



KPMG S.A.  
Quai de Leith  
124 rue du Magasin Général  
CS 20028  
59941 Dunkerque Cedex 02

# Association A TES COTES

**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2023  
Association A TES COTES  
50 rue du Jeu de Mail - 59140 DUNKERQUE

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° 143009010101 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 S.A.  
Quai de Leith  
124 rue du Magasin Général  
CS 20028  
59941 Dunkerque Cedex 02

## **Association A TES COTES**

50 rue du Jeu de Mail - 59140 DUNKERQUE

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'assemblée générale de l'association A TES COTES,

#### **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 A TES COTES 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 1<sup>er</sup> 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 la présentation d'ensemble des comptes.

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



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 les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

### **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 votre 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.

Dunkerque, le 10 juin 2024

KPMG S.A.

Benjamin Fayeulle

Commissaire aux comptes

**BILAN**

Consolidation avec établissement DSP A TES COTES

Actif	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			31.12.2022
	Brut	Amort	Net	Total
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>122 231</b>	<b>122 231</b>		<b>485</b>
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	122 231	122 231		485
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES)				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>1 970 516</b>	<b>1 755 168</b>	<b>215 348</b>	<b>268 188</b>
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS	393 285	325 041	68 244	96 574
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	1 577 231	1 430 127	147 104	171 614
IMMOBILISATIONS EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>168 536</b>		<b>168 536</b>	<b>171 233</b>
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES				
AUTRES TITRES IMMOBILISES	156 450		156 450	154 909
PRETS				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	12 086		12 086	16 324
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)</b>	<b>2 261 282</b>	<b>1 877 398</b>	<b>383 884</b>	<b>439 906</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
MATIERES PREMIERES, APPROVISIONNEMENTS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE BIENS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE SERVICES				
PRODUITS INTERMEDIAIRES ET FINIS				
MARCHANDISES				
<b>CREANCES D'EXPLOITATION</b>	<b>1 758 081</b>	<b>42 585</b>	<b>1 715 496</b>	<b>1 442 649</b>
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	1 356 750		1 356 750	1 054 160
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	401 331	42 585	358 746	388 489
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	<b>2 350 525</b>		<b>2 350 525</b>	<b>325 506</b>
<b>INSTRUMENTS DE TRESORERIE</b>				
<b>DISPONIBILITES</b>	<b>304 451</b>		<b>304 451</b>	<b>2 294 332</b>
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>	<b>21 919</b>		<b>21 919</b>	<b>30 882</b>
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)</b>	<b>4 434 976</b>	<b>42 585</b>	<b>4 392 391</b>	<b>4 093 369</b>
<b>FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3)</b>				
<b>PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4)</b>				
<b>ECART DE CONVERSION ACTIF (5)</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>6 696 258</b>	<b>1 919 983</b>	<b>4 776 275</b>	<b>4 533 275</b>

**BILAN**

<b>Passif</b>	<b>31/12/2023 Montant</b>	<b>31.12.2022 Total</b>
<b>FONDS PROPRES</b>		
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES	110 174	110 174
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES		
ECART DE REEVALUATION		
RESERVES		
RESERVES STATUTAIRES OU CONTRACTUELLES		
RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE		
AUTRES RESERVES		
REPORT A NOUVEAU	1 326 653	1 297 731
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	200 732	28 922
<b>SITUATION NETTE (1)</b>	<b>1 637 558</b>	<b>1 436 827</b>
<b>AUTRES FONDS</b>		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	72 517	117 857
PROVISIONS REGLEMENTEES		
<b>TOTAL AUTRES FONDS (2)</b>	<b>72 517</b>	<b>117 857</b>
<b>TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)</b>	<b>1 710 076</b>	<b>1 554 684</b>
FONDS REPORTEES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES	61 102	131 206
<b>TOTAL FONDS REPORTEES ET DEDIES (3)</b>	<b>61 102</b>	<b>131 206</b>
PROVISIONS POUR RISQUES	143 028	
PROVISIONS POUR CHARGES	369 184	316 555
<b>TOTAL PROVISIONS (4)</b>	<b>512 213</b>	<b>316 555</b>
<b>DETTES</b>		
DETTES FINANCIERES		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES ET ASSIMILES (TITRES ASSOCIATIFS)		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT	16 358	
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS	253	253
DETTES D'EXPLOITATION		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	371 073	337 216
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	1 746 557	1 697 332
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	346 545	425 703
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	12 097	70 326
<b>TOTAL DETTES (5)</b>	<b>2 492 884</b>	<b>2 530 831</b>
<b>ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4 776 275</b>	<b>4 533 275</b>



