

ASSOCIATION APCAR

Rapport du commissaire aux comptes sur
les conventions réglementées

Exercice clos le 31 décembre 2023

ASSOCIATION APCAR
10 Allée de la Cotonnière
76570 PAVILLY

Ce rapport contient 2 pages

Bois-Guillaume

95 Allée Alfred Nobel
76230 BOIS-GUILLAUME

Tél : 02 35 73 05 08

contact@expertisecrg.fr

S.A.S. au capital de 100 000 € - Siège social : 95 Allée Alfred Nobel - 76230 BOIS-GUILLAUME

Membre de la compagnie régionale des commissaires aux comptes de Rouen - R.C.S. Rouen B 383 515 822 - N° Identification T.V.A. C.E. : FR 20 383 515 822

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Association PAPIER CARTON - APCAR

Siège social : 10 Allée de la Cotonnière - 76570 PAVILLY
Exercice clos le 31 décembre 2023

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous 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.

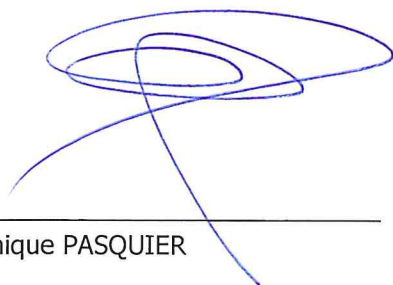
Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

Conventions soumises à l'approbation de l'Assemblée générale

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du Code de commerce.

Bois Guillaume, le 03 Septembre 2024

Le Commissaire aux Comptes
COMPTABILITE REVISION GESTION



Dominique PASQUIER

Association APCAR

Rapport du commissaire aux comptes sur
les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Association APCAR
10 Allée de la Cotonnière
76570 PAVILLY

Ce rapport contient 4 pages
Les annexes contiennent 14 pages

Bois-Guillaume

95 Allée Alfred Nobel
76230 BOIS-GUILLAUME
Tél : 02 35 73 05 08
contact@expertisecrg.fr

S.A.S. au capital de 100 000 € - Siège social : 95 Allée Alfred Nobel - 76230 BOIS-GUILLAUME
Membre de la compagnie régionale des commissaires aux comptes de Rouen - R.C.S. Rouen B 383 515 822 - N° Identification T.V.A. C.E. : FR 20 383 515 822

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Association APCAR

Siège social : 10 Allée de la Cotonnière – 76570 PAVILLY

Exercice clos le 31 décembre 2023

Mesdames, Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association APCAR 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 APCAR 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 de déontologie de la profession de commissaire aux comptes sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 et R.823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Nous nous sommes assurés de la correcte comptabilisation des produits faisant l'objet de subventions.

Vérifications du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres du Conseil d'Administration

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du Conseil d'Administration.

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.

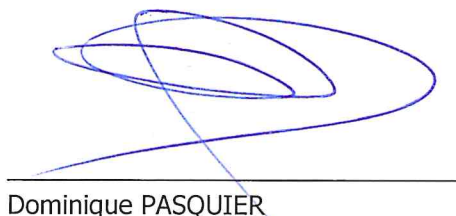
Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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.

Bois Guillaume, le 03 Septembre 2024

Le Commissaire aux Comptes
COMPTABILITE REVISION GESTION



Dominique PASQUIER

Bilan Association

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets et droits assimilés	2 632,39	2 632,39		
Immobilisations corporelles				
Terrains	0,15		0,15	0,15
Constructions	346 500,12	22 464,00	324 036,12	87 279,69
Installations techniques, matériel et outillage	395 951,20	353 766,88	42 184,32	22 192,18
Autres immobilisations corporelles	394 671,76	156 191,21	238 480,55	47 685,83
Immob. en cours / Avances et acomptes				28 824,50
Immobilisations financières				
Autres immobilisations financières	11 483,16		11 483,16	9 783,16
ACTIF IMMOBILISE	1 151 238,78	535 054,48	616 184,30	195 765,51
Stocks				
Avances et acomptes versés sur commandes	3 250,00		3 250,00	7 732,91
Créances				
Usagers et comptes rattachés	56 180,45	730,00	55 450,45	32 181,53
Autres créances	60 561,97		60 561,97	72 035,67
Divers				
Valeurs mobilières de placement	135 610,25		135 610,25	55 601,25
Disponibilités	243 773,41		243 773,41	441 370,97
Charges constatées d'avance	9 988,86		9 988,86	7 180,28
ACTIF CIRCULANT	509 364,94	730,00	508 634,94	616 102,61
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	1 660 603,72	535 784,48	1 124 819,24	811 868,12

