



KPMG SA
36 Rue Eugène Jacquet
59700 Marcq en Baroeul

Association Les Entreprises Adaptées des Papillons Blancs de Roubaix-Tourcoing

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Association Les Entreprises Adaptées des Papillons Blancs de Roubaix Tourcoing
180 Rue de Lannoy 59650 VILLENEUVE D'ASCQ

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA
36 Rue Eugène Jacquet
59700 Marcq en Baroeul

Association Les Entreprises Adaptées des Papillons Blancs de Roubaix-Tourcoing

180 Rue de Lannoy 59650 VILLENEUVE D'ASCQ

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'Assemblée Générale de l'Association Les Entreprises Adaptées des Papillons Blancs de Roubaix-Tourcoing,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Les Entreprises Adaptées des Papillons Blancs de Roubaix Tourcoing relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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 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 1er 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 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 et 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.

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, 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.

Marcq en Baroeul, le 7 juin 2024

KPMG S.A.



07/06/2024 16:29

Signé par **Jocelyn Scamps**

Jocelyn SCAMPS

Associé

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDÉ LES EA DES PAPILLONS BLANCS ROUBAIX TOURCOING 31/12/2023

	31/12/2023	31/12/2022
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de bi	187.757,55	177.146,08
<i>dont ventes de dons en nature</i>		
<i>dont ventes de biens relatives aux activités soc et medico-soc</i>	187.757,55	177.146,08
V d pr a o d r v c	1.802.792,24	1 809 25 2
<i>dont parrainages</i>		
<i>dont ventes de prestations relatives aux act. soc et medico-soc</i>	1.802.792,24	1.809.257,20
Producti n s kée		
Produits des tiers financeurs		
C u s publ subv s ' x l a	6	99
b.f u s f. A S m -s		
v s m s f u s u s mm s s mp b		
ss u s é s à u pub		
bu s f s		
R su p v s s m ss m s	7.3	3
T h g		
u s s f s é és		
C mpém ému é s v u sh pés		
Au sp u s	23.	3 .3 3
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	3.142.571,75	3.123.660,67
A h s m h s s		
V s k m h s s		
A h s m è p m è s u s pp v s m s	2. 3	2 . 22
V s km è sp m è s pp v s m s	- 2	3. 7
Au s h s h g s x s ()		
I ô v s m s ss m és	. 37	.32 3
S s m s	. 7 .23	. 23. 3 23
Ch g ss s	3 . 2 2	3 .2
D ux m ss m ssu mm b s s	. 2	23. 2 7
D s ux m ss m ssu h g s à ép		
D p v s ssu mm b s s		
D p v s ssu f u	3 2	. 2
D p u sq h g s	3 .	
p s f s é és		
Au s h g s	. 3	3. 7
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)	3.020.710,45	2.978.072,80
RESULTAT D'EXPLOITATION (-2)	121.861,30	145.587,87
Produits financiers		
D p p s		
Au s v u s m b è s é s ' f mm b sé	. 3	2.7
Au s é ê p u s ss m és		
R p s ssu p v s s s f h g s		
D ffé s p s v s h g		
P u s s/ v u m b è p m		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	14.891,31	2.716,00
D s ux m ss m s p v s s		
I é ê s h g s ss m é s		
D ffé s ég v s h g		

Ch g s s s/ s s v u m b è p m		
TOTAL CHARGES FINANCIERES VI	0,00	0,00
RESULTAT FINANCIER V-VI	14.891,31	2.716,00
RESULTAT COURANT I-II+ -IV+V-VI	136.752,61	148.303,87
Su pé s g s	.2 7	.2
Su pé s p	.	.3
R p s s s u p v s s		
T s f h g s		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS VII	15.402,62	5.619,58
Su pé s g s	.	
Su pé s p		
D s u x m s s m s p v s s		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES VIII	4.800,00	0,00
RESULTAT EXCEPTIONNEL VII-VIII	10 6 2,62	5 619,5
Impô s s u s b é é f s IX		
TOTAL DES PRODUITS I+III+V+VII	3 172 65,	3 3 99 ,2
TOTAL DES CHARGES II+IV+VI+VIII+IX	3. 22. ,4	977 4
R p s s u s u s é s s x s é u s X		
E à é s s u s s u s f f é s XI		
EXCEDENT OU INSUFFISANCE I-II+III-IV+V+VII-VIII-IX+X-XI	44.3 ,23	3.442, 3
I p é s u é u XII		
RESULTAT AU BILAN I-II+III-IV+V+VII-VIII-IX+X-XI+XII	44.3 ,23	3.442, 3

