

Association APE2A

88, rue de la forêt
35300 FOUGERES

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2023

AEC Commissariats

Cocerto Audit
24 rue de la Rigourdière - CS 41738
35517 Cesson Sévigné Cedex
02 99 83 87 88
rennes@cocerto.fr

Association APE2A

88, rue de la forêt
35300 FOUGERES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres Adhérents,

I. 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 APE2A 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.

II. 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.

III. 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne le rattachement des produits à l'exercice.

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.

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

V. 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.

VI. 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.

Fait à Cesson Sévigné

Le 17 juin 2024

Pour la société

AEC COMMISSARIATS – Cocerto Audit

Yves BOUTRUCHE

Commissaire aux comptes

Association APE2A

Actif		Au 31/12/2023			Au 31/12/2022
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾	31 224	25 192	6 032	4 887
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	31 224	25 192	6 032	4 887
	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
Actif circulant	Constructions	129 151	55 338	73 813	
	Inst. techniques, mat.out.industriels	676 018	540 437	135 580	157 989
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	805 170	595 775	209 394	157 989
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières et				
	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts	29 175		29 175	29 175
Actif circulant	Autres	3 703		3 703	4 169
	TOTAL	32 878		32 878	33 345
	Total I	869 274	620 968	248 305	196 223
	Stocks et en cours				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	60 240	43 728	16 512	28 982
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	69 461		69 461	75 687
	TOTAL	129 701	43 728	85 973	104 670
	Divers				
	Valeurs mobilières de placement	192		192	192
Actif circulant	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	1 191 820		1 191 820	1 123 542
	Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	3 873		3 873	8 397
	Total II	1 325 587	43 728	1 281 859	1 236 802
	Frais d'émission des emprunts III				
	Primes de remboursement des emprunts IV				
	Ecart de conversion Actif V				
	TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)	2 194 861	664 696	1 530 165	1 433 025
	Renvois				
	(1) Dont droit au bail				
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				

Association APE2A

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	59 732	59 732
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	66 225	66 225
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	797 864	664 421
	<i>Dont réserves des Activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	123 037	122 672
	Report à nouveau	-9 190	247 010
	<i>Dont Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-16 373	81 366
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	27 586	-122 757
	<i>Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	27 586	122 757
	Situation nette (sous-total)	942 217	914 631
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées	34 968	29 197
Total I		977 186	943 829
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	31 729	37 278
Total II		31 729	37 278
Provisions	Provisions pour risques	225 000	105 000
	Provisions pour charges	35 859	46 276
Total III		260 859	151 276
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾	5 816	13 491
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾	4 713	5 397
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	80 445	100 183
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	157 361	170 122
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	4 604	1 697
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	7 448	9 749
Total IV		260 390	300 641
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		1 530 165	1 433 025
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

Edité à partir de Loup V5.11.1

Association APE2A

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Ventes de prestations de service	26 013	25 176
	<i>dont parrainages</i>		
	<i>dont ventes de prestations de service relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	2 234 528	2 041 017
	<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
Charges d'exploitation	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	79 432	47 763
	Utilisations des fonds dédiés	25 127	27 476
	Autres produits	1 978	10 102
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	2 367 080	2 151 536
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes ⁽¹⁾	479 529	514 189
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	110 480	103 774
	Salaires et traitements	1 117 782	1 073 261
	Charges sociales	415 207	402 947
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	47 926	42 117
	Dotations aux provisions	137 130	127 296
	Reports en fonds dédiés	19 578	8 627
	Autres charges	14 203	2 928
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	2 341 839	2 275 144
1. Résultat d'exploitation (I-II)		25 240	-123 607

Association APE2A

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	6 390	2 365
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	6 390	2 365
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	73	149
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV	73	149
2. Résultat financier (III-IV)		6 317	2 215
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		31 557	-121 392
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	3 170 150	3 846
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	3 320	3 846
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	32 207 5 771	2 238 2 504
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	6 010	4 743
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		-2 690	-897
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		1 281	468
Total des produits (I + III + V)		2 376 791	2 157 748
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		2 349 205	2 280 505
EXCÉDENT OU DÉFICIT		27 586	-122 757
dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		27 586	122 757
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat		9 991	7 982
Total		9 991	7 982
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole		9 991	7 982
Total		9 991	7 982

