

Bilan Actif

État exprimé en €

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023			Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
		Brut	Amortis. Provisions	Net	Net
ACTIF IMMOBILISÉ	<b>Immobilisations Incorporelles</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	615,00	615,00		22,90
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	1 256,40	1 256,40		
	Immobilisations incorporelles en cours	34 503,60		34 503,60	
	Avances et acomptes				12 783,60
	<b>Immobilisations Corporelles</b>				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	42 157,46	38 193,78	3 963,68	10 399,99
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Biens reçus par legs ou donations dest. à être cédés				
	<b>Immobilisations Financières</b>				
	Participations et Créances rattachées	10 315,25		10 315,25	10 315,25
	Autres titres immobilisés	1 875,75		1 875,75	1 860,50
	Prêts				
	Autres	644,19		644,19	556,92
	TOTAL (I)	91 367,65	40 065,18	51 302,47	35 939,16
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en-cours</b>				
	Stocks et en-cours				
	<b>Créances</b>				
	Créances clt., adhé., usagers et cpt. rattachés	121 086,05		121 086,05	63 646,57
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	351 879,71		351 879,71	238 387,39
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	288 583,01		288 583,01	374 772,18
	Charges constatées d'avance	8 532,51		8 532,51	6 905,05
	TOTAL (II)	770 081,28		770 081,28	683 711,19
COMPTES RÉGUL.	Frais d'émission des emprunts (III)				
	Primes de remboursement des emprunts (IV)				
	Écarts de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I+II+III+IV+V)	861 448,93	40 065,18	821 383,75	719 650,35

Bilan Passif

État exprimé en €

Du 01/01/2023  
Au 31/12/2023

Du 01/01/2022  
Au 31/12/2022

Fonds Propres	Fonds propres		
	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds statutaires		
	Fonds propres complémentaires	5 000,00	
	Écart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
Fonds dédiés	Réserves pour projet de l'entité	285 564,76	260 987,18
	Autres		
	Report à nouveau	-5 823,48	24 577,58
	Excédent ou déficit de l'exercice	-7 961,65	-5 823,48
	Situation nette (sous total)	276 779,63	279 741,28
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	TOTAL (I)	276 779,63	279 741,28
Provisions	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
Provisions	TOTAL (II)		
Provisions	Provisions pour risques	12 000,00	12 000,00
	Provisions pour charges		
Provisions	TOTAL (III)	12 000,00	12 000,00
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	49 059,08	29 332,36
	Emprunts et dettes financières diverses	139,70	
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	196 765,98	151 660,92
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	149 049,36	146 206,79
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	4 590,00	1 209,00
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	133 000,00	99 500,00
Dettes	TOTAL (IV)	532 604,12	427 909,07
Dettes	Écarts de conversion passif (V)		
TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)		821 383,75	719 650,35

Compte de résultat - Produits

État exprimé en €

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
Produits d'exploitation	Cotisations	27 130,00	29 540,00
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens	3 557,58	5 351,82
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	208 242,84	154 818,32
	dont parrainages		1 750,00
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	884 307,43	955 491,25
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contribution financières	177 000,00	
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	13 318,33	28 067,73
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	293,82	226,88
	TOTAL (I)	1 313 850,00	1 173 496,00
Produits financiers	Participations	18,61	18,21
	Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	2 299,70	1 078,67
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions valeurs mobilières de placement		
	TOTAL (II)	2 318,31	1 096,88
Produits excep.	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		20 000,00
	TOTAL (III)	0,00	20 000,00
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III)		1 316 168,31	1 194 592,88
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT		7 961,65	5 823,48
TOTAL GENERAL		1 324 129,96	1 200 416,36

Compte de résultat - Charges

État exprimé en €

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	443 208,79	392 385,05
	Aides financières	30 000,00	
	Impôts, taxes et versements assimilés	58 094,24	51 304,80
	Salaires et traitements	566 425,92	537 066,37
	Charges sociales	216 023,88	210 984,55
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	7 710,41	6 855,26
	Dotations aux provisions		
	Report en fonds dédiés		
	Autres charges	1 315,89	1 333,10
TOTAL (I)		1 322 779,13	1 199 929,13
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	1 350,83	439,00
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements		
TOTAL (II)		1 350,83	439,00
Ch. exceptionnelles	Sur opérations de gestion		48,23
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	TOTAL (III)	0,00	48,23
Participation des salariés aux résultats (IV)			
Impôts sur les bénéfices (V)			
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)		1 324 129,96	1 200 416,36
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT		0,00	0,00
TOTAL GENERAL		1 324 129,96	1 200 416,36