p s f f é s à s x s é u s
h g s f f é s à s x s é u s
v s é b m b
v s é b m m b

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

P s s u		
D s u		
TOTAL PRODUITS		
S u s u		
M à s p s s g u b s s v s		
P s b é é v		
TOTAL CHARGES		

BILAN CONSOLIDE AU 31/12/2023

	BRUT	AMORTISSEMENTS PROVISIONS	NET EXERCICE 2023	NET EXERCICE 2022
ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
FRAIS D'ETABLISSEMENT	0,00 €		0,00 €	0,00 €
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRE D'USUFRUIT				
CONCESSIONS, BREVETS, LICENCES				
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORP.	0,00 €		0,00 €	0,00 €
IMMOBILISATIONS INCORP. en cours	0,00 €		0,00 €	0,00 €
AVANCES ET ACOMPTES				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
TERRAINS	0,00 €		0,00 €	0,00 €
CONSTRUCTIONS	0,00 €		0,00 €	0,00 €
INST TECHN MAT ET OUT	8 186 42 €	69 984 1 €	109.2 2 32 €	122. 45 36 €
AUTRES IMMOBILISATIONS CORP.	1. 4. 3 6 €	947. €	237 595 54 €	294 9 5 €
IMMOBILISATIONS EN COURS	0,00 €		0,00 €	0,00 €
AVANCES ET ACP TES	0,00 €		0,00 €	0,00 €
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES	0,00 €		0,00 €	0,00 €
AUTRES TITRES IMMOBILISES	0,00 €		0,00 €	0,00 €
PRETS	0,00 €		0,00 €	0,00 €
AUTRES IMMOB FINANCIERES	0,00 €		0,00 €	0,00 €
TOTAL I	1.985.070,04 €	1.638.272,18 €	346.797,86 €	417.148,81 €
ACTIF CIRCULANT				
STOCKS MATIERES PREMIERES	105,09 €		105,09 €	5 9 0, 9 €
AUTRES APPROVISIONNEMENTS				
EN COURS DE PRODUCTION (B&S)				
STOCKS DE PRODUITS ET MARCAHANDISES				
STOCKS PRODUITS INTERMEDIAIRES ET FINIS	0,00 €		0,00 €	0,00 €
MARCHANDISES				
AUTRES TOCK				
FOURNI EUR DEBITEUR AVANCE / ACOMPTE	37 ,00 €		37 ,00 €	257,1 €
CL ENT T COMP A ACH	€	9 3,02 €	37 7,5 €	7 1 ,5 €
D VABL T COMP TT CH	0,00 €		0,00 €	0,00 €
CREANCES RECUES PAR LEGS OU DONATIONS				
UT C N	107 77, €		107 77, €	103 795,03 €
V MOB D C M NT	0,00 €		0,00 €	0,00 €
D ON T	1 21 715, 9 €		1 21 715, 9 €	1 93 2 7,95 €
C G CON T T D' V	€		335,9 €	229,35 €
TOTAL II	2.351.838,78 €	963,02 €	2.350.875,76 €	2.090.638,94 €
C G à T sur U X	0,00 €		0,00 €	0,00 €
F D' M OND M UNT				
M D M OU M NT D M UNT				
C T D CON ON				
TOTAL III	0,00 €		0,00 €	0,00 €
TOTAL GENERAL (I à III)	4.336.908,82 €	1.639.235,20 €	2.697.673,62 €	2.507.787,75 €