Association APE2A

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2023

Table des matières

1	Objet social et description de l'association	3
2	Principes et méthodes comptables	4
3	Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat	5
3.1	Actif immobilisé	5
3.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	6
3.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	7
3.2	Actif circulant	8
3.2.1	Actif circulant / dépréciations	8
3.2.1.1	Charges constatées d'avance	8
3.2.1.2	Produits à recevoir	8
3.3	Fonds associatifs	9
3.3.1	Autres fonds associatifs	11
3.3.2	Provisions réglementées	12
3.4	Provisions, fonds dédiés, autres passifs	13
3.4.1	Provisions	13
3.4.2	Précisions sur d'autres dettes	14
3.5	État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice	15
3.6	Compte de résultat	17
3.6.1	Résultat par activité ou établissement	17
4	Informations relatives à la fiscalité	18
4.1	Informations relatives au régime fiscal	18
5	Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan	19
5.1	Valorisation du bénévolat	19
5.2	Informations relatives à l'effectif	20

1 Objet social et description de l'association

L'association a pour objet l'exercice d'activités éducatives, sociales et thérapeutiques au plus près des lieux de vie d'enfants, d'adolescents, d'adultes et de familles en situation de fragilité psychique, en difficulté sociale et/ou d'insertion. A cet effet, elle gère ou crée des établissements, des services sociaux et médico-sociaux nécessaires à ses missions.

2 Principes et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC n°2014-03, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement du CRC n°1999-01 du 16 février 1999.

Dérogation aux principes comptables, la provision IDR ne couvre que les départs à venir dans les 5 prochaines années.

L'association applique la nouvelle réglementation comptable depuis 2020, cette réglementation touche principalement les postes de réserves de fonds dédiés.

3 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

3.1 Actif immobilisé

À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

3.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations		Valeur brut début (A)	Augmentation s (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
				Sorties	Virements	
Immobilisation s incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	28 597	2 628	-	-	31 225
Immobilisations corporelles	Terrains	-	-	-	-	-
	Constructions	53 357	75 795	-	-	129 152
	Install. Tech., mat., outillage	13 667	-	2 500	-	11 167
	Install. générales, ag. Am. divers	339 466	19 644	399	-	358 711
	Matériel de transport	124 459	-	-	-	124 459
	Mat. bur., informatique, mobilier	188 646	2 536	9 502	-	181 681
	Immo. Corp. En cours	-	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-	-
	Total III	719 595	97 975	12 401	-	805 170
Immobilisations financières	Participations	-	-	-	-	-
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	-	-	-	-	-
	Prêts et autres immo. financières	33 346	400	867	-	32 879
	Total IV	33 346	400	867	-	32 879
Total général		781 538	101 003	13 267	-	869 274

3.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Immobilisations		Amortissements début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Amortissements fin (D)
Amortissements incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	23 709	1 483	-	25 192
Amortissements corporelles	Terrains	-	-	-	-
	Constructions	53 357	1 981	-	55 338
	Install. Tech., mat., outillage	13 458	142	2 500	11 100
	Install. générales, ag. Am. divers	258 104	19 895	328	277 671
	Matériel de transport	92 662	9 770	-	102 432
	Mat bur., informatique, mobilier	144 024	14 655	9 445	149 235
	Immo. Greuvées de droits	-	-	-	-
	Total III	561 605	46 443	12 273	595 776
Total général		585 315	47 926	12 273	620 968

3.1.2.1 Durées d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 à 5 ans
Construction	Linéaire	10 à 15 ans
Installations générales – Matériel et outillage	Linéaire	1 à 15 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 à 7 ans
Matériel de bureau	Linéaire	2 à 5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	3 à 10 ans

3.2 Actif circulant

3.2.1 Actif circulant / dépréciations

Rubriques	Situations et mouvements			
	(A) Dépréciations au début de l'exercice	(B) Augmentations : dotations de l'exercice	(C) Diminutions : reprises de l'exercice	(D) Dépréciations à la fin de l'exercice
Stocks	-	-	-	-
Usagers	47 170	6 573	10 015	43 728
Autres	-	-	-	-

3.2.1.1 Charges constatées d'avance

Nature	Date période		Montants		
	Début	Fin	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Exploitation	01/01/2023	31/12/2023	3 873		

Les charges constatées d'avance portent sur des frais généraux.

