

ACTION JEUNESSE PESSAC

Siège social : 21 rue Eugène et Marc Dulout
33600 PESSAC
SIREN : 781 964 010

**Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels**

Exercice clos au 31/12/2023

Aux membres de l'association ACTION JEUNESSE PESSAC,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Association ACTION JEUNESSE PESSAC 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 l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaires 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 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

La note « tableau de variations des fonds dédiés » de l'annexe aux comptes annuels expose les règles et méthodes comptables relatives au traitement des subventions d'exploitation et des fonds dédiés. Dans le cadre de notre appréciation des règles et méthodes comptables suivies par votre association,

nous avons contrôlé la conformité des options prises, la cohérence des hypothèses retenues, revu les calculs effectués et nous nous sommes assurés qu'une information appropriée était donnée en annexe. Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

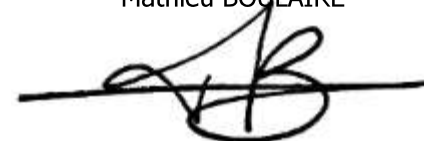
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et

appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de 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 Mérignac, le 25 avril 2024

Le Commissaire aux comptes
@COM AUDIT, représenté par
Mathieu BOULAIRE

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'MB', written over a horizontal line.

A C T I F	Arrêté au 31/12/2023 Durée 12 mois			31/12/2022 12 mois
	BRUT	AMORT/PROV	NET	NET
Actif Immobilisé				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruits				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs				
Autres Immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations Corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	98 063,64	-86 283,74	11 779,90	16 067,56
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations Financières				
Autres titres Immobilisés	17 000,00		17 000,00	
Autres	1 626,81		1 626,81	1 626,81
TOTAL I	116 690,45	-86 283,74	30 406,71	17 694,37
Comptes de Liaison				
Comptes de Liaison				
TOTAL II				
Actif Circulant				
Stocks et en cours				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Avances et acomptes versés sur commandes	225,44		225,44	694,30
Créances				
Créances redevables usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	16 773,59		16 773,59	20 092,35
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement	16 391,68		16 391,68	18 729,71
Instruments de trésorerie				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités				
Disponibilités	216 073,14		216 073,14	226 954,67
Charges constatées d'avance				
Charges constatées d'avance	12 587,56		12 587,56	4 162,33
TOTAL III	262 051,41		262 051,41	270 633,36
Frais d'émission des emprunts				
Frais d'émission des emprunts				
TOTAL IV				
Prime de remboursement des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
TOTAL V				
Ecart de conversion Actif				
Ecarts de conversion Actif				
TOTAL GENERAL	378 741,86	-86 283,74	292 458,12	288 327,73

DOCUMENT VISE PAR LE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

P A S S I F		Arrêté au 31/12/2023	31/12/2022
		Durée 12 mois	12 mois
Fonds propres			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres complémentaires		-25 911,58	-25 911,58
Fonds propres avec droit de reprise			
Ecart de réévaluation			
Réserves			
Réserves pour projet de l'entité		84 833,24	84 833,24
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		84 833,24	84 833,24
Report à nouveau			
Report à nouveau		24 916,55	57 334,63
dont report à nouveaux des activité sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		4 488,38	36 906,46
Excédent ou déficit de l'exercice			
Excédent ou déficit de l'exercice		11 442,46	-32 418,08
dont Excédent ou déficit de l'exercice à nouveaux des activités sociales & médico-sociales			-32 418,08
Situation nette (sous-total)			
Situation nette (sous-total)		95 280,67	83 838,21
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Subventions d'investissement		12 391,06	16 589,85
Provisions réglementées			
Provisions réglementées		13 156,48	10 283,93
TOTAL I		120 828,21	110 711,99
Fonds reportés et dédié			
Fonds reportés liés aux legs et donation			
Fonds reportés liés aux legs et donation:			
Fonds dédiés			
Fonds dédiés		31 142,57	53 122,57
TOTAL II		31 142,57	53 122,57
Comptes de Liaison			
Comptes de Liaison			
TOTAL III			
Provisions			
TOTAL IV			
Dettes			
Emprunts Obligataires et assimilés (Titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières diverses			
Avances et acomptes sur commandes			
Avances et acomptes sur commande:			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		20 830,37	14 877,77
Dettes des legs ou donations			
Dettes des legs ou donation:			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes fiscales et sociales		99 369,62	104 909,75
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés			
Autres dettes (d'exploitation)			
Autres dettes (d'exploitation)		4 490,35	4 705,65
Instruments de trésorerie			
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
Produits constatés d'avance		15 797,00	
TOTAL V		140 487,34	124 493,17
Ecarts de conversion Passi			
Ecarts de conversion Passif			
TOTAL VI			
TOTAL GENERAL		292 458,12	288 327,73