COMPTABILITE REVISION GESTION

95 allée Alfred Nobel - 76230 BOIS GUILLAUME

Tél : 02 35 73 05 08

e-mail : contact@expertisecrg.fr

RCS : 383 515 822 - APE : 6920Z

Bilan Association

	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise	137 168,66	137 168,66
Autres réserves	121 446,17	121 446,17
Report à nouveau	50 527,34	44 407,06
RESULTAT DE L'EXERCICE	6 062,35	6 120,28
Subventions d'investissement	20 516,88	22 193,84
FONDS PROPRES	335 721,40	331 336,01
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques	67 641,88	66 397,88
Provisions pour charges	210 000,00	210 000,00
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	277 641,88	276 397,88
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Emprunts</i>	311 175,98	76 012,04
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	311 175,98	76 012,04
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24 901,48	20 423,90
Dettes fiscales et sociales	87 824,97	99 401,32
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	87 328,53	
Autres dettes	225,00	8 296,97
DETTES	511 455,96	204 134,23
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	1 124 819,24	811 868,12

COMPTABILITE REVISION GESTION

95 allée Alfred Nobel - 76230 BOIS GUILLAUME

Tél : 02 35 73 05 08

e-mail : contact@expertisecrg.fr

RCS : 383 515 822 - APE : 6920Z

Compte de résultat association

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	Variation absolue (montant)
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Cotisations	60	65	-5
Ventes de biens et de services	390 203	386 855	3 349
Ventes de biens	181 500	200 212	-18 712
Ventes de prestations services	208 703	186 643	22 061
Produits de tiers financeurs	1 195 223	1 138 783	56 440
Concours publics et subventions d'exploitation	1 195 223	1 138 783	56 440
Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de charg	4 257	4 475	-219
Autres produits	15	252	-237
Total I	1 589 758	1 530 431	59 327
CHARGES D'EXPLOITATION			
Autres achats et charges externes	303 117	244 387	58 729
Impôts, taxes et versements assimilés	35 070	29 699	5 371
Salaires et traitements	1 081 269	970 376	110 893
Charges sociales	146 503	166 653	-20 151
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	32 084	36 986	-4 902
Dotations aux provisions	10 000		10 000
Autres charges	61	2 183	-2 122
Total II	1 608 103	1 450 285	157 817
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-18 345	80 145	-98 490
PRODUITS FINANCIERS			
Autres intérêts et produits assimilés	7 051	2 210	4 841
Total III	7 051	2 210	4 841
CHARGES FINANCIERES			
Intérêts et charges assililées	3 527	1 088	2 439
Total IV	3 527	1 088	2 439
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	3 523	1 121	2 402
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III)	-14 821	81 266	-96 088
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion	11 382	294	11 088
Reprises provisions, dép., et transferts de charge	10 433	8 890	1 543
Total V	21 815	9 184	12 631
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion	249	82	167
Dot. amortissements, aux dépréciations et provisio		84 134	-84 134
Total VI	249	84 216	-83 967
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	21 566	-75 032	96 598
Impôts sur les bénéfices (VIII)	682	114	568
Total des produits (I + III + V)	1 618 624	1 541 824	76 800
Total des charges ((II + IV + VI + VII + VIII)	1 612 561	1 535 704	76 858
EXCEDENT OU DEFICIT	6 062	6 120	-58
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATUR			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONT			
TOTAL			

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : Association ATELIER PAPIER CARTON

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 1 124 819 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un excédent de 6 062 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 30/04/2024 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Constructions : 20 ans
- * Installations techniques : NA
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : NA
- * Matériel de transport : 5 ans
- * Matériel de bureau : 1 à 3 ans
- * Matériel informatique : 1 à 3 ans
- * Mobilier : 4 ans

COMPTABILITE REVISION GESTION
 95 allée Alfred Nobel - 76230 BOIS GUILLAUME
 Tél : 02 35 73 05 08
 e-mail : contact@expertisecrg.fr
 RCS : 383 515 822 - APE : 6920Z

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices

Règles et méthodes comptables

montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

COMPTABILITE REVISION GESTION
95 allée Alfred Nobel - 76230 BOIS GUILLAUME
Tél : 02 35 73 05 08
e-mail : contact@expertisecrg.fr
RCS : 383 515 822 - APE : 6920Z

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 632			2 632
Immobilisations incorporelles	2 632			2 632
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	104 492	242 008		346 500
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	369 028	26 923		395 951
- Installations générales, agencements aménagements divers	26 539	205 403		231 942
- Matériel de transport	114 737			114 737
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	42 700	5 292		47 992
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	28 825			
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	686 321	479 627		1 137 123
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	9 783	1 700		11 483
Immobilisations financières	9 783	1 700		11 483
ACTIF IMMOBILISE	698 736	481 327		1 151 239

COMPTABILITE REVISION GESTION

95 allée Alfred Nobel - 76230 BOIS GUILLAUME

Tél : 02 35 73 05 08

e-mail : contact@expertisecrg.fr

RCS : 383 515 822 - APE : 6920Z

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		479 627	1 700	481 327
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		479 627	1 700	481 327
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice				

COMPTABILITE REVISION GESTION
95 allée Alfred Nobel - 76230 BOIS GUILLAUME
Tél : 02 35 73 05 08
e-mail : contact@expertisecrg.fr
RCS : 383 515 822 - APE : 6920Z

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 632			2 632
Immobilisations incorporelles	2 632			2 632
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	17 212	5 252		22 464
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	346 836	6 931		353 767
- Installations générales, agencements aménagements divers	18 526	3 499		22 025
- Matériel de transport	86 074	11 400		97 474
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	31 691	5 001		36 692
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	500 338	32 084		532 422
ACTIF IMMOBILISE	502 971	32 084		535 054

Notes sur le bilan

Les opérations s'analysent comme suit :

	Immobilisations Incorporelles	Immobilisations Corporelles	Total
Ventilation des dotations			
Compléments liés à une réévaluation			
Eléments amortis selon mode linéaire		32 084	32 084
Eléments amortis selon autre mode			
Dotations exceptionnelles			
Dotations de l'exercice		32 084	32 084
Ventilation des diminutions			
Eléments transférés à l'actif circulant			
Eléments cédés			
Eléments mis hors service			
Diminutions de l'exercice			

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 138 214 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	11 483		11 483
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	56 180	56 180	
Autres	60 562	60 562	
Charges constatées d'avance	9 989	9 989	
Total	138 214	126 731	11 483
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	55 080
Disponibilités	2 197
Total	57 277

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	730			730
Total	730			730
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles				

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	137 169				137 169
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	121 446	6 120		6 120	121 446
Report à Nouveau	44 407		6 120		50 527
Excédent ou déficit de l'exercice	6 120	-6 120	6 062		6 062
Situation nette	309 142		12 183	6 120	315 205
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	22 194			1 677	20 517
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	331 336		12 183	7 797	335 721

COMPTABILITE REVISION GESTION

95 allée Alfred Nobel - 76230 BOIS GUILLAUME

Tél : 02 35 73 05 08

e-mail : contact@expertisecrg.fr

RCS : 393 515 822 - APE : 6920Z

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	276 398		8 756		277 642
Total	276 398		8 756		277 642
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		10 000			
Financières					
Exceptionnelles			8 756		

Détail des provisions pour risques et charges :

- Mise en conformité du bâtiment : 49 K€
- Retraite : 9 K€
- Gros travaux : 210 K€

La provision pour gros travaux qui avait initialement été comptabilisée en fonds dédiés a été reclassée en poste provisions pour risques et charges

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 511 456 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	311 176	36 194	95 933	179 050
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24 901	24 901		
Dettes fiscales et sociales	87 825	87 825		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	87 329	87 329		
Autres dettes (**)	225	225		
Produits constatés d'avance				
Total	511 456	236 474	95 933	179 050
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	255 640			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	20 993			
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	517
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 179
Dettes fiscales et sociales	47 081
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
Total	53 777

COMPTABILITE REVISION GESTION
 95 allée Alfred Nobel - 76230 BOIS GUILLAUME
 Tél : 02 35 73 05 08
 e-mail : contact@expertisecrg.fr
 RCS : 383 515 822 - APE : 6920Z

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Montant
Charges d'exploitation	9 989
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	9 989

COMPTABILITE REVISION GESTION
95 allée Alfred Nobel - 76230 BOIS GUILLAUME
Tél : 02 35 73 05 08
e-mail : contact@expertisecrg.fr
RCS : 383 515 822 - APE : 6920Z

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Subventions d'exploitation

Concours publics et subventions

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics						
Subventions d'exploitation						1 195 223
Subventions d'équilibre						
Subventions d'investissement						1 677
						1 196 900

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Subventions d'investissement virées au résultat		1 677
Provisions pour risques et charges		8 756
TOTAL		10 433

COMPTABILITE REVISION GESTION
95 allée Alfred Nobel - 76230 BOIS GUILLAUME
Tél : 02 35 73 05 08
e-mail : contact@expertiseorg.fr
RCS : 383 515 822 - APE : 6920Z