3.2.1.2 Produits à recevoir

Nature	Montant
Usagers	0
Autres créances	48 920
Disponibilités	635
TOTAL	49 555

3.3 Fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Subventions d'investissements sur biens renouvelables (par l'organisme)				
-Service de Prévention	35 070			35 070
-CMPP	24 662			24 662
TOTAL DES RESERVES	59 732			59 732
Réserves statutaires ou contractuelles				
-APE2A Hors Services	66 225			66 225
Autres réserves réglementées				
-APE2A Hors Services	28 135			28 135
-IPL	3 243			3 243
-Service de Prévention	70 658			70 658
-Hébergement temporaire	11 869			11 869
Réserves d'investissements				
-CMPP	26 500	87 192		118 692
-CHRS	96 755			96 755
-IPL	5 000			5 000
-Service de Prévention	38 448			38 448
-PAO	19 084			19 084
-Hébergement temporaire	15 773			15 773
Réserves de trésorerie				
-CMPP	55 765			55 765
-CHRS	21 757			21 757
-IPL	0			-
-Service de Prévention	10 947			10 947
-PAO	0			-
-Hébergement temporaire	6 693			6 693
Réserves de compensation				
-CMPP	27 511	365		27 876
-CHRS	61 852	46 359		108 211
-IPL	0			0
-Service de Prévention	120 565			120 565
-PAO	11 613		-473	11 141
-Hébergement temporaire	0			0
Réserves effort construction				
-CMPP	13 569			13 569
-Service de Prévention	18 683			18 683
TOTAL DES RESERVES	730 646			797 865

Report à nouveau				
-APE2A Hors Services	28 566		-1 536	27 030
-CHRS	0			-
- Service de prévention	162 891		-94 921	67 970
-Hébergements temporaires	0			0
-PAO	0			0
Sous total report à nouveau	205 215			95 000
Résultat en attente d'affectation				
-CHRS	46 359	51 751	-46 359	51 751
-CMPP	3 717		-3 717	0
Report à nouveau affecté au financement des mesures d'exploitation				
	44 949	5 986		50 935
-CMPP	22 587			22 587
-CHRS				
Dépenses pour congés payés				
-CHRS	-5 445	-1 954		-7 399
-CMPP	-2 832		54	-2 778
Provision CP				
-CMPP	-21 496			-21 496
-HT	- 8 145	- 43 566		-51 711
-IPL	- 9 930	- 4 679		-14 609
Dépenses refusées par le financeur				
-CHRS	-27 969			-27 969

3.3.1 Autres fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Apports				
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés (avec charges)				
Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
Écarts de réévaluation				
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables (par l'organisme)				
Provisions réglementées	29 197	5 771		33 599
Droit des propriétaires (commodat)				

Les provisions règlementées concernent des produits perçus par l'association pour sa gestion propre des actifs en dehors des subventions des tiers partenaires financeurs.

Elle neutralise dans la majorité des cas des produits financiers ou des plus-values de cessions d'immobilisations.

3.3.2 Provisions réglementées

Nature	Montant début	Augmentations	Diminutions	Montant fin
-PAO	0			
-CHRS	6 247			6 247
-Hébergement Temporaire	0			0
-Service de Prévention	8 628	4 579	8 628	4 579
-CMPP	22 403	15 000	16 500	20 903
TOTAL	37 278	19 579	25 128	31 729

3.4 Provisions, fonds dédiés, autres passifs

3.4.1 Provisions

Nature des réserves et provisions	Montant début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Montant fin (D)
Provisions réglementées	29 198	5 771		17 204
Provisions pour risques	105 000	120 000		225 000
Provisions pour charges	46 996	10 557	20 975	35 859
TOTAL	181 194	136 328	20 975	278 063

Une provision de 225 000 € a été comptabilisée afin de couvrir le risque associé aux litiges prud'hommaux survenus au titre de 2023 et ceux déclenchés en 2022 et poursuivis en 2023.

3.4.1.1 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Il s'agit d'une provision constituée en vue de faire face aux indemnités de départ en retraite individualisées.