**COMPTE DE RESULTAT**

Consolidation avec établissement A TES COTES  
Sélection période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Toutes les écritures

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			31.12.2022	Variation	
	Montant	Total	%	Total	Montant	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>						
COTISATIONS	3 491.00		0.02	30 386.58	-26 895.58	-88.51
VENTES DE BIENS						
DONT VENTES DE DONS EN NATURE						
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	5 633 623.19		39.14	4 803 898.11	829 725.08	17.27
DONT PARRAINAGES						
<b>VENTES DE BIENS ET SERVICES</b>		<b>5 633 623.19</b>	<b>39.14</b>	<b>4 803 898.11</b>	<b>829 725.08</b>	<b>17.27</b>
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	7 732 730.89		53.72	8 007 190.90	-274 460.01	-3.43
VERSEMENT DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.						
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	1 403.08		0.01		1 403.08	
DONS MANUELS	1 403.08		0.01		1 403.08	
MECENATS						
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE						
CONTRIBUTIONS FINANCIERES						
<b>PRODUITS DE TIERS FINANCEURS</b>		<b>7 734 133.97</b>	<b>53.73</b>	<b>8 007 190.90</b>	<b>-273 056.93</b>	<b>-3.41</b>
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV. ET TRANSFERT CHGS	531 751.40		3.69	397 783.15	133 968.25	33.68
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES	131 206.40		0.91		131 206.40	
AUTRES PRODUITS	23 565.28		0.16	21 204.90	2 360.38	11.13
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>		<b>14 057 771.24</b>	<b>97.67</b>	<b>13 260 463.64</b>	<b>797 307.60</b>	<b>6.01</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>						
ACHATS DE MARCHANDISES						
VARIATION DE STOCK						
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	2 340 208.79		16.26	1 847 406.25	492 802.54	26.68
AIDES FINANCIERES						
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	804 299.81		5.59	802 330.57	1 969.24	0.25
SALAIRES ET TRAITEMENTS	7 660 467.89		53.22	7 534 710.53	125 757.36	1.67

**COMPTE DE RESULTAT**

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			31.12.2022	Variation	
	Montant	Total	%	Total	Montant	%
CHARGES SOCIALES	2 496 097.56		17.34	2 531 780.57	-35 683.01	-1.41
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	471 377.66		3.27	427 235.42	44 142.24	10.33
DOTATIONS AUX PROVISIONS						
REPORTS EN FONDS DEDIES	61 102.27		0.42	131 206.40	-70 104.13	-53.43
AUTRES CHARGES	3 820.55		0.03	3 469.06	351.49	10.13
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>		<b>13 837 374.53</b>	<b>96.14</b>	<b>13 278 138.80</b>	<b>559 235.73</b>	<b>4.21</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)</b>		<b>220 396.71</b>		<b>-17 675.16</b>		



