





# COMPTES ANNUELS 2023

Direction Générale  
43 rue Paul Ligneul - 72000 LE MANS  
 02 43 47 00 30  02 43 47 00 39



ETIC'ASSO

Exercice cl

31-déc-23

## COMPTES ANNUELS

### SOMMAIRE

Exercice du 01 janvier 2023 au 31 décembre 2023

**ETIC'ASSO**

**43 rue Paul Ligneul**

**72 000 LE MANS**

- BILAN

- . Actif
- . Passif

- COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE

- ANNEXE

- . Règles et méthodes comptables
  - . Tableau variation des immobilisations
  - . Tableau variation des amortissements
  - . Tableau variation des provisions
  - . Etat des créances et des dettes
  - . Etat des fonds propres
  - . Etat des filiales
  - . Tableau des concours publics reçus
- NEANT  
NEANT





A C T I F		Arrêté au 31/12/2023		31/12/2022
		Durée 12 mois		12 mois
	BRUT	AMORT/PROV	NET	NET
<b>Actif Immobilisé</b>				
<b>Immobilisations Incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruits				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeur				
Autres Immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations Corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Autres immobilisations corporelles				
<b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être céd</b>				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations Financières</b>				
Participations et Créances rattachées	10 014,89		10 014,89	10 014,89
Autres titres Immobilisés				136,98
Autres				7 500,00
TOTAL I	10 014,89		10 014,89	17 651,87
<b>Comptes de Liaison</b>				
<b>Comptes de Liaison</b>				
TOTAL II				
<b>Actif Circulant</b>				
<b>Stocks et en cours</b>				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				
Avances et acomptes versés sur commandes				
<b>Créances</b>				
Créances redevables usagers et comptes rattachés	375,00		375,00	73 448,65
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	28 000,00		28 000,00	40 906,70
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
Valeurs mobilières de placement				
<b>Instruments de trésorerie</b>				
Instruments de trésorerie				
<b>Disponibilités</b>				
Disponibilités	384 218,14		384 218,14	402 659,19
<b>Charges constatées d'avance</b>				
Charges constatées d'avance				
TOTAL III	412 593,14		412 593,14	517 014,54
<b>Frais d'émission des emprunts</b>				
<b>Frais d'émission des emprunts</b>				
TOTAL IV				
<b>Prime de remboursement des emprunts</b>				
<b>Primes de remboursement des emprunts</b>				
TOTAL V				
<b>Ecart de conversion Actif</b>				
<b>Ecarts de conversion Actif</b>				
TOTAL VI				
TOTAL GENERAL	422 608,03	0,00	422 608,03	534 666,41

P A S S I F		Arrêté au 31/12/2023 Durée 12 mois	31/12/2022 12 mois
<b>Fonds propres</b>			
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>			
Fonds propres complémentaires		43 210,92	43 210,92
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>			
<b>Ecart de réévaluation</b>			
<b>Réserves</b>			
Réserves pour projet de l'entité		470 467,22	469 377,78
Autres réserves		239 247,25	239 247,25
<b>Report à nouveau</b>			
Report à nouveau		-373 513,96	-318 225,47
dont report à nouveaux des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée			
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>			
Excédent ou déficit de l'exercice		-2 352,00	-54 199,05
dont Excédent ou déficit de l'exercice à nouveaux des activités sociales & médico-sociales			
<b>Situation nette (sous-total)</b>			
Situation nette (sous-total)		377 059,43	379 411,43
<b>Fonds propres consommables</b>			
<b>Subventions d'investissement</b>			
<b>Provisions réglementées</b>			
	<b>TOTAL I</b>	<b>377 059,43</b>	<b>379 411,43</b>
<b>Fonds reportés et dédiés:</b>			
<b>Fonds reportés liés aux legs et donation:</b>			
Fonds reportés liés aux legs et donation:			
<b>Fonds dédiés</b>			
	<b>TOTAL II</b>		
<b>Comptes de Liaison</b>			
Comptes de Liaison			
	<b>TOTAL III</b>		
<b>Provisions</b>			
	<b>TOTAL IV</b>		
<b>Dettes</b>			
<b>Emprunts Obligataires et assimilés (Titres associatifs)</b>			
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			1 145,71
<b>Emprunts et dettes financières diverses</b>			
<b>Avances et acomptes sur commandes</b>			
Avances et acomptes sur commandes			
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		1 500,00	8 595,30
<b>Dettes des legs ou donations</b>			
Dettes des legs ou donations			
<b>Dettes fiscales et sociales</b>			
Dettes fiscales et sociales		2 569,52	62 640,03
<b>Dettes sur immobilisations, comptes rattachés</b>			
<b>Autres dettes (d'exploitation)</b>			
Autres dettes (d'exploitation)		41 479,08	82 873,94
<b>Instruments de trésorerie</b>			
Instruments de trésorerie			
<b>Produits constatés d'avance</b>			
	<b>TOTAL V</b>	<b>45 548,60</b>	<b>155 254,98</b>
<b>Ecarts de conversion Passif:</b>			
<b>Ecarts de conversion Passif</b>			
	<b>TOTAL VI</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>422 608,03</b>	<b>534 666,41</b>





# Compte de résultat

ETIC'ASSO

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

	Arrêté au : 31/12/2023		31/12/2022		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
<b>Produit d'exploitation</b>						
Ventes de marchandises			21 774,85	13,75	-21 774,85	-100,00
Production vendue (biens)						
Production vendue (services)			143 196,05	90,43	-143 196,05	-100,00
<b>Chiffre d'affaire</b>			<b>164 970,90</b>	<b>104,18</b>	<b>-164 970,90</b>	<b>-100,00</b>
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			140 934,87	89,00	-140 934,87	-100,00
Reprises/prov. & amort, transf. de charge						
Autres produits	8 286,06	24,96	347 313,86	219,32	-339 027,80	-97,61
<b>PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I</b>	<b>8 286,06</b>	<b>24,96</b>	<b>653 219,63</b>	<b>412,50</b>	<b>-644 933,57</b>	<b>-98,73</b>
<b>Charges d'exploitation</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Achat de matières premières et autres						
Autres achats et charges externes	33 202,18	100,00	158 356,36	100,00	-125 154,18	-79,03
Impôts, taxes et versements assimilés	1 775,66	5,35	9 317,78	5,88	-7 542,12	-80,94
Salaires et traitements	-2 267,19	-6,83	461 377,47	291,35	-463 644,66	-100,49
Charges sociales	-1 404,69	-4,23	64 857,72	40,96	-66 262,41	-102,17
Dotation			12 276,25	7,75	-12 276,25	-100,00
Autres charges	1 087,80	3,28	2 516,59	1,59	-1 428,79	-56,77
<b>CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II</b>	<b>32 393,76</b>	<b>97,57</b>	<b>708 702,17</b>	<b>447,54</b>	<b>-676 308,41</b>	<b>-95,43</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-24 107,70</b>	<b>-72,61</b>	<b>-55 482,54</b>	<b>-35,04</b>	<b>31 374,84</b>	<b>-56,55</b>
<b>Opération en commun</b>						
Bénéfice attribué, perte transférée Total III						
Perte supportée, bénéfice transféré Total IV			-44 189,00	-27,90	44 189,00	-100,00
<b>OPÉRATION EN COMMUN</b>			<b>-44 189,00</b>	<b>-27,90</b>	<b>44 189,00</b>	<b>-100,00</b>
<b>Produits financiers</b>						
Produits financiers de participations						
Autres valeurs mob., créances d'actif im.						
Autres intérêts et produits assimilés	22 176,70	66,79	25 048,70	15,82	-2 872,00	-11,47
Reprises/provisions et transfert de char						
Différences positives de change						
Produits net/cession des V.M.P						
<b>PRODUITS FINANCIERS TOTAL V</b>	<b>22 176,70</b>	<b>66,79</b>	<b>25 048,70</b>	<b>15,82</b>	<b>-2 872,00</b>	<b>-11,47</b>
<b>Charges financières</b>						
Charges financières						
Autres charges financières						
<b>CHARGES FINANCIÈRES TOTAL VI</b>						
<b>RESULTATS FINANCIERS</b>	<b>22 176,70</b>	<b>66,79</b>	<b>25 048,70</b>	<b>15,82</b>	<b>-2 872,00</b>	<b>-11,47</b>
<b>RESULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS</b>	<b>-1 931,00</b>	<b>-5,82</b>	<b>-74 622,84</b>	<b>-47,12</b>	<b>72 691,84</b>	<b>-97,41</b>
<b>Produits exceptionnels</b>						
Sur opération de gestion						
Sur opération en capital			27 044,38	17,08	-27 044,38	-100,00
Reprises/provisions et transfert de char						
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL VII</b>			<b>27 044,38</b>	<b>17,08</b>	<b>-27 044,38</b>	<b>-100,00</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Sur opération de gestion						
Sur opération en capital			6 611,59	4,18	-6 611,59	-100,00
Dotation aux amortissements et aux prov.						
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VIII</b>			<b>6 611,59</b>	<b>4,18</b>	<b>-6 611,59</b>	<b>-100,00</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>			<b>20 432,79</b>	<b>12,90</b>	<b>-20 432,79</b>	<b>-100,00</b>
Participation des salariés						
<b>PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL IX</b>						
Impôts sur les bénéfices	421,00	1,27	9,00	0,01	412,00	4 577,78
<b>TOTAL X</b>	<b>421,00</b>	<b>1,27</b>	<b>9,00</b>	<b>0,01</b>	<b>412,00</b>	<b>4 577,78</b>
<b>PRODUITS</b>	<b>30 462,76</b>	<b>91,75</b>	<b>705 312,71</b>	<b>445,40</b>	<b>-674 849,95</b>	<b>-95,68</b>
<b>CHARGES</b>	<b>32 814,76</b>	<b>98,83</b>	<b>759 511,76</b>	<b>479,62</b>	<b>-726 697,00</b>	<b>-95,68</b>
<b>SOLDE INTERMÉDIAIRE</b>	<b>-2 352,00</b>	<b>-7,08</b>	<b>-54 199,05</b>	<b>-34,23</b>	<b>51 847,05</b>	<b>-95,66</b>
<b>Total XI</b>						
Eng à réaliser sur ressources affectés						
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs						
<b>TOTAL XI</b>						
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>-2 352,00</b>	<b>-7,08</b>	<b>-54 199,05</b>	<b>-34,23</b>	<b>51 847,05</b>	<b>-95,66</b>



**ANNEXE DES COMPTES ANNUELS**

Au 31 décembre 2023

---

**REGLES ET METHODES COMPTABLES**

---

Au niveau des règles et méthodes comptables, l'activité associative s'insère dans la vie économique et sociale d'un pays et la comptabilité rend compte de cette activité. Elle se doit de respecter les normes comptables générales. Rendre compte des spécificités des associations, fondations et autres entités sans but lucratif suppose l'affirmation d'un référentiel spécifique. Ce référentiel vient d'être actualisé et précisé avec la parution du règlement ANC n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Le dispositif réglementaire qui a introduit la réforme du plan comptable des associations et fondations applicable au 1er janvier 2020 se trouve complété par un règlement spécifique qui vise plus particulièrement les organismes gestionnaires d'établissements et services sociaux et médico-sociaux (ESSMS). Ce règlement, référencé ANC n° 2019-04 du 8 novembre 2019, vient s'appuyer sur les dispositions du Plan comptable général et du plan comptable particulier des associations (ANC n° 2018-06). Il émet des règles spécifiques aux organismes gestionnaires d'ESSMS. Les présents comptes ont été établis conformément aux règlements 2020-08, 2021-02, 2022-02 et 2022-04.

Le Code de l'action sociale et des familles impose des règles d'affectation des fonds propres ainsi que, en cas de cessation ou de transfert d'activité d'un établissement, une obligation de restitution des financements publics dans certains cas identifiés. Ces règles sont confirmées.

Comme indiqué ci-dessus, les comptes annuels sont établis et présentés conformément aux règles applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence. Les conventions suivantes ont été respectées :

- Continuité de l'exploitation
- Indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

**METHODES D'EVALUATION ET CALCUL DES AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS****1/ Immobilisations incorporelles et corporelles**

Du fait de l'arrêt d'activité du chantier en 2022, toutes les immobilisations ont été cédées ou mises au rebut.

Dans le cadre d'une future activité, les immobilisations seront évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

- Logiciels :	1 à 3 ans
- Agencements, aménagements :	5 à 10 ans
- Matériel de transport :	3 à 5 ans
- Matériel et outillage :	2 à 5 ans
- Matériel de bureau et informatique :	1 à 5 ans
- Mobilier de bureau :	5 à 10 ans



## **2/ Immobilisations financières, valeurs mobilières de placement**

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 à hauteur du différentiel.

## **3/ Créances**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Il a été procédé à la compensation des comptes de liaison afin de ne pas altérer le total du bilan.

---

### **EVENEMENTS MARQUANTS DE L'EXERCICE**

---

Pour rappel, en 2022 le conseil d'administration s'est réuni plusieurs fois pour faire un point de situation sur le chantier. Au vu des résultats déficitaires sur cette activité au cours des dernières années et de la perte d'activités suite aux appels à projets, le conseil d'administration a acté la fin du chantier et a organisé cette cessation.

Même s'il a été décidé la fermeture du chantier d'insertion au cours de l'exercice 2023, le montant des réserves et trésorerie permettent d'envisager des projets d'avenir.

En 2023, Le Conseil d'Administration a mis en place un comité éthique pour travailler sur la nouvelle activité à savoir le projet de petite crèche à vocation d'insertion professionnelle ; Il est composé de P. Gahéry (directeur d'Espace développement) et H. Olivier (Directrice du pôle insertion par le logement de Montjoie).