L'engagement de retraite est calculé en tenant compte d'une probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite :

- Taux d'actualisation : 3.5 % idem N-1.
- Taux annuel moyen d'évolution des rémunérations : 2 %.
- Taux de charges sociales cadres : 55 %.
- Taux de charges sociales non-cadres : 50 %.
- Âge moyen de départ à la retraite : 64 ans.

Le montant de la provision des droits acquis par les salariés pour les indemnités de départ à la retraite est estimé à 38 K€ (charges incluses).

En dérogation aux principes comptables, la provision enregistrée dans les comptes est limitée aux départs intervenants dans les 5 prochaines années.

3.4.2 Précisions sur d'autres dettes

3.4.2.1 Charges à payer

Type de poste	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	0
Emprunts et dettes financières divers	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	36 695
Dettes fiscales et sociales	83 516
Autres dettes	0
TOTAL	120 211

3.5 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-		
	Prêts	29 176		29 176
	Autres	-		
DE L'ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	60 240		
	Autres	69 461		
Charges constatées d'avance		3 873		
TOTAL		162 580		

Prêts Accordés en cours d'exercice	
Remboursements obtenus en cours d'exercice	

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-			
Autres emprunts obligataires		-			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	5 816			
	à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers		4 714			
Fournisseurs et comptes rattachés		80 445			
Dettes fiscales et sociales		157 362			
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		-			
Autres dettes		4 604			
Produits constatés d'avance		7 449			
TOTAL		260 390			

Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	7 675
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture	

3.6 Compte de résultat

3.6.1 Résultat par activité ou établissement

Résultat comptable de l'exercice	Déficit	Excédent
PREV		79 829
HT	-3 846	
PAO	-33 202	
IPL	-75 878	
CMPP		52 603
CHRS		9 257
APE2A HS	-1 176	
Résultat de l'exercice	-114 102	141 688

4 Informations relatives à la fiscalité

4.1 Informations relatives au régime fiscal

L'Impôt Société d'un montant de 1 281 € correspond à l'impôt dû sur les produits financiers soumis.

5 Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

5.1 Valorisation du bénévolat

La valorisation du bénévolat se fait sur les temps et kilomètres effectués par les administrateurs.

SYNTHESE	2023	Montant	30€	Ind kms 4 CV	0,606	
Nom	Prénom	Nbre heures	Montant valorisé ^o heures	Nbres Kms	Montant valorisation kms	Total
BOCQUET	Marie-Françoise	310,75	9 322,50 €	4 718,00	2 859,11 €	12 181,61 €
DIAZ	François	35,00	1 050,00 €	28,00	16,97 €	1 066,97 €
LE SOUDEER	Christine	0,00	0,00 €	0,00	0,00 €	0,00 €
CARRE	Maria	18,90	567,00 €	27,20	16,48 €	583,48 €
BESSON	Eric	8,90	267,00 €	9,60	5,82 €	272,82 €
BOUDET	Serge	2,00	60,00 €	2,60	1,58 €	61,58 €
COURTIGNE	Isabelle	0,00	0,00 €	0,00	0,00 €	0,00 €
LAMBERT	Sophie	0,00	0,00 €	0,00	0,00 €	0,00 €
GADBOIS	Cléonice	16,90	507,00 €	14,00	8,48 €	515,48 €
GROLLIER	Michel	11,00	330,00 €	402,40	243,85 €	573,85 €
GARDAN	Denis	6,50	195,00 €	10,20	6,18 €	201,18 €
RAULT	Jules	11,90	357,00 €	562,00	340,57 €	697,57 €
QUESNEL DESHAYES	Micheline	7,00	210,00 €	39,60	24,00 €	234,00 €
SALOT	Leslie	10,90	327,00 €	492,00	298,15 €	625,15 €
DUPORT	Cécile	5,00	150,00 €	23,00	13,94 €	163,94 €
ROUGER	Rémy	6,90	207,00 €	73,80	44,72 €	251,72 €
JACOB	Nelly	9,90	297,00 €	13,20	8,00 €	305,00 €
	sous-total	439,75	13 192,50 €	6 305,60	3 821,19 €	
					TOTAL	17 013,69 €

5.2 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié y compris celui mis à disposition de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

	Personnel salarié
IPL	4
Service de prévention	10
PAO	2
CHRS	7
TOTAL	23

	Personnel salarié
CMPP	7
TOTAL	7