DOCUMENT VISE PAR LE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Compte de résultat

AJP

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

	Arrêté au : 31/12/2023		31/12/2022		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Produit d'exploitation						
Cotisations	50,00	0,01	30,00	0,01	20,00	66,67
Ventes de biens						
dont ventes de biens en nature						
Ventes de services	660,37	0,11	425,00	0,08	235,37	55,38
dont parrainages						
Ventes de biens et services	660,37	0,11	425,00	0,08	235,37	55,38
Concours publics et subvt° exploitation	609 859,00	100,00	541 639,00	100,00	68 220,00	12,60
Subventions d'exploitation	21 333,36	3,50	17 666,64	3,26	3 666,72	20,76
Versements fondateurs ou consommation dotation consommable						
. Dons manuels						
. Mécénats						
. Legs, donations et assurances-vie						
Ressources liées à la générosité du public						
Contributions financières						
Produits de tiers financeurs	631 192,36	103,50	559 305,64	103,26	71 886,72	12,85
Reprises/prov. & amort, transf. de charge	1 593,70	0,26			1 593,70	
Utilisations des fonds dédiés	21 980,00	3,60	1 480,60	0,27	20 499,40	1 384,53
Autres produits	686,00	0,11	351,61	0,06	334,39	95,10
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I	656 162,43	107,59	561 592,85	103,68	94 569,58	16,84
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises	438,03	0,07			438,03	
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	110 820,45	18,17	111 298,85	20,55	-478,40	-0,43
Impôts, taxes et versements assimilés	18 820,96	3,09	14 677,85	2,71	4 143,11	28,23
Salaires et traitements	372 000,74	61,00	323 230,99	59,68	48 769,75	15,09
Charges sociales	138 492,19	22,71	121 482,58	22,43	17 009,61	14,00
Dotations aux amortissements	8 257,08	1,35	7 908,04	1,46	349,04	4,41
Autres charges	3 547,94	0,58	2 456,22	0,45	1 091,72	44,45
Dotations aux provisions						
Report en fonds dédiés			19 582,00	3,62	-19 582,00	-100,00
Aides financières						
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II	652 377,39	106,97	600 636,53	110,89	51 740,86	8,61
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	3 785,04	0,62	-39 043,68	-7,21	42 828,72	-109,69
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Autres valeurs mob., créances d'actif im.						
Autres intérêts et produits assimilés	2 590,11	0,42	595,41	0,11	1 994,70	335,01
Reprises/provisions et transfert de char	327,05	0,05			327,05	
Différences positives de change	1,18	0,00	2,15	0,00	-0,97	-45,12
Produits net/cession des V.M.P	282,44	0,05			282,44	
PRODUITS FINANCIERS TOTAL III	3 200,78	0,52	597,56	0,11	2 603,22	435,64
Charges financières						
Dotations amort., dépréciations et provisions			327,05	0,06	-327,05	-100,00
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change	0,60	0,00	3,25	0,00	-2,65	-81,54
Charges nettes/cessions des V.M.P.						
CHARGES FINANCIÈRES TOTAL IV	0,60	0,00	330,30	0,06	-329,70	-99,82
RESULTATS FINANCIERS	3 200,18	0,52	267,26	0,05	2 932,92	1 097,40
RESULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS	6 985,22	1,15	-38 776,42	-7,16	45 761,64	-118,01
Produits exceptionnels						
Sur opération de gestion						
Sur opération en capital	7 469,79	1,22	7 120,75	1,31	349,04	4,90
Reprises/provisions et transfert de char						
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL V	7 469,79	1,22	7 120,75	1,31	349,04	4,90
Charges exceptionnelles						
Sur opération de gestion			25,00	0,00	-25,00	-100,00
Sur opération en capital						
Dotation aux amortissements et aux prov.	2 872,55	0,47	595,41	0,11	2 277,14	382,45
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VI	2 872,55	0,47	620,41	0,11	2 252,14	363,01
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	4 597,24	0,75	6 500,34	1,20	-1 903,10	-29,28
Participation des salariés						
PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL VII						
Impôts sur les bénéfices	140,00	0,02	142,00	0,03	-2,00	-1,41
TOTAL VIII	140,00	0,02	142,00	0,03	-2,00	-1,41
PRODUITS	666 833,00	109,34	569 311,16	105,11	97 521,84	17,13