**COMPTE DE RESULTAT**

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			31.12.2022	Variation	
	Montant	Total	%	Total	Montant	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>						
DE PARTICIPATION						
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE						
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES						
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGE						
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE						
PRODUITS NETS SUR CESSIONS VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	15 436.63		0.11	10 116.46	5 320.17	52.59
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)</b>		<b>15 436.63</b>	<b>0.11</b>	<b>10 116.46</b>	<b>5 320.17</b>	<b>52.59</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>						
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS	5 551.30		0.04		5 551.30	
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES						
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE						
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT						
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (4)</b>		<b>5 551.30</b>	<b>0.04</b>		<b>5 551.30</b>	
<b>RESULTAT FINANCIER (3-4)</b>		<b>9 885.33</b>		<b>10 116.46</b>		
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>						
SUR OPERATIONS DE GESTION	268 467.25		1.87	133 799.21	134 668.04	100.65
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	51 586.61		0.36	69 902.44	-18 315.83	-26.20
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES						
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)</b>		<b>320 053.86</b>	<b>2.22</b>	<b>203 701.65</b>	<b>116 352.21</b>	<b>57.12</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>						
SUR OPERATIONS DE GESTION	148 674.52		1.03	167 221.16	-18 546.64	-11.09
SUR OPERATION EN CAPITAL	12 471.50		0.09		12 471.50	
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS	185 613.22		1.29		185 613.22	
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)</b>		<b>346 759.24</b>	<b>2.41</b>	<b>167 221.16</b>	<b>179 538.08</b>	<b>107.37</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)</b>		<b>-26 705.38</b>		<b>36 480.49</b>		

**COMPTE DE RESULTAT**

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			31.12.2022	Variation	
	Montant	Total	%	Total	Montant	%
PARTICIPATION DES SALAIRES AUX RESULTATS (7)						
IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)	2 845.00		0.02		2 845.00	
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		14 393 261.73	100.00	13 474 281.75	918 979.98	6.82
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		14 192 530.07	98.61	13 445 359.96	747 170.11	5.56
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		200 731.66	1.39	28 921.79	171 809.87	594.05
SOLDE DEBITEUR = PERTE						
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
DONS EN NATURE						
PRESTATION EN NATURE	1 793 771.98		12.46	1 811 275.67	-17 503.69	-0.97
BENEVOLAT	190 270.08		1.32		190 270.08	
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		1 984 042.06	13.78	1 811 275.67	172 766.39	9.54
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
SECOURS EN NATURE						
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	1 793 771.98		12.46	1 811 275.67	-17 503.69	-0.97
PRESTATION EN NATURE						
PERSONNEL BENEVOLE	190 270.08		1.32		190 270.08	
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		1 984 042.06	13.78	1 811 275.67	172 766.39	9.54

**COMPTE DE RESULTAT**

**EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE**

Répartition par nature de charges			Répartition par nature de ressources		
<b>TOTAL (875)</b>			<b>0.00</b>	<b>871</b>	<b>Prestations en nature</b>
<b>861</b>	<b>Mise à disposition gratuite de biens</b>			871000	CONTREPARTIE VALEURS LOCATIVES 1 631 143.33
861000	VALEURS LOCATIVES EQUIPEMENTS	1 631 143.33		871100	CONTREPARTIE CHGES SUPL SALAIRES 162 628.65
861100	CHARGES SUPL SALAIRES	162 628.65		<b>TOTAL (871)</b>	
<b>TOTAL (861)</b>			<b>1 793 771.98</b>	<b>875</b>	<b>Dons en nature</b>
<b>864</b>	<b>Personnel bénévole</b>			875000	BENEVOLAT 190 270.08
864000	PERSONNEL BENEVOLE	190 270.08		<b>TOTAL (864)</b>	
<b>Total charges contributions volontaires</b>			<b>1 984 042.06</b>	<b>Total produits contributions volontaires</b>	
				<b>1 984 042.06</b>	



# ANNEXE

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 – articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3 ,  
Application du règlement comptable 2018-06)

## ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT de l'Association

**Association Régie par les dispositions de la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901**

### I. CADRE LEGAL DE REFERENCE

Annexe au bilan avant répartition du résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total bilan est de 4 776 274.73 Euros, et au compte de résultat présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat excédentaire de 200 731.65 Euros dont un bénéfice de 28 066.47 € concernant la partie DSP.

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2023.

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

L'objet social de l'association se décompose en un ensemble de prestations, moyens, activités qui sont proposées aux habitants et aux associations dunkerquoises. L'association offre à toutes familles et à tout les âges un accueil et des activités personnalisés.

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 ;

Les comptes de l'Association respectent les grands axes du "guide comptable des Centres Sociaux de 1999" qui est une refonte, une actualisation et une adaptation du "guide comptable des Centres Sociaux de 1984".



