

## **Cabinet Yves BEGON**

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale de LYON - RIOM

26 avenue de Verdun

42000 SAINT ETIENNE

Tel : 04 77 92 05 30

Y.begon@aaci-conseils.fr

COMITE D'ANIMATION

PARC DE MONTAUD

18 rue Benoit Frachon

42000 - SAINT ETIENNE

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 décembre 2023**

Aux Adhérents

#### ***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 PARC DE MONTAUD relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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 déontologique de la profession de commissaire aux comptes sur la période du 01/01/2023 à la date d'émission de mon rapport.

#### ***Justification des appréciations***

En application des dispositions de l'article L.823-9 et 823-7 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon

mon jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Des subventions et concours publics ont été accordés pour 742 626 €. Je me suis assuré, par tests, qu'elles étaient utilisées conformément à leur objet. L'analyse de ces appréciations n'appelle pas de remarques particulières.

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 la loi.

### ***Informations données dans le rapport financier du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels***

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux adhérents 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 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 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.823-10-1 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 à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'entité 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.

A SAINT ETIENNE

le 03 juin 2024

Le commissaire aux comptes  
YVES BEGON





## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	1 094	1 094				
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains	69 702	30 592	39 110	43 938	4 827	10.99
	Constructions	24 021	16 962	7 059	9 424	2 365	25.10
	Installations techniques Matériel et outillage	159 599	86 596	73 004	76 644	3 640	4.75
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières (1)</b>						
ACTIF CIRCULANT	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés	200		200	200		
	Prêts						
	Autres	6 270		6 270	6 270		
	<b>Total I</b>	260 887	135 244	125 643	136 475	10 832	7.94
	<b>Stocks et en cours</b>	28 935		28 935	26 022	2 914	
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	42 757		42 757	41 118	1 639	3.99
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	168 352		168 352	108 768	59 585	54.78
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	49 716		49 716	79 879	30 162	37.76
	Charges constatées d'avance (2)	3 860		3 860	6 202	2 342	37.76
	<b>Total II</b>	293 621		293 621	261 988	31 633	12.07
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>		554 508	135 244	419 264	398 464	20 801	5.22

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023	12	Exercice N-1 31/12/2022	12	Ecart N / N-1	
		Euros				%	
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires	104 337		104 337			
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles	5 088		5 088			
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres	1 520		37 718		36 198	95.97
	Report à nouveau						
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	3 962		36 198		32 236	89.05
	Situation nette (sous total)	106 983		110 945		3 962	3.57
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	88 049		94 150		6 101	6.48
	Provisions réglementées						
	Total I	195 032		205 096		10 063	4.91
	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
PROVISIONS	Fonds dédiés	46 408		31 243		15 165	48.54
	Total II	46 408		31 243		15 165	48.54
PROVISIONS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges	22 598		19 748		2 850	14.43
DETTES (1)	Total III	22 598		19 748		2 850	14.43
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	28 277		24 062		4 215	17.52
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	91 253		85 544		5 709	6.67
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 150		7 060		1 910	27.05
	Autres dettes	415		637		222	34.87
	Instruments de trésorerie						
DETTES (1)	Produits constatés d'avance	30 132		25 073		5 058	20.17
	Total IV	155 226		142 377		12 849	9.02
Ecarts de conversion passif (V)							
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		419 264		398 464		20 801	5.22

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

125 094 117 303



## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	213 039		222 574		9 535	4.28
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	742 626		642 013		100 613	15.67
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	6 422				6 422	
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie	13 000				13 000	
Contributions financières	13 037		32 272		19 236	59.60
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	3 500		15 163		11 663	76.92
Utilisations des fonds dédiés	17 607		20 420		2 813	13.78
Autres produits						
<b>Total I</b>	<b>1 009 231</b>		<b>932 442</b>		<b>76 789</b>	<b>8.24</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	203 283		199 248		4 036	2.03
Aides financières	25 505		25 734		229	0.89
Impôts, taxes et versements assimilés	628 124		608 422		19 703	3.24
Salaires et traitements	114 117		122 418		8 301	6.78
Charges sociales	28 877		22 910		5 967	26.05
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 850				2 850	
Dotations aux provisions	23 165		3 000		20 165	672.17
Reports en fonds dédiés			929		929	100.00
Autres charges						
<b>Total II</b>	<b>1 025 921</b>		<b>982 660</b>		<b>43 261</b>	<b>4.40</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>16 691</b>		<b>50 219</b>		<b>33 528</b>	<b>66.76</b>