DOCUMENT VISE PAR LE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Compte de résultat

AJP

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

	Arrêté au : 31/12/2023		31/12/2022		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
CHARGES	655 390,54	107,47	601 729,24	111,09	53 661,30	8,92
Total XI						
Eng.à réaliser sur ressources affectés						
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs						
TOTAL XI						
EXCÉDENT OU DÉFICIT	11 442,46	1,88	-32 418,08	-5,99	43 860,54	-135,30

DOCUMENT VISE PAR LE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Compte de résultat

AJP

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

Arrêté au :		31/12/2023		31/12/2022		Variation	
		Montant	%	Montant	%	Montant	%

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Contributions Produits						
Dons en nature						
Prestation en nature						
Bénévolat						
CONTRIBUTIONS PRODUITS						
Contributions Charges						
Secours en nature						
Mises à disposition gratuite de biens et services						
Prestations en nature						
Personnel bénévole						
CONTRIBUTIONS CHARGES						

DOCUMENT VISE PAR LE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS 2023

I - INFORMATIONS GENERALES

L'association ACTION-JEUNESSE PESSAC, créée en 1962, a pour but :

« de gérer, d'animer des clubs et équipes de Prévention en milieu naturel, d'engager toutes actions de prévention à l'égard de la jeunesse inadaptée, d'utiliser tous moyens adéquats à cette fin, notamment des moyens d'insertion par l'économie. Elle s'interdit toute activité politique ou religieuse ».

1. Principes, règles et méthodes comptables

Méthode générale

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 ANC 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable, ainsi qu'avec les dispositions du règlement ANC 2019-04 relatives aux entités gestionnaires d'établissements et services sociaux et médico-sociaux.

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.

2. Principes spécifiques du secteur associatif

- a) Les congés à payer au personnel ont été provisionnés au 31 décembre 2023 conformément aux règles du plan comptable général.
- b) Le résultat des gestions conventionnées est inscrit au bilan à la rubrique « *Résultats* » qui comprend le résultat de l'exercice 2023 à affecter. Ce résultat est global et comprend l'ensemble des produits reçus des différents partenaires (subventions, participations) ainsi que l'ensemble des charges engagées pour mener à bien les actions de l'Association.

Ces différentes actions étant, en pratique, étroitement liées les unes aux autres, il n'a pas été jugé utile de mettre en œuvre une comptabilité analytique détaillée par action. Un suivi analytique des charges directes et des produits existe cependant pour une partie des actions et est utilisé pour le contrôle interne du tableau de marche associatif.

3. Faits majeurs de l'exercice

Un éducateur a fait valoir ses droits à la retraite au 30/04/2023. Une partie de son indemnité de départ à la retraite avait été financée par la Conseil Départemental sur les budget 2021 et 2022 et affectée en fonds dédiés au 31/12/2021 et au 31/12/2022 pour 10 990 € par exercice, soit 21 980 € au total.

Cette somme a été reprise des fonds dédiés au 31/12/2023 et l'indemnité a été comptabilisée en charges de personnel.

Le différentiel a ainsi été financé sur l'exercice 2023.

II - INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

1. Immobilisations

Au cours de l'exercice 2023, les variations du volume des immobilisations s'expliquent comme suit :

Acquisition :

Une subvention de 3 271€ a été attribuée en 2023 pour l'acquisition d'un serveur informatique. Ce matériel a été acquis le 27/12/23 pour un montant total de 3 329,12 € et amorti à partir de cette date. Un ordinateur portable a été acquis pour un montant de 640, 30 € le 1^{er} janvier 2023 et amorti à partir de cette date.