## ANNEXE A TES COTES COMPTES ANNUELS 31/12/2023

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

L'association ADUGES a changé de nom le 07/01/2023, sa dénomination est désormais A Tes Cotes.

Ce changement de nom s'est également accompagné d'une ouverture du mardi au samedi pour les maisons de quartier et de la mise en place d'une adhésion gratuite à l'association et uniquement obligatoire pour les activités payantes.

De nouveaux statuts ont été approuvés le 10/07/2023 et leur mise en œuvre sera progressive en 2024.

Le directeur général Alain Cantarutti a démissionné et est sorti des effectifs en date du 30/11/2023.

Renouvellement du contrat DSP (Délégation de service publique) pour 5 ans le contrat se terminera en 2028.

### *iii. FAITS POST-CLOTURE*

La nouvelle composition du Conseil d'Administration conformément aux nouveaux statuts s'est mise en œuvre progressivement à la suite notamment d'organisation d'Assemblée d'Habitants organisées le 22 mars 2024 en Maisons de Quartier.

L'Assemblée Générale électorale du 12 avril 2024 finalise leur mise en œuvre ; M. Jean Pierre Triquet est élu Président, et succède à M. Bernard Weisbecker.

### **REGLES ET METHODES COMPTABLES RELATIVES AUX POSTES DU BILAN**

L'association applique le règlement comptable 2018-06 du plan comptable général.

#### **a. Immobilisations corporelles et incorporelles**

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisitions des immobilisations).

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

▪ Agencements et installations	Linéaire 5 à 10 ans
▪ Matériels d'activités	Linéaire 1 à 5 ans
▪ Matériel de bureau et informatique	Linéaire 1 à 10 ans
▪ Matériels services généraux	Linéaire 1 à 10 ans
▪ Immobilisations incorporelles – logiciels	Linéaire 1 à 3 ans

#### **b. Créances**

L'exigibilité de toutes les créances de l'actif circulant est inférieure à un an.

#### **c. Valeurs Mobilières de Placement**

Les valeurs mobilières de placement (VMP) sont valorisées au coût d'acquisition. Au 31/12/2023, A TES COTES détient des valeurs mobilières de placement pour un montant de 2 350 525.20 Euros. A la clôture de l'exercice, nous avons constatées une dépréciation des valeurs mobilières de placement, une provision a été comptabilisé pour la somme de 5 551€.

#### **d. Provisions**

Les provisions qui s'élèvent à 512 212.85 Euros sont constitués conformément au règlement 2000-06 sur les passifs.

#### **e. Transferts de charges sur exploitation**

Les transferts de charges s'élèvent à 220 606.90 Euros. Cette somme représente les transferts de charges, sur salaires, sur intervenants et remboursement de frais pour la formation continue, sur les Indemnités Journalières de Prévoyance et Indemnités Journalières de Sécurité Sociale pour le personnel sorti.



## ANNEXE A TES COTES COMPTES ANNUELS 31/12/2023

### f. Fonds dédiés

Les provisions pour fonds dédiés s'élèvent à 61 102.27 Euros. Cette somme représente la part des subventions des financeurs non dépensé à la fin de l'exercice N.

### g. Subventions d'investissements

Les subventions d'investissements sont reprises au compte de résultat au rythme de l'amortissement des immobilisations financées

### h. Subventions d'exploitation

Les subventions sont comptabilisées en tenant compte de leurs conditions d'attribution, de leur nature, et de la période couverte.

### i. Honoraires des Commissaires aux comptes

Les honoraires du Cabinet KPMG s'élèvent à 30 000 HT Euros pour l'exercice 2023.

### j. Contributions volontaires

Les contributions volontaires en nature sont comptabilisées en pied de comptes de résultats :

- o 1 631 143€ de mise à disposition des bâtiments, avantage consenti et évalué par la ville de Dunkerque
- o 162 629€ de mise à disposition de personne, dont le montant a été évalué par la ville de Dunkerque (le cas échéant) via des conventions spécifiques
- o 190 270€ de valorisation de temps bénévoles.

