

## **ASSOCIATION ESPACE C2B**

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

#### **REUNION DE L'ORGANE DELIