les sociétés et Participation des salariés	3 254	5 477
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>866 241</b>	<b>752 978</b>
	<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>864 872</b>	<b>752 930</b>
	<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>	<b>1 369</b>	<b>48</b>
	<b>PRODUITS</b>		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	<b>CHARGES</b>		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

Visé par B&A AUDIT  
Commissaire aux Comptes

## ANNEXE

Visé par B&amp;A AUDIT

Commissaire aux Comptes

## Règles et Méthodes Comptables

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

Le bilan de l'exercice présente un total de **299 609** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits de 866 241** euros et un total **charges de 864 872** euros, dégageant ainsi un **résultat de 1 369** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

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

### Description de l'association :

Cette association a pour but l'accueil et l'insertion des personnes en difficulté.

### Faits caractéristiques de l'exercice

Il n'existe aucun fait susceptible de donner une information significative.

### Événements significatifs postérieurs à la clôture

Aucun événement postérieur significatif n'est relevé par rapport :

- à des renseignements complémentaires modifiant une situation qui existait déjà à la date du bilan
- à des renseignements concernant une situation qui n'existait pas à la date du bilan.

### 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.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

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 du 5 décembre 2018 relatifs aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, qui réforme le règlement CRC 99-01.

Visé par B&amp;A AUDIT

Commissaire aux Comptes

## Règles et Méthodes Comptables

### Evaluation des immobilisations corporelles

#### **Les immeubles**

Ils sont évalués à leur coût d'acquisition hors frais accessoires (droits de mutation et autres frais).

#### **Les matériels et autres immobilisations corporelles**

Ils sont évalués à leur prix d'achat, à l'exclusion des frais accessoires, notamment des frais d'immatriculation, de convoyage, etc ...

### Evaluation des amortissements

La base amortissable est la valeur d'entrée énoncée ci-dessus sans déduction d'une valeur résiduelle.

Celle-ci pour l'ensemble des matériels, outillages, et matériels roulants, n'est pas apparue significative et mesurable, au terme de leur durée d'utilisation.

En outre, le prix d'achat ci-dessus n'a pas fait l'objet d'une répartition entre ses divers composants.

Conformément aux mesures de simplification comptable réservées aux PME, ces biens non décomposés sont amortis sur la durée fiscale et non sur la durée réelle d'utilisation, sans comptabilisation de l'amortissement dérogatoire.

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues sont présentées dans le tableau ci-dessous :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	20 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	5 à 20 ans
Matériel et outillage	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	3 ans

### Evaluation des matières et marchandises

Les matières premières ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du dernier prix d'achat connu.

### Evaluation des produits et en cours

Les en cours de production ont été évalués au prix de revient.

### Evaluation des produits finis

Les produits finis ont été évalués au prix de vente minoré de 20%.

### Dépréciation des stocks

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

### Evaluation des créances et des dettes

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



Visé par B&A AUDIT  
Commissaire aux Comptes

## Règles et Méthodes Comptables

### Dépréciation des créances

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

### Disponibilités en Euros

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

### Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 2 640 euros. Ces honoraires ont été facturés au titre du contrôle légal des comptes.

### Engagement en matière de pensions et retraites

Les engagements n'ont pas été comptabilisés sous forme de provision.

Les engagements de l'entreprise en matière d'indemnités de mise à la retraite ont été évalués au 31/12/2023 suivant la méthode rétrospective des unités de crédits projetées.

Cette méthode correspondant à la notion de dette actuarielle consiste à :

- Evaluer les flux futurs probables en se basant sur les hypothèses d'évolution des rémunérations, des droits au moment du départ à la retraite et les probabilités de présence dans l'entreprise.
  - Actualiser ces flux à la date d'évaluation afin d'obtenir la valeur actuelle probable des flux futurs (VAP).
  - Proratiser la valeur actuelle probable des flux futurs afin d'obtenir la dette actuarielle (valeur actualisée de l'obligation).
- Le calcul est effectué salarié par salarié. L'engagement total de l'entreprise correspond à la somme des engagements individuels.

L'évaluation des engagements, à la clôture de l'exercice, tient compte des paramètres suivants :

- départ volontaire à 60 - 64 ans
- taux de charges égal à 40 % dans le cadre d'un départ volontaire
- taux d'actualisation retenu : 3.19 %, moyenne du taux IBOXX sur 24 mois (janvier 2022 à décembre 2023)
- table de mortalité : INSEE 2022

Compte tenu des hypothèses actuarielles retenues, le total de l'engagement des indemnités de fin de carrière au 31/12/2023 s'élève à 3 426 Euros.