## ANNEXE A TES COTES COMPTES ANNUELS 31/12/2023

### III. TABLEAUX ANNEXES

Tableau de variation de l'actif immobilisé	Page 6-7
Tableau des amortissements	Page 8-9
Tableau des provisions	Page 10
Tableau des échéances des créances et dettes	Page 11-12
Produits à recevoir & Charges à payer	Page 13
Tableau des variations des Fonds associatifs	Page 14
Tableau des variations des Fonds dédiés	Page 15
Ventilation des Ressources	Page 16
Détail du résultat exceptionnel	Page 16
Autres informations	Page 17

ANNEXE A TES COTES COMPTES ANNUELS 31/12/2023

TABLEAU DE VARIATION DE L'ACTIF IMMOBILISE

CADRE A : IMMOBILISATIONS		Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
			Réévaluation exercice	Acquisitions créations
Frais d'établiss	TOTAL 1			
Autres postes	TOTAL 2	130 024		
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agencement				
Installations techniques, matériel et outillage ind.				
Installations générales, agencés, amé		412 224		2508
Matériel Activités		616 680		10980
Matériel de bureau		102 290		1299
Matériel Services Généraux		28 001		
Matériel Informatique		872 992		51963
Avances et acomptes		0		
	TOTAL 3	2 032 188		66 750
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts & autres immobilisations financ		171 233		1 540
	TOTAL 4	171 233		1 540
TOTAL GENERAL (1+2+3+4)		2 333 446		68 291



ANNEXE A TES COTES COMPTES ANNUELS 31/12/2023

TABLEAU DE VARIATION DE L'ACTIF IMMOBILISE

CADRE B : IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des immobilisations en fin d'exercice	Réévaluation légale ou évaluation par mise en
		Par virement	Par cession		Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice
Frais d'établissement R&D	TOTAL 1				
Autres postes d'immo. Incorporées	TOTAL 2		7 793	122 231	
Terrains					
Constructions					
sur sol propre					
sur sol d'autrui					
Inst. gales, agencets. et am. const.					
Installations techniques matériel et outillage					
Autres immo. Corporelles					
Inst. gares, agencets, aménagements divers			21 447	393 285	
Matériel activités			6 319	621 341	
Matériel de bureau			8 663	94 926	
Matériel services généraux			4 254	23 747	
Matériel Informatique			87 739	837 217	
Avances & acomptes					
	TOTAL 3		128 422	1 970 516	
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts & autres immobilisations financières			4 238,00	168 536	
	TOTAL 4				
	TOTAL GENERAL (1+2+3+4)		140 454	2 261 282	

ANNEXE A TES COTES COMPTES ANNUELS 31/12/2023



## TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE			
Immobilisations amortissables		Montant début d'exercice	Augmentation	Diminutions	Montant fin d'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement					
TOTAL 1					
Autres immobilisations incorporelles					
TOTAL 2		129 539	485	7 793	122 230
Terrains					
Constructions	sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	installations générales				
Installations techniques, matériel et outillage					
Autres immobilisations corporelles	agencement, installations générales	315 650	18 927	9 536	325 041
	matériels d'activités	556 120	19 417	5 759	569 778
	matériel de bureau	95 353	1 999	8 663	88 689
	matériel informatique	769 098	66 628	87 739	747 988
	matériels service généraux	27 779	147	4 254	23 672
	TOTAL 3	1 764 000	107 119	115 951	1 755 168
TOTAL GENERAL (1+2+3)		1 893 539	107 603	123 744	1 877 398

ANNEXE A TES COTES COMPTES ANNUELS 31/12/2023

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

CADRE B		VENTILATION DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			CADRE C : MVTs AFFECTANT PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES	
Immobilisations amortissables		Amortissements			Dotations	Reprises
		linéaires	dégressifs	exceptionnels		
Frais d'établissement, de recherche et de développement						
TOTAL 1						
Autres immobilisations incorporelles		485				
TOTAL 2		485				
Terrains						
Constructions	sur sol propre					
	sur sol d'autrui					
installations générales						
installations techniques, matériel et outillage						
Autres immobilisations corporelles	agencement, installations générales	18 927				
	matériels d'activités	19 417				
	matériel de bureau	1 999				
	matériel informatique	66 628				
	matériels service généraux	147				
	TOTAL 3	107 118				
TOTAL GENERAL (1+2+3)		107 603				