Évaluation des contributions volontaires en nature

État exprimé en €

Du 01/01/2023  
Au 31/12/2023

Du 01/01/2022  
Au 31/12/2022

Ressources	<b>Contribution volontaires en nature</b>		
	Dons en nature	867,79	531,65
	Prestations en nature	30 509,17	20 320,09
	Bénévolat		
	<b>Total des ressources</b>	31 376,96	20 851,74
Emplois	<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens	15 809,17	10 870,09
	Prestations en nature	14 700,00	9 450,00
	Personnel bénévole	867,79	531,65
	<b>Total des emplois</b>	31 376,96	20 851,74



<b>SOMMAIRE</b>
-----------------

Introduction

- 1 Règles et méthodes comptables
- 2 Notes sur le bilan actif
- 3 Notes sur le bilan passif
- 4 Autres informations



## **Introduction**

(Code de commerce, article 9 et 11, Décret n°83-1020 du 29/11/1983 – article 7,21,24 début 24-1, 24-2, 24-3 – règlement C.R.C n° 99-01, 99-03)

« Par souci de simplification, les informations obligatoires mais non applicables au présent dossier et celles jugées non significatives ne sont pas présentées »

L'association Les Ecosolies a pour objet :

- Promouvoir des initiatives économiques qui produisent des richesses et des emplois, tout en favorisant la démocratie, le lien social, la solidarité, la qualité de vie dans les quartiers, en ville et à la campagne.
- Développer l'implication de chacun, parent, jeune, retraité, acteur associatif, consommateur ou producteur, de cette économie.
- Favoriser de nouvelles coopérations entre acteurs de l'économie sociale et solidaire (ESS), collectivités locales, et autres acteurs économiques, pour contribuer au développement d'un territoire attractif et solidaire.
- Participer à la co-construction des politiques publiques.

L'association met en œuvre un plan d'action en 4 axes pour contribuer au changement d'échelle de l'ESS :

1. Détecter : Identifier des besoins sociaux, encore peu ou pas satisfaits
  - Identifier les problématiques, les besoins et les opportunités pour l'ESS
  - Provoquer des rencontres régulières entre les membres du réseau
2. Impulser : Concevoir ensemble des solutions innovantes
  - Etudier et conforter des opportunités de création d'activités et d'emplois sur le territoire
  - Créer des conditions favorables à l'émergence d'idées collectives
3. Développer : Lancer et mettre en œuvre les projets
  - Accompagner les projets pour sécuriser les parcours de création d'entreprise
  - Développer son chiffre d'affaires et sa force de vente
  - Se former ensemble pour monter en compétences
  - Proposer des prestations de formation
4. Promouvoir : Faire connaître et valoriser l'ESS
  - Rendre lisible et faire comprendre les plus-values de l'économie sociale et solidaire (ESS), pour chaque personne et pour la société dans son ensemble
  - Convaincre le plus grand nombre de passer à l'action

### Événements principaux de l'exercice :

L'exercice 2023 marque la poursuite du développement des activités de l'association avec une croissance de son budget d'environ 10%.

L'exercice comptable porte sur la période du 01/01/2023 au 31/12/2023 d'une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois.



## Annexe comptes annuels clos le 31 décembre 2023

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 821 384 €.

Le résultat net comptable est une perte de 7 962 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels arrêtés par le Conseil d'administration le 28 mai 2024.

Les charges et produits sur exercices antérieurs ont été ventilés par nature et distribués avec les charges et les produits d'exploitation.

### 1- Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2021 ont été établis et présentés conformément aux dispositions des règlements ANC n°2018-06 du 05 décembre 2018 et pour des dispositions transitoires ANC n°2020-08 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

- continuité d'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice sur l'autre (hors changements de méthodes impliqués par les nouveaux règlements et présenté en début d'annexe)
- indépendance des exercices,

Et conformément aux règles et méthodes 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. Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

#### Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture :

Les incidences des événements liés à une situation existant à la date de clôture de l'exercice, sont prises en considération dans les comptes.

#### Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

##### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires). Conformément au règlement CRC 02-10 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs, les immobilisations qui le justifient doivent désormais être décomposées entre la structure et les composants qui seront identifiés distinctement en tant qu'immobilisations. Au sein de l'association, aucune immobilisation n'a justifié l'application de la méthode des composants.

##### Modalités d'amortissement retenues

L'association ne dépassant pas les seuils de présentation simplifiée de l'annexe comptable, il a été fait usage de la mesure de simplification comptable relative aux amortissements des immobilisations non décomposables. Cette mesure consiste à retenir, dans les plans d'amortissement la durée d'usage au lieu de la durée réelle d'utilisation.