### Informations diverses

La provision congés payés pour les périodes antérieures au 31/05/2023 n'intègre pas la jurisprudence récente sur l'acquisition des droits aux congés payés pendant les absences liées à la maladie professionnelle ou non.

Le risque concernant les salariés sortis n'a pas été chiffré.

A partir du 1er juin 2023, les Chantiers Peupins ont pris la décision d'appliquer la jurisprudence.

Visé par B&amp;A AUDIT

Commissaire aux Comptes

## Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains	34 061					34 061
	Constructions sur sol propre	43 227					43 227
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement	31 142					31 142
	Instal technique, matériel outillage industriels	144 047		17 722			161 770
	Instal., agencement, aménagement divers	6 476		23 290			29 766
	Matériel de transport	16 783					16 783
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	229					229
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		275 967		41 012			316 979
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés	700					700
	Prêts et autres immobilisations financières	300					300
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 000					1 000
TO TAL		276 967		41 012			317 979

Visé par B&A AUDIT  
Commissaire aux Comptes

## Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains	34 061			34 061
	Constructions sur sol propre	43 227			43 227
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	29 864	384		30 248
	Instal technique, matériel outillage industriels	121 540	11 554		133 094
	Autres instal., agencement, aménagement divers	541	2 333		2 874
	Matériel de transport	6 805	3 357		10 162
	Matériel de bureau, mobilier	229			229
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		236 268	17 628		253 896
TOTAL		236 268	17 628		253 896

Visé par B&A AUDIT  
Commissaire aux Comptes

## Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	300		300
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	122 716	122 716	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	1 952	1 952	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	9 660	9 660	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	53 312	53 312	
	Charges constatées d'avance	184	184	
TOTAL DES CREANCES		188 125	187 825	300
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1 an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	82 617	82 617		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	31 867	31 867		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	21 024	21 024		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	9 524	9 524		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	16 603	16 603		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes				
	Dettes représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		161 634	161 634		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					



Visé par B&A AUDIT  
Commissaire aux Comptes

## Produits à recevoir

31/12/2023

Total des Produits à recevoir		51 235
Autres créances clients		41 543
Clients fact. a établir	41 543	
Autres créances		9 692
Fourn.avoirs a recevoir	32	
Subventions a recevoir	9 660	

Visé par B&amp;A AUDIT

Commissaire aux Comptes

## Charges à payer

31/12/2023

<b>Total des Charges à payer</b>		<b>45 457</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>11 702</b>
Fourn.fact.non parvenues	11 702	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>33 755</b>
Dette prov.conges a payer	21 913	
Dette prov. primes	1 534	
Dette prov.rtt a payer	992	
Charges de personnel à payer	3 198	
Org.sociaux charges a payer	4 921	
Org. sociaux ch s/ primes	417	
Org sociaux charges a payer rtt	319	
Org.soc.autre charges a payer	460	

Visé par B&A AUDIT  
Commissaire aux Comptes

Charges et Produits constatés d'avance

	31/12/2023	Charges	Produits
Charges et Produits d'EXPLOITATION		184	
Charges et Produits FINANCIERS			
Charges et Produits EXCEPTIONNELS			
TOTAL		184	

Visé par B&amp;A AUDIT

Commissaire aux Comptes

## Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	49 919	48		49 967
Résultat de l'exercice	48	1 321		1 369
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>				
- Apports				
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	14 599	37 618	7 379	44 838
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
<b>Dépenses refusées par l'autorité de tarification</b>				
<b>Dépenses non opposables au tiers financeurs</b>				
<b>TOTAL</b>	<b>64 566</b>	<b>38 987</b>	<b>7 379</b>	<b>96 174</b>



Visé par B&A AUDIT  
Commissaire aux Comptes

Concours publics et subventions

31/12/2023	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Montant fin ex.
Concours publics et subventions						
Concours publics						
Subventions d'exploitation		434 035	60 165			494 200
Subventions d'investissement					40 000	40 000
TOTAL		434 035	60 165		40 000	534 200

Visé par B&A AUDIT  
Commissaire aux Comptes

Effectif moyen

31/12/2023	Interne	Externe
------------	---------	---------

EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		
	Professions intermédiaires		
	Employés	29	
	Ouvriers		
	TOTAL	29	