ANNEXE A TES COTES COMPTES ANNUELS 31/12/2023

TABLEAU DES PROVISIONS

NATURE DES PROVISIONS	Montant au début de l'exercice	Augmentations dotations de	Diminutions reprises à la fin de	Montant à la fin de l'exercice
<b>Provisions réglementées</b>				
Provisions gisements				
Provisions pour investissement				
Provisions hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations except. 30%				
Provisions fiscales pour implant à l'étranger avant le 01/01/1992				
Provisions fiscales pour implant à l'étranger après le 01/01/1992				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementaires				
<b>TOTAL 1</b>				
<b>Provisions pour risques et charges</b>				
Provisions pour litiges		143 028		143 028
Provisions garanties données aux clients				
Provisions pertes de marché à terme				
Provisions amendes & pénalités				
Provisions perte de change				
Provisions pensions & obligations				
Provisions pour impôts				
Provisions renouvellement des immobilisations				
Provisions départ retraite	302 545	363 774	302 545	363 774
Provisions médaille du travail	5 410		-	5 410
Autres provisions pour risques et charges	8 600		8 600	-
<b>TOTAL 2</b>	<b>316 555</b>	<b>363 774</b>	<b>311 145</b>	<b>512 213</b>
<b>Provisions pour dépréciations</b>				
Sur Immobilisations incorporelles				
Sur Immobilisations corporelles				
Sur Immobilisations titres équivalence				
Sur Titres de participation				
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks en cours				
Sur comptes clients				
Autres provisions pour dépréciations				
<b>TOTAL 3</b>				
<b>TOTAL GENERAL (1+2+3)</b>	<b>316 555</b>	<b>363 774</b>	<b>311 145</b>	<b>512 213</b>
dont				
dotations et reprises				
- d'exploitation				
- financières				
- exceptionnelles				
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation de l'exercice (Art. 39-1-5 du CGI)				

ANNEXE A TES COTES COMPTES ANNUELS 31/12/2023

## TABLEAU DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

CADRE A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations				
Clients		1 356 750	1 356 750	
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Clients douteux ou litigieux		42 585	42 585	
Autres créances clients				
Créances représentatives des titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés mutuelle				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux IJ SS		1 012	1 012	
Etat et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes et versements assimilés			
	Divers	400 319	400 319	
Groupe et associés				
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance		21 919	21 919	
	<b>TOTAUX</b>	<b>1 822 584</b>	<b>1 822 584</b>	

ANNEXE A TES COTES COMPTES ANNUELS 31/12/2023

TABLEAU DES ECHEANCES DES CREANCES ET  
DES DETTES

CADRE B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et 5 ans au plus	A plus de cinq ans
Emprunts obligataires convertibles					
Autres emprunts obligataires					
Emprunts et dettes auprès des Ets de crédit	à 2 ans max. à l'origine				
	à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers		16 611	16 611		
Fournisseurs et comptes rattachés		371 073	371 073		
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		1 681 344	1 681 344		
Etat et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices				
	Taxe sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et ass	65 214	65 214		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés					
Autres dettes		346 545	346 545		
Dettes représentatives de titres emp.					
Produits constatés d'avance		12 097	12 097		
TOTAL		2 492 884	2 492 884		



ANNEXE A TES COTES COMPTES ANNUELS 31/12/2023

PRODUITS A RECEVOIR & CHARGES A PAYER

PRODUITS A RECEVOIR	2023	2022
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	1 356 750	1 054 160
Autres créances		
<b>TOTAL</b>	<b>1 356 750</b>	<b>1 054 160</b>

Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses (dé)	-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	371 073	337 216
<i>Dont Factures à recevoir</i>	222 128	193 243
Dettes fiscales et sociales	1 746 557	1 697 332
<i>Dont charges sociales à payer</i>	438 317	447 024
<i>Dont impôts et taxes à payer</i>	2 845	-
Autres dettes		
<b>TOTAL</b>	<b>2 117 630</b>	<b>2 034 548</b>