Par ailleurs, compte tenu de la politique d'utilisation maximale des immobilisations avec une mise au rebut des immobilisations obsolètes aucune valeur résiduelle n'a été prise en compte dans les bases d'amortissement.





## Annexe comptes annuels clos le 31 décembre 2023

Conformément au plan comptable, le mode linéaire a été appliqué. Les amortissements pour dépréciation sont donc calculés suivant le mode linéaire.

Les durées utilisées à ce jour sont les suivantes :

- Logiciels : 3 ans
- Matériel informatique : 3 ans
- Matériel et installation technique : 2 à 4 ans
- Mobilier de bureau : 3 à 5 ans

### Immobilisations financières :

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### Créances et dettes :

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

### Les subventions :

L'association n'a pas reçu de subvention d'équilibre ni de subvention d'investissement sur l'exercice.

- Traitement des conventions de financement :

Elles sont comprises dans les produits lorsque cette dernière a reçu une notification de la décision d'octroi ou qu'une convention de financement a été signée entre une collectivité locale ou un organisme financeur.

Pour les partenariats qui s'établissent sur plusieurs exercices, les montants qui concernent les années suivantes ont été passés en produits comptabilisés d'avance.

Conformément au règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018, les ressources financières accordées par des financeurs privés ont été comptabilisées en 2023 en « Contributions financières ».

### Valorisation des contributions volontaires :

Le montant total des biens et services mis à disposition gratuitement s'élève à 31 376,96 € et se compose des éléments suivants :

2023					
Nature	Date	Désignation	Evénements	Fournisseurs	Montant valorisé TTC
Mise à disposition gratuite de biens	23/12/2023	Location de matériel	L'Autre Marché du 01/12/2023 au 23/12/2023	Ville de Nantes	9 545,81 €
Mise à disposition gratuite de biens	02/04/2023	Location de matériel	Festival DeuxMains 01-02/04/2023	Ville de Nantes-Get Up	6 263,36 €
Prestations en nature	31/12/2023	Mécénat de compétences	Prestations en direction des porteurs de projets	Bakertilly Strego	14 700,00 €
sous total contributions volontaires non liées à la générosité du public					<b>30 509,17 €</b>
Nature	Date	Heures cumulées	Evénements	Nb bénévoles	Montant valorisé
Bénévolat*	02/04/2023	49	Festival DeuxMains 01-02/04/2023		867,79 €
sous total contributions volontaires liées à la générosité du public					<b>867,79 €</b>
<b>TOTAL</b>					<b>31 376,96 €</b>

### Changement de méthode :

Dans le respect du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018, les ressources financières accordées par des financeurs privés ont été comptabilisées en 2023 en « Contributions financières ». Jusqu'au 31 décembre 2022, ces revenus étaient comptabilisés en « Concours publics et subventions d'exploitation ».

Les autres méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

## 2- Notes sur le bilan actif

### Tableau des immobilisations :

RUBRIQUES	A	B	C	D
Situation et mouvements	VALEUR BRUTE A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	VALEUR BRUTE A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
Immobilisations incorporelles	14 655	21 720	-	36 375
Immobilisations corporelles	40 907	1 251	-	42 158
Immobilisations financières	12 733	103	-	12 835
<b>TOTAL</b>	<b>68 295</b>	<b>23 074</b>	<b>-</b>	<b>91 368</b>

### Tableau des amortissements :

RUBRIQUES	A	B	C	D
Situation et mouvements	AMORTISSEMENTS CUMULES AU DEBUT DE L'EXERCICE	AUGMENTATIONS : DOTATIONS DE L'EXERCICE	DIMINUTIONS : D'AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE	AMORTISSEMENTS CUMULES A LA FIN DE L'EXERCICE
Immobilisations incorporelles	1 849	23	-	1 871
Immobilisations corporelles	30 506	7 688	-	38 194
Immobilisations financières	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>32 355</b>	<b>7 710</b>	<b>0</b>	<b>40 065</b>

### État des créances :

SITUATION ET MOUVEMENTS	2023		
	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé	10 959	-	10 959
Créances rattachées à des participations	10 315		10 315
Autres titres immobilisés	1 876		1 876
Prêts			-
Autres créances	644		644
Créances de l'actif circulant	472 966	472 966	-
Avances et acomptes versés	10 202	10 202	
Créances usagers et comptes rattachés	121 086	121 086	
Créances reçues par legs et donations			
Créances sociales et fiscales	-	-	
Autres créances	341 678	341 678	
<b>TOTAL</b>	<b>483 925</b>	<b>472 966</b>	<b>10 959</b>

### Les produits à recevoir et charges constatées d'avance :

	2023	2022
SITUATION	Montant au 31/12/23	Montant au 31/12/22
Factures à établir	42 401	29 875
Organismes sociaux	2 323	3 489
Etat	-	-
Autres créances	-	-
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>44 724</b>	<b>33 364</b>
Charges constatées d'avance	8 533	6 905
<b>TOTAL</b>	<b>53 257</b>	<b>40 269</b>



## Annexe comptes annuels clos le 31 décembre 2023

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée sur l'exercice suivant.