BILAN CONSOLIDE AU 31/12/23
PASSIF

	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022
FONDS PROPRES		
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
FONDS ASSOCIATIF SANS DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES		
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE		
FONDS STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES		
ECARTS DE REEVALUATION		
ECA T D REEV/BI N SAN DT REP		
RESERVES		
RESERV STATUTAI OU CO T ACTU LL		
RESERV PO P OJ T D L' TIT		
A T		
EXC D E RESERV AFF C A L' V M	301.077,43	301.077,43
RESERVES DE C MP DES DEF		
RESERVES DE C MPE SA DES CH G D'		
EX AFFEC ES A L C VER RE D B		
A RES RESERVES		
REPORT A NOUVEAU		
RA H AC V ES S CALES OU MEDICO-SOCIALES		
RAN DES ACTIVITES SOCIALES OU MEDICO-SOCIALES NON CONTROLEES		
RAN DES ACTIVITES SOCIALES OU MEDICO-SOCIALES CONTROLEES		
REPORT A NOUVEAU	933.904,95	780.462,82
DENPENSES REFUSEES PAR L'AUTORITE DE TARIFICATION		
CHARG DES ACTIV. SOC. ET MEDICO-SOC. (EN CHARG DIFFEREES)		
EXCEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE		
RESULTAT DE L'EXERCICE G PROPRE	144 355,23	153 442,13
RESULTAT GESTION CONTROLEE		
TOTAL RESULTAT	144.355,23	153.442,13
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
FONDS ASS AVEC DT DE REPRISE		
APPORTS		
RST SOUS CONTRÔ DE TIERS		
situation nette	1 379 337,61	1 234 982,38
FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES		
SUBVENTION INVESTISSEMENT	2.642,85	6.997,40
PROVISIONS REGLEMENTEES POUR COUVERTURE DE BFR		
PROVISION REFLEMENTEES RELATIVES AUX IMMOBILISATIONS	101.928,17	97.128,17
AUTRES PROVISIONS REGLEMENTEES		
TOTAL I	1.483.908,63	1.339.107,95
FONDS DEDIES		
FONDS DEDIES INVESTISSEMENT	8.062,25	8.062,25
FONDS DEDIES EXPLOITATION/STAGIAIRES		
FONDS DEDIES TRAVAUX		
FONDS DEDIES GENEROSITE PUBLIC		
TOTAL II	8.062,25	8.062,25

PROVISION RISQUES ET CHARGES		
PROVISIONS POUR RISQ	159 994,04	159 994,04
PROVISIONS POUR CHARGES	117 350,00	87 350,00
TOTAL III	277.344,04	247.344,04
DETTES		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETAB DE CREDITS (4) (5)		
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES(4 (6		
EMPRUNTS ET DETTES FNANCIERES DIVERSES		
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS	6.132,09	5.051,09
REDEVABLES CREDITEURS		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	99 279,57	96 747,4
DETTES LEGS ET DONATIONS		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	329 088,57	333 791,70
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHÉ		
AUTRES DETTES	493 858,47	477 83,2
COMPTES DE REGULARISATIONS		
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		
TOTAL IV	928.358,70	913.273,51
ECARTS DE CONVERSION PASSIF		
TOTAL GENERAL (I +II+III+IV)	2.697.673,62	2.507.787,75
(4 DT À PLUS D'UN AN		
(4 DT À MOINS D'UN AN		
(5 DT SOLDE CREDITEURS DE BANQ		
(EMPRUNTS PARTICIPATIFS		

Sommaire

1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Évènements principaux de l'exercice

1.2 Dérogations, modifications aux principes et méthodes comptables

2 Informations relatives au bilan

2.1 Bilan actif

2.1.1 Immobilisations corporelles - Mouvements principaux

2.1.1.1 Mouvements de l'exercice

2.1.1.2 Immobilisations corporelles - Amortissements pour dépréciation

2.1.2 Coûts des emprunts

2.1.3 Titres immobilisés

2.1.4 Actif circulant

2.1.5 Valeurs mobilières de placements

2.2 Bilan passif

2.2.1 Fonds associatifs

2.2.1.1 Les réserves d'investissements

2.2.1.2 La réserve de trésorerie

2.2.1.3 Les reports à nouveau

2.2.2 Dettes – Classement par échéance

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Refacturations internes

4 Les Engagements hors bilan

4.1 les engagements donnés

4.2 les engagements reçus

5 Montant des rémunérations et avantages divers des dirigeants bénévoles et salariés

6 Bénévolat et mise à disposition

7 Honoraires du commissaire aux comptes

1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Evénements principaux de l'exercice

Les faits marquants de l'exercice 2023 sont les suivants :

- L'année 2023 s'est caractérisée par les éléments suivants :
 - au niveau activité : Une légère progression du chiffre d'affaires
 - au niveau RH : pas d'évènement particulier
 - au niveau financier : un résultat positif pour les 2 entités équivalent à celui de n-1

Globalement l'activité de l'année se solde par un excédent de 144 355.23 €.