ANNEXE A TES COTES COMPTES ANNUELS 31/12/2023

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

<b>LIBELLE</b>	<b>Montant au début de l'exercice</b>	<b>Augmentations de l'exercice</b>	<b>Diminutions de l'exercice</b>	<b>Montant à la fin de l'exercice</b>
Fonds associatifs sans droit de reprise	110 174			110 174
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaire				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donation avec contrepartie d'actifs immobilisés				
- Subventions d'investissements affectés à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise (réserves)				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées :				
Plus-values nettes à long terme				
Autres réserves				
Report à nouveau	1 326 653			1 326 653
Résultat de l'exercice		200 732		200 732
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apport				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	117 857	6 247	51 587	72 517
Provisions réglementées				-
Droits des propriétaires (Commodat)				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 554 684</b>	<b>206 979</b>	<b>51 587</b>	<b>1 710 076</b>

# ANNEXE A TES COTES COMPTES ANNUELS 31/12/2023

## TABLEAU DES VARIATIONS DES FONDS DEDIES

Variaton des fonds dédiés issus de	à l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	à la cloture de l'exercice	
			Montant global	Dont rembours ements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des deux derniers exercices
Subvention d'exploitation :							
Commune							
- DSI	32064		32064				-
- BUDGET PARTICIP	7701		7701				-
- FACIL PIC		5310,27				5310,27	5 310
Etat							-
- PROJET CITE EDUC	37969	4000	37969			4000	4 000
- ETAT CONTRAT VII	33512	24292	33512			24292	24 292
- ETAT SPORT D HIV	19960		19960				-
- SUBVENTION JEP		6000				6000	6 000
Carsat		15500				15500	15 500
Caf							-
- LAEP		6000				6000	6 000
Contributions financières d'autres organismes							-
							-
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	131 206	61 102	131 206			61 102	61 102



## VENTILATION DES RESSOURCES

	Montant
Participations des usagers	1 069 025
Cotisations des membres adhérents	3 491
Subventions	12 297 329
Autres Ressources	687 926
<b>TOTAL</b>	<b>14 057 771</b>

## RESULTAT EXCEPTIONNEL

Détail du résultat exceptionnel : -26 705

### Produits exceptionnels :

Produits exceptionnels sur opération de gestion	268 467
Quote-part des subventions virées au résultat	51 587
Produits des cessions d'éléments d'actif	

### Charges exceptionnelles :

Charges exceptionnelles sur opération de gestion	106 073
Pénalités Amendes Fiscales	42 602
Valeur nette des immo. Fin. Cédée	12 472
Provision pour dépréciation de créance	42 585
Provisions pour risques	143 028

## ANNEXE A TES COTES COMPTES ANNUELS 31/12/2023

### AUTRES INFORMATIONS

EFFECTIF MOYEN	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	43	
Employés	213	4
Assistantes Maternelles	12	
<b>TOTAL</b>	<b>268</b>	<b>4</b>

DIFFERENCE D'EVALUATION SUR ELEMENTS FONGIBLES DE L'ACTIF CIRCULANT	Valeur Comptable	Evaluation au dernier prix de
Valeurs Mobilières de Placement	2 350 525	2 350 525
<b>TOTAL</b>	<b>2 350 525</b>	<b>2 350 525</b>

#### AUTRES INFORMATIONS

- La provision pour l'indemnité de fin de carrière fait l'objet d'un calcul affiné. Ce calcul intègre les éléments suivants :
  - le salaire estimé du salarié à l'âge de la retraite
  - la probabilité de présence du salarié au moment de son départ
  - un taux d'actualisation de 3.60%

Il a été fait une remise à jour des différents taux pour le calcul de la provision et régularisation dans les comptes.

- Informations sur les 3 plus hauts salaires :  
Montant du cumul brut de 201 455.64 € avec un montant de 6 448.68 € d'avantages en nature
- Une provision pour dépréciation de VMP a été comptabilisé pour 5 551€.

#### AUTRES POINTS PREVUS PAR LE DECRET 83-1020 DU 29/11/1983

Les autres points prévus par le décret sont non applicables ou non significatifs.