### 3 - Notes sur le bilan passif

Tableau de variation des fonds propres :

SITUATION ET MOUVEMENTS	A l'ouverture de l'exercice 2023	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions	Solde de fin d'exercice 2023
Fonds associatifs sans droit de reprise					-
Fonds propres statutaires					
Fonds propres complémentaires					
Fonds associatifs avec droit de reprise	0	0	5 000	0	5 000
Fonds propres statutaires					
Fonds propres complémentaires	0		5 000		5 000
Ecart de réévaluation					
Réserves	260 987		24 578		285 565
Report à nouveau	24 578	- 5 823	-	24 578	- 5 823
Excédent ou déficit de l'exercice	- 5 823		- 7 962	- 5 823	- 7 962
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>279 741</b>				<b>276 780</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
<b>TOTAL DES FONDS PROPRES</b>	<b>279 741</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>276 780</b>

Provision pour risques et charges :

RUBRIQUES	A	B	C	D
Etat des provisions	AU 01/01/2023	DOTATIONS 2023	REPRISES 2023	AU 31/12/2023
Provision pour risque Feder	12 000,00 €	- €	- €	12 000,00 €

État des dettes et produits constatés d'avance :

	2023		
SITUATION ET MOUVEMENTS	Montant brut	De 0 à 1 an	de 1 à 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières divers	49 199	8 500	40 699
<b>Sous-total dettes financières</b>	<b>49 199</b>	<b>8 500</b>	<b>40 699</b>
Dettes fournisseurs	196 766	196 766	-
Dettes des legs et donations			
Dettes fiscales et sociales	149 049	149 049	-
Dettes d'immobilisations	-	-	-
Autres dettes	4 590	4 590	-
<b>Sous-total autres dettes</b>	<b>350 405</b>	<b>350 405</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>399 604</b>	<b>358 905</b>	<b>40 699</b>
Produits constatés d'avance	133 000	133 000	
<b>TOTAL</b>	<b>532 604</b>	<b>491 905</b>	<b>40 699</b>



#### 4 - Autres informations

##### Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés :

La rémunération des organes de direction n'est pas communiquée car cela conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

##### Engagement en matière de pensions et retraite :

La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier. L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

L'année du calcul retenue est 2023. Les hypothèses actuarielles sont les suivantes :

- L'augmentation annuelle des salaires est de 2 %.
- Le taux d'actualisation est de 2.70 %.
- Le départ est prévu à 64 ans.
- Le taux de charges sociales patronales (hors apprentis) est de 42 %.
- La table de mortalité utilisée est la table INSEE 2017-2019.
- La méthode de calcul retenue est la méthode de Rétrospective Prorata Temporis.

L'engagement au 31/12/2023 s'élève à la somme de 79 794 € et n'est pas comptabilisé.

##### **Evolution des effectifs :**

Sur l'année 2023, l'association a employé 19 personnes, contre 24 en 2022 :

17 contrats à durée indéterminée, 2 contrats à durée déterminée (dont 1 contrat d'apprentissage)

En moyenne, le nombre de salariés est passé de 17,21 en 2022 à 17,88 en 2023.

L'effectif moyen en équivalent temps plein (ETP\*) selon le code du travail (art. L1111-2-3) sur la période est de 13.88 contre 12.36 en 2022 :

Effectif (code du travail)	TOTAL	CDI	CDD
Nombre mensuel moyen hommes	2.58	2.58	-
Nombre mensuel moyens femmes	11.30	11.07	0.23
Nombre mensuel moyen de salariés	13.88	13.65	0.23

##### \* ne sont pas pris en compte dans le calcul :

- Les salariés qui remplacent un salarié absent.
- Les personnes en alternance et en stage.
- Les salariés mis à disposition par une entreprise extérieure ne sont comptabilisés que s'ils sont présents depuis au moins 1 an.
- Les salariés détachés ou mis à disposition dans une autre entreprise sont comptés dans l'effectif.