La répartition des résultats est la suivante :

- 21 665.68 € pour Defabnord.
- 122 689.65 € pour Cadiflor.

1.2 Dérogations, modifications aux principes et méthodes comptables

A) Les comptes annuels de l'exercice 2023 ont été établis et présentés conformément aux articles R314 – 5 et R 314-81 du CASF, et selon la réglementation Française en vigueur.

L'association ayant des produits issus de la tarification de ses établissements et services relevant de l'article R 314.-1 représentant plus de 50% de ses produits d'exploitation, applique au niveau consolidé le plan comptable des établissements et services sociaux et médico-sociaux fixé par l'arrêté prévu à l'article R. 314-5. Cet arrêté (modifié le 12/12/2007) est établi par référence :

1° Au plan comptable des établissements publics sociaux et médico-sociaux, pour ce qui concerne les comptes d'immobilisation, les comptes de charges et les comptes de charge à répartir, les comptes de produits et les comptes d'affectation des résultats excédentaires ;

2° Au plan comptable des associations et des fondations, pour ce qui concerne les comptes de capitaux, les comptes de stocks, les comptes de tiers, les comptes financiers, la prise en comptes des frais de siège.

Evénements postérieurs à la clôture

La période d'inflation actuelle va entraîner une augmentation générale des coûts sur l'année suivante notamment sur le chauffage, l'électricité et les coûts d'entretien.

B) Les conventions générales comptables suivantes ont été appliquées dans le respect des principes suivants :

- prudence
- continuité d'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre

Les règlements du CRC (Comité de la Réglementation Comptable) n°2002-10 et 2004-06 relatifs aux actifs et amortissements sont été mis en œuvre dans notre association. Ces dispositions ne sont pas nouvelles pour notre association qui a toujours enregistré les immeubles par lots avec des durées d'amortissement différentes selon la nature des lots :

- lot gros œuvre : 30 à 50 ans
- lot couverture : 15 à 20 ans
- lot électricité : 15 ans
- lot menuiseries extérieures : 15 ans
- lot aménagement (chauffage...) : 10 ans

B) L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

C) Les méthodes d'évaluation retenues n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent. Les comptes annuels ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'ANC et ses règlements modificatifs.

2. Informations relatives au bilan

2.1 Bilan actif

2.1.1 Immobilisations corporelles - Mouvements principaux

2.1.1.1 Mouvements de l'exercice

Les investissements réalisés au cours de l'exercice s'élèvent à 48 703.26 € selon détail fournis ci-joint.

2.1.1.2 Immobilisations corporelles - Amortissements pour dépréciation

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	Durée de vie des composants
Matériel et outillage	Linéaire	Durée d'utilisation
Installations générales	Linéaire	Durée d'utilisation
Matériel de transport	Linéaire	Durée d'utilisation
Matériel de bureau	Linéaire	Durée d'utilisation
Mobilier de bureau	Linéaire	Durée d'utilisation

2.1.2 Coûts des emprunts

Le coût des emprunts est comptabilisé en charges.

2.1.3 Titres immobilisés

Pas d'immobilisations financières en 2023.

2.1.4 Actif circulant

Cf Etat consolidé des créances

2.1.5 Valeurs mobilières de placements

NEANT

2.2 Bilan passif

2.2.1 Les Fonds associatifs avec et sans droit de reprise

2.2.1.1 Les réserves d'investissements

Cf tableau des réserves et provisions

2.2.1.2 La réserve de trésorerie

Cf tableau des réserves et provisions

2.2.1.3 Report à nouveau :

Il s'agit des résultats antérieurs.

2.2.2 Dettes - Classement par échéance

Cf Etat consolidé des dettes.

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Refacturations internes

Les écritures entre les établissements ont été annulées en consolidation.

3.2 Détail des ressources

Chiffre d'affaires	1 990 550 €
Aide au poste	1 107 037 €
Subvention spécifique EA	13 621 €
Produits financiers	14 891 €
Produits exceptionnels	15 403 €
Reprise provision	7 372 €
Remboursements éléments salariaux (IJSS,...) et autres	23 992 €
Total des produits	3 172 866 €

4 Engagements hors bilan

4.1 Engagements donnés :

- Sûretés réelles consenties :

NEANT

- Garanties :

NEANT

- Crédit bail :

NEANT

4.2 Engagements reçus :

- Cautions et garanties obtenues :

NEANT

- Autorisation de découvert :

Autorisation de découvert SOCIETE GENERALE de 100 000,00€ au 31/12/2023.

4.3 Engagement relatif aux indemnités de fin de carrière (retraite)

L'engagement relatif à l'indemnité de départ en retraite au 31/12/2023 a été calculé selon la méthode des unités de crédit projetées avec salaire en fin de carrière en fonction des paramètres suivants :

- Calcul des droits à partir des données de la convention collective.
- Application de la table de mortalité INSEE 2009.
- Application d'un taux de turn-over différencié selon le statut, la tranche d'âge et basé sur les statistiques de départ des cinq dernières années.
- Taux d'actualisation de 3.40%, taux de progression annuel du point de 0.55% et prise en compte des progressions de salaire liées à l'avancée en ancienneté dans la grille.
- Age de départ : 64 ans.
- Taux de charges sociales retenu : 53% pour les non-cadres et 61.00% pour les cadres.

Sur ces bases, la dette actuarielle au 31/12/2023 a été estimée à 91 170 €. L'engagement net non couvert par les provisions et fonds dédiés afférents comptabilisés au 31 décembre 2023 s'élève à 0€.

5 Montant des rémunérations et avantages divers des cadres dirigeants bénévoles et salariés.

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages des cadres dirigeants bénévoles ou salariés à savoir la présidente, le secrétaire et le trésorier pour l'année 2023 s'élève à 0 €.

6 Bénévolat et mises à disposition

En l'absence de renseignements quantitatifs fiables et du faible impact, l'option n'a pas été prise de procéder à son enregistrement comptable.

7 Honoraires du commissaire aux comptes

Conformément au décret 2008-1487 du 30 décembre 2008 modifiant l'article R.123-198 du Code de commerce relatif aux informations devant figurer dans l'annexe aux comptes annuels, les honoraires des commissaires aux comptes comptabilisées en charges pour l'exercice 2023 s'élèvent à 2 440.€.

8 Effectif à la clôture de l'exercice

	Hommes	Femmes	Total
Cadres	3	0	3
Employés et techniciens	5	3	8
Ouvriers	64	13	77
Total	72	16	88

Variation Consolidée des immobilisations - Exercice clos le 31/12/2023						
IMMOBILISATIONS	Valeur brute début exercice	Acquisitions et Apports	Cessions et Mises hors service	Virements de poste à poste	Valeur brute fin exercice	
Frais d'établissement						
Frais de recherche et de développement						
Concession, brevet, licence, marque, procédé, log.						
Droit au bail, fonds commercial						
Autre immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances et acomptes sur immo incorporelles						
Immobilisations incorporelles TOTAL I						
Terrains et agencements de terrains						
Constructions						
I.G.A.A. sur constructions	765 384,42	34 802,00			800 186,42	
Installations techniques Matériel et outillage	550 633,34				550 633,34	
Autres immobilisations corporelles IGAA divers	531 430,28	1,00	29 225,00		502 206,28	
Autres immos corporelles matériel de transport	71 492,73	13 900,26			85 392,99	
Autres immos corporelles Mat bureau et info.	46 651,01				46 651,01	
Autres immos corporelles Mobilier						
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes sur immos corporelles						
Immobilisations corporelles TOTAL II	1 965 591,78	48 703,26	29 225,00		1 985 070,04	
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
Immobilisations financières TOTAL III						
TOTAL GENERAL (I + II + III) ...	1 965 591,78	48 703,26	29 225,00		1 985 070,04	
Dont immobilisations subventionnées						
- sur taxe d'apprentissage						
- autres						