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	254	214	40	18.76
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total III</b>	<b>254</b>	<b>214</b>	<b>40</b>	<b>18.76</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total IV</b>				
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	<b>254</b>	<b>214</b>	<b>40</b>	<b>18.76</b>
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>16 437</b>	<b>50 004</b>	<b>33 568</b>	<b>67.13</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion	2 055	6 019	3 964	65.86
Sur opérations en capital	14 980	10 308	4 672	45.33
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>Total V</b>	<b>17 035</b>	<b>16 327</b>	<b>708</b>	<b>4.34</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	4 560	2 520	2 040	80.94
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
<b>Total VI</b>	<b>4 560</b>	<b>2 520</b>	<b>2 040</b>	<b>80.94</b>
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	<b>12 475</b>	<b>13 806</b>	<b>1 332</b>	<b>9.65</b>
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>				
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>				
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>1 026 520</b>	<b>948 983</b>	<b>77 537</b>	<b>8.17</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>1 030 482</b>	<b>985 181</b>	<b>45 301</b>	<b>4.60</b>
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>3 962</b>	<b>36 198</b>	<b>32 236</b>	<b>89.05</b>



EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature						
Prestations en nature						
Bénévolat						
TOTAL	48 640		48 640			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens						
Prestations en nature						
Personnel bénévole						
TOTAL	48 640		48 640			



## ANNEXE

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

### Descriptif de l'objet social :

L'association Le Parc de Montaud est un foyer d'initiatives porté par les habitants associés, appuyés par des professionnels afin de définir et mettre en oeuvre un projet de développement social et éducatif pour l'ensemble des enfants du quartier et de faciliter l'insertion professionnelle.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 419 264.47 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 009 230.63 Euros et dégageant un déficit de 3 961.96- Euros.

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

### **FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

NEANT

### **EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

NEANT

### **- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

#### **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.

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 2014-03 et 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la

## ANNEXE

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

clôture de l'exercice.

### Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

### Informations générales complémentaires

Il est précisé que les cotisations des adhérents sont comptabilisées lors de leur encaissement.

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

#### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 094		
TOTAL			
Terrains	63 660		6 043
Constructions sur sol propre	12 196		
Installations générales agencements aménagements des constructions	11 825		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	114 786		3 957
Matériel de transport	18 623		1 055
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	14 189		6 990
TOTAL	235 278		18 044
Autres titres immobilisés	200		
Prêts, autres immobilisations financières	6 270		
TOTAL	6 470		
TOTAL GENERAL	242 843		18 044



## ANNEXE

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

		Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
		Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL			1 094	1 094
Terrains				69 702	69 702
Constructions sur sol propre				12 196	12 196
Installations générales agencements aménagements constr.				11 825	11 825
Installations techniques, Matériel et outillage industriel				118 743	118 743
Matériel de transport				19 678	19 678
Matériel de bureau et informatique, Mobilier				21 178	21 178
	TOTAL			253 323	253 323
Autres titres immobilisés				200	200
Prêts, autres immobilisations financières				6 270	6 270
	TOTAL			6 470	6 470
	TOTAL GENERAL			260 887	260 887

### Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	1 094		1 094
Terrains	19 722	10 870		30 592
Constructions sur sol propre	12 196			12 196
Installations générales agencements aménagements constr.	2 401	2 365		4 766
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	39 068	14 444		53 512
Matériel de transport	18 623	86		18 709
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	13 263	1 112		14 375
	TOTAL	105 273	28 877	134 150
	TOTAL GENERAL	106 367	28 877	135 244

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Terrains	10 870				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	2 365				
Instal.techniques matériel outillage indus.	14 444				
Matériel de transport	86				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 112				
	TOTAL	28 877			
	TOTAL GENERAL	28 877			

## ANNEXE

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

### Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	104 337				104 337
Réserves	5 088				5 088
Report à nouveau	37 718	36 198-		0	1 520
Excédent ou déficit de l'exercice	36 198-	36 198		3 962	3 962-
Situation nette	110 945			3 962	106 983
Subventions d'investissement	94 150		8 879	14 980	88 049
<b>TOTAL I</b>	<b>205 096</b>		<b>8 879</b>	<b>18 942</b>	<b>195 032</b>



# Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

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

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
<b>Subventions d'exploitation</b>	25 057	23 165	7 500			40 722	
CAF AUTOREHABILITATION	1 990					1 990	
SEM AT PEDAGOGIQUES	8 367		3 000			5 367	
MAIRIE ESPACE GD CLOS	4 000		4 000				
MAIRIE AT CHAUDRONNERIE	500		500				
MAIRIE EMBELLISSEMENT	10 200					10 200	
SEM PLAN ALIMENTATION		2 000				2 000	
SEM PREMIERES HEURES		8 750				8 750	
ETAT PREMIERES HEURES		10 415				10 415	
CAF VELO		2 000				2 000	
<b>Contributions financières d'autres organismes</b>	6 186		500			5 686	
TERRE INITIATIVES SOLIDA	6 186		500			5 686	
<b>TOTAL</b>	<b>31 243</b>	<b>23 165</b>	<b>8 000</b>			<b>46 408</b>	

\* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

## ANNEXE

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

### Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	19 748	2 850			22 598
<b>TOTAL</b>	19 748	2 850			22 598
<b>TOTAL GENERAL</b>	19 748	2 850			22 598
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b>		2 850			

Hypothèses pour la provision retraite :

- Convention Collective : Centres sociaux et acteurs du lien social
- Augmentation des salaires : 3 %
- Taux d'actualisation : 3.17 %
- Age de départ : 64 ans
- Taux de rotation : 0 %
- Taux de charges sociales : 43 %

### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	6 270	6 270	
Autres créances clients	42 757	42 757	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	232	232	
Divers état et autres collectivités publiques	61 500	61 500	
Débiteurs divers	106 620	106 620	
Charges constatées d'avance	3 860	3 860	
<b>TOTAL</b>	221 240	221 240	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	28 277	28 277		
Personnel et comptes rattachés	40 186	40 186		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	42 185	42 185		
Autres impôts taxes et assimilés	8 881	8 881		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 150	5 150		
Autres dettes	415	415		
Produits constatés d'avance	30 132	30 132		
<b>TOTAL</b>	155 226	155 226		

### Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.



## ANNEXE

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

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	7 361
Autres créances	166 349
Total	173 710

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 671
Dettes fiscales et sociales	57 770
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 150
Autres dettes	57
Total	66 647

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	3 860
Total	3 860
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	30 132
Total	30 132

### Subventions d'équipement

Au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2023, ont été comptabilisées les subventions d'équipements suivantes :

- Mairie : 500 euros pour l'atelier chaudronnerie
- Mairie : 4 000 euros pour l'espace grand clos
- Mairie : 1 060.39 euros pour l'EPN
- SEM : 2 219.71 euros pour les premières heures
- SEM : 1 099 euros pour le projet PAT

Sur les subventions d'investissement attribuées et comptabilisées en compte 131000, les subventions suivantes n'ont pas encore donné lieu à investissement :

- Mairie : 974 euros pour les serres
- Mairie : 6 600 euros pour l'agroforesterie
- département : 1000 euros pour le jardin

## ANNEXE

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

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

#### Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
ETAT	26 000
REGION	32 000
DEPARTEMENT	59 986
CAF ET CNAF	108 342
COMMUNE	111 472
AGGLOMERATION	44 380
AUTRES FINANCEURS	504
Total	382 684

#### Rémunération des dirigeants

Les principaux cadres dirigeants s'entendent du Président, du Trésorier, du Secrétaire de l'Association. Ces personnes exercent toutes bénévolement leur fonction. Il ne leur est pas attribué de rémunération.

#### Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	2
Employés	6
Ouvriers	17
Total	25

#### Valorisation des contributions volontaires

Les éléments supplétifs comptabilisés correspondent à la valorisation 2019 de la mise à disposition de locaux par la commune de Saint Etienne pour un montant de 48 640.20 euros, la valorisation de 2023 n'ayant pas été communiquée.

### - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

#### Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- SOLDE AVOIR DE 2022	1 511	771800
- REGUL DIVERSES	544	771800
Total	2 055	
Charges exceptionnelles		
- FACTURE DE 2022	1 879	6718
- REGUL DIVERSES DE 2022	2 546	6718
Total	4 425	

## **Cabinet Yves BEGON**

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale de LYON - RIOM

26 avenue de Verdun

42000 SAINT ETIENNE

Tel : 04 77 92 05 30

Y.begon@aaci-conseils.fr

COMITE D'ANIMATION

PARC DE MONTAUD

18 rue Benoit Frachon

42000 - SAINT ETIENNE

### **Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2023**

#### **Aux adhérents**

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

Il m'appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisé ou que j'aurais découvertes à l'occasion de ma mission, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R.612-6 du Code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui m'ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

#### **CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE**

Je vous informe qu'il ne m'a été donné avis d'aucune convention autorisée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'assemblée générale en application de l'article L 612-5 du Code de commerce.

A SAINT ETIENNE

le 03 juin 2024

Le commissaire aux comptes  
YVES BEGON