Sorties :

Aucune sortie d'immobilisations n'a été constatée en 2023.

Mouvements des immobilisations :

Libellés	Montant au 31/12/22	Acquisitions	Cessions	Montant au 31/12/23
<u>20 - Immobilisations incorporelles</u>				
<u>208000 Autres immob. Incorporelles</u>	0,00			0,00
TOTAL I	0,00	0,00	0,00	0,00
<u>21 - Immobilisations corporelles</u>				
<u>215400 Matériel et outillage</u>				
<u>218100 Installation générale - agencement</u>	28 885,01			28 885,01
<u>218200 Matériel de transport</u>	42 450,50			42 450,50
<u>218300 Matériel de bureau</u>	10 968,33	3 969,42		14 937,75
<u>218400 Mobilier</u>	11 790,38			11 790,38
TOTAL II	94 094,22	3 969,42	0,00	98 063,64
<u>26 & 27 - Immobilisations financières</u>				
<u>271000 Titres immobilisés</u>		17 000,00		17 000,00
<u>275000 Dépôts et cautions</u>	1 626,81			1 626,81
TOTAL III	1 626,81	17 000,00	0,00	18 626,81
TOTAL GENERAL	95 721,03	20 969,42	0,00	116 690,45

Mouvements des amortissements :

Libellés	Total amort. au 31/12/22	Dotations	Reprises	Total amort. au 31/12/23
<u>280 - Immobilisations incorporelles</u>				
<u>280800 Autres immob. Incorporelles</u>	0,00			0,00
TOTAL I	0,00	0,00	0,00	0,00
<u>281 - Immobilisations corporelles</u>				
<u>281540 Matériel et outillage</u>				
<u>281810 Installation générale - agencement</u>	28 885,01			28 885,01
<u>281820 Matériel de transport</u>	32 216,09	5 196,60		37 412,69
<u>281830 Matériel de bureau</u>	5 135,18	3 060,48		8 195,66
<u>281840 Mobilier</u>	11 790,38			11 790,38
TOTAL II	78 026,66	8 257,08	0,00	86 283,74
TOTAL GENERAL	78 026,66	8 257,08	0,00	86 283,74

2. Tableau de variation des fonds propres

	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLÔTURE
Fonds propres sans droit de reprise	0,00				0,00
Fonds propres complémentaires	-25 911,58				-25 911,58
Subvention d'investissement sur biens renouvelables	0,00				0,00
Réserves					0,00
* Excédent affecté à la couverture du BFR	0,00				0,00
* Autres réserves	0,00				0,00
* Des activités sociales et médico- sociales	84 833,24				84 833,24
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales					0,00
* RAN créditeur	20 428,17				20 428,17
* RAN débiteur					0,00
Résultat sous contrôle tiers financeurs	83 195,11	-37 109,81	17 672,19		63 757,49
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-46 288,65	-12 980,46			-59 269,11
Excédent ou déficit de l'exercice	-32 418,08	32 418,08	11 442,46		11 442,46
Situation nette	83 838,21				95 280,67
Fonds propres consommables					
Subvention d'investissement sur biens non renouvelables	16 589,85		3 271,00	7 469,79	12 391,06
Provisions réglementées					0,00
* Réserves des +- valeurs nette d'actif	0,00				0,00
* Pour couverture du BFR					0,00
* Pour produits financiers	6 898,82		2 590,11		9 488,93
* Réserves des +- valeurs nette d'actif immob	3 385,11		282,44		3 667,55
* Réserves des +- valeurs nette d'actif circulant	0,00				0,00
TOTAL	110 711,99	-17 672,19	35 258,20	7 469,79	120 828,21

3. Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances :

Etat des créances de l'actif circulant	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Avances et acomptes versés sur commandes	225,44	225,44	2 700,00
Personnel, avance et acompte	2 700,00		
Subventions	13 957,59	13 957,59	
Débiteurs divers	116,00	116,00	
Charges constatées d'avance	12 587,56	12 587,56	
TOTAL	29 586,59	26 886,59	2 700,00

Etat des dettes :