Variation Consolidée des amortissements - Exercice clos le 31/12/2023

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant Amort début Exercice	Augment. dotations exercice	Diminut. amort sur immos sorties	Virements de poste à poste	Montant Amort fin Exercice
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Concession, brevet, licence, marque, procédé, log.					
Droit au bail, fonds commercial					
Autre immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immo incorporelles					
Immobilisations incorporelles	TOTAL I				
Terrains et agencements de terrains					
Constructions					
I.G.A.A. sur constructions	647 493,61	43 490,49			690 984,10
Installations techniques Matériel et outillage	496 448,46	12 133,69			508 582,15
Autres immobilisations corporelles IGAA divers	308 231,23	53 214,89	29 225,00		332 221,12
Autres immos corporelles matériel de transport	62 654,68	7 312,12			69 966,80
Autres immos corporelles Mat bureau et info.	33 614,99	2 903,02			36 518,01
Autres immos corporelles Mobilier					
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes sur immos corporelles					
Immobilisations corporelles	TOTAL II	119 054,21	29 225,00		1 638 272,18
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
Immobilisations financières	TOTAL III				
TOTAL GENERAL	(I + II + III)	119 054,21	29 225,00		1 638 272,18
Dont immobilisations subventionnées					
- sur taxe d'apprentissage					
- autres					

Variation Consolidée des réserves et provisions - Exercice clos le 31/12/2023

Nature	Montant début exercice	Augment. Dotations de l'exercice	Diminutions reprises utilisées	Diminutions reprises non utilisées	Montant fin exercice
RESERVES					
Réserve d'investissement	301 077,43				301 077,43
Réserve de compensation					
Réserve de trésorerie					
Autres réserves					
TOTAL RESERVES	301 077,43				301 077,43
PROVISIONS REGLEMENTEES					
Réserve de trésorerie					
Réserve des plus values nettes d'actif	97 128,17	4 800,00			101 928,17
Autres provisions réglementées	8 062,25				8 062,25
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES (1)	105 190,42	4 800,00			109 990,42
PROVISIONS POUR RISQUES					
Provisions pour litiges					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour risques d'emploi					
Provisions pour rémunération des T.H.					
Autres provisions pour risques					
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES (2)					
PROVISIONS POUR CHARGES					
Provisions pour pensions et oblig. similaires	159 994,04				159 994,04
Provisions pour grosses réparations					
Autre provisions pour charges	87 350,00	30 000,00			117 350,00
TOTAL PROVISIONS POUR CHARGES (3)	247 344,04	30 000,00			277 344,04
PROVISIONS POUR DEPRECIATION					
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles					
Sur immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes redevables et usagers					
Sur comptes clients					
Sur comptes financiers					
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL PROVISIONS POUR DEPRECIATION (4)					
TOTAL PROVISIONS (1+2+3+4)	352 534,46	34 800,00			387 334,46
Dont - d'exploitation					
Dotations - financières					
Et reprises - exceptionnelles					
Dont provisions refusées par la tutelle					
Dont					
Dont					

Etat Consolidé des Echéances, Créances et Dettes - Exercice clos le 31/12/2023

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an	
Créances de l'actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Créances de l'actif circulant				
Redevables et comptes rattachés				
Clients et comptes rattachés	374 667,54	374 667,54		
Autres créances	107 677,48	107 677,48		
Charges constatées d'avance				
TOTAL CREANCES	482 345,02	482 345,02		
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes 2 ans max à l'origine	350 000,00	350 000,00		
Emprunts et dettes à plus de 2 ans				
Emprunts et dettes financières divers				
Redevables créditeurs				
Fournisseurs et comptes rattachés	105 411,66	105 411,66		
Dettes fiscales et sociales	332 821,13	332 821,13		
Dettes sur immob et comptes rattachés				
Autres dettes	140 125,91	140 125,91		
Produits constatés d'avance				
TOTAL DETTES	928 358,70	928 358,70		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				