Les locaux ont été trouvés et ont été validé par la PMI et le conseil d'administration. Ils se situent au 25 avenue du Panorama au Mans.

Il n'y a donc pas eu d'activité sur l'année 2023.

Nous avons perçu en fin d'année la somme de 40 000 € de la DDETS que nous avons constaté en Autres créiteurs divers car il s'agit de fonds pour la petite crèche qui ne sera déployée qu'en 2024.





# Immobilisations

ETIC'ASSO

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

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit. Apports
Frais d'établissement de recherche et de développement			
Autres postes d' immobilisations incorporelles			
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Install générales, agenc. et aménag. des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels			
Install générales, agenc. et aménag. divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier			
Emballage récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>Immobilisations corporelles</b>			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participation	10 014.89		
Autres titres immobilisés	136.98		
Prêts et autres immobilisations financières	7 500.00		
<b>Immobilisations financières</b>	<b>17 651.87</b>		
<b>Total Général</b>	<b>17 651.87</b>		

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
Frais d'établissement de recherche et de				
Autres postes d' immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Install générales, agenc. et aménag. des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Install générales, agenc. et aménag. divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier				
Emballage récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence			10 014.89	
Autres participation				
Autres titres immobilisés		136.98		
Prêts et autres immobilisations financières		7 500.00		
<b>Immobilisations financières</b>		<b>7 636.98</b>	<b>10 014.89</b>	
<b>Total Général</b>		<b>7 636.98</b>	<b>10 014.89</b>	



## Créances et Dettes

ETIC'ASSO

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

Etat des créances	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	375.00	375.00	
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Etat, impôts sur les bénéfices			
Etat, TVA			
Etat, autres impôts			
Etat, créances diverses			
Groupes et associés			
Débiteurs divers	28 000.00	28 000.00	
Charges constatées d'avance			
<b>Total général</b>	<b>28 375.00</b>	<b>28 375.00</b>	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements accordés en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

Etat des dettes	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an, - 5	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à un an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus d'un an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	1 500.00	1 500.00		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 569.52	2 569.52		
Etat, impôt sur les bénéfices				
Etat, TVA				
Etat, obligations cautionnées				
Etat, autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupes et associés				
Autres Dettes	41 479.08	41 479.08		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
<b>Total général</b>	<b>45 548.60</b>	<b>45 548.60</b>		
Emprunts et dettes souscrit en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 145.71			
Emprunts dettes contractés auprès d'associés				





## ETAT DES FONDS PROPRES - VARIATION SUR L'EXERCICE

En application des nouveaux règlements (ANC 2018-06 et 2019-04), les fonds associatifs deviennent des fonds propres.

RUBRIQUE	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>				
Autres fonds propres sans droit de reprise	43 210,92			43 210,92 €
	43 210,92 €	0,00 €	0,00 €	43 210,92 €
<b>Réserves</b>				
Réserve de compensation	469 377,78 €	1 089,44 €		470 467,22 €
Autres réserves	239 247,25 €			239 247,25 €
	708 625,03 €	1 089,44 €	0,00 €	709 714,47 €
<b>Report à nouveau</b>				
	-318 225,47 €	-55 288,49 €		-373 513,96 €
	-318 225,47 €	-55 288,49 €	0,00 €	-373 513,96 €
<b>Résultat de l'exercice</b>				
* Déficit au 31/12/2022	-54 199,05 €		-54 199,05 €	0,00 €
* Déficit au 31/12/2023		-2 352,00 €		-2 352,00 €
	-54 199,05 €	-2 352,00 €	-54 199,05 €	-2 352,00 €
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>379 411,43 €</b>	<b>-56 551,05 €</b>	<b>-54 199,05 €</b>	<b>377 059,43 €</b>

## ETAT DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Renseignements détaillés concernant les filiales et les participations  filiales (+ de 50% du capital détenu par la société)	Capital	Autres capitaux propres	Quote- part du capital détenue (en pourcent age)	Valeurs comptables des titres détenus		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé	Résultats (bénéfice ou perte du dernier exercice clos)	Dividendes encaissés au cours de l'exercice
				Brute	Nette					
ESPACE DEVELOPPEMENT	10 000 €	0 €	100%	10 000 €	10 000 €	0 €	0 €	653 966 €	-24 070 €	20 000 €



## DETAIL DES CONCOURS PUBLICS RECUS

Libellé	31/12/2023	31/12/2022
Conseil Départemental 72	-	96 117,00
Le Mans Métrolope	-	6 500,00
FSE subvention	-	38 317,87
ASP Aide aux postes CDD insertion	8 088,61	345 003,32
	8 088,61	485 938,19