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Fournisseurs et comptes rattachés	20 830,37	20 830,37	
Personnel et comptes rattachés	71 363,99	71 363,99	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	27 842,63	27 842,63	
Impôts sur les bénéfices	163,00	163,00	
Autres dettes	4 490,35	4 490,35	
Produits constatés d'avance	15 797,00	15 797,00	
TOTAL	140 487,34	140 487,34	

4. Tableau de variation des fonds dédiés - Exercice 2023

VARIATION DES FONDS PROPRES ISSUS DE	AU 01/01/2023 (194)	REPORTS (689)	UTILISATIONS (789)		TRANSFERTS	AU 31/12/2023 (194)	
			Montant global	Dont remboursement		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des deux derniers exercices
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION							
• Conseil Départemental : RGPD-2018-	2 160, 00					2 160, 00	2 160, 00
• Erasmus + : « Europe through young eyes » - 2019-	15 390, 57					15 390, 57	15 390, 57
• Mairie de Pessac : Projet Tanzanie	5 000, 00					5 000, 00	5 000, 00
• Conseil départemental : provision départ retraite - 2021-	21 980, 00		21 980, 00			0, 00	
• Conseil départemental : Honoraires évaluation - 2022-	8 592, 00					8 592, 00	8 592, 00
• TOTAL	53 122, 57	0, 00	21 980, 00	0, 00	0, 00	31 142, 57	31 142, 57

Les comptes annuels des associations et fondations doivent être établis conformément au Plan comptable général, sous réserve des adaptations rendues nécessaires par leurs spécificités. L'une des principales adaptations concerne les fonds dédiés qui sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

III - INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

1. Provision pour congés à payer

La nouvelle provision pour congés à payer au 31 décembre 2023 étant inférieure à la reprise de la provision du 31 décembre 2022, l'écart vient se soustraire aux charges de personnel de l'exercice 2023 pour un montant en détail de :

- congés bruts	337, 67 €
- charges sociales	168, 84 €
- total	506, 51 €

2. Compte Epargne Temps (C.E.T.)

Le Compte Epargne Temps ouvert en 2009 a été alimenté en 2023 pour un total, charges patronales comprises, en détail de :

- salaires bruts	348, 57 €
- charges sociales	-86, 35 €
- total	262, 22 €

Cette charge s'ajoute aux charges de personnel de l'exercice 2023.

3. Reprise des subventions d'équipement

Le détail des subventions d'équipement ainsi que de la quote-part de la reprise de subvention au 31/12/23 est le suivant :

Subventions inscrites au bilan en 2023	Montant	Quote part reprise de subvention
Déménagement	1 000,00	
Cautions	1 500,00	
Véhicules	26 517,00	5 196,60
Matériel informatique	10 290,00	2 273,19
TOTAL	39 307,00	7 469,79

4. Cotisations

Pour un montant de 50 € en 2023, elles sont enregistrées à l'encaissement et sans contrepartie.

5. Spécification des charges et produits exceptionnels

- Produits exceptionnels pour **7 469, 79 €**, soit :

▪ *Reprise de la dotation d'équipement.....* 7 469, 79 €

6. Tableau de détermination des résultats

La provision pour congés payés et l'alimentation du C.E.T. n'étant pas repris par le Conseil Départemental/ D.J.E.C., le résultat de l'exercice 2023 devient donc :

RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE 2023	
TOTAL DES PRODUITS DE L'EXERCICE	666 833,00
TOTAL DES CHARGES DE L'EXERCICE	655 390,54
RESULTAT DE L'EXERCICE :	11 442, 46

DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL	2023	2022
RESULTAT COMPTABLE	11 442,46	-32 418,08
REPRISE DU RESULTAT BUDGETAIRE N-2	46 085,30	37 109,81
EXCEDENT EFFECTIF GLOBAL		4 691,73
<i>Dont résultat effectif sous gestion propre</i>		
<i>Dont résultat effectif sous gestion contrôlée</i>		4 691,73
REGULARISATION PROVISION CONGES, C.E.T. et AUTRES	-244,29	12 980,46
Congés payés 2023 -337,67 Charges sociales sur congés payés 2023 -168,84 Brut sur C.E.T. 2023 348,57 Charges sociales sur C.E.T. 2023 -86,35		
RESULTAT BUDGETAIRE 2023 ET AFFECTABLE EN 2025	57 283,47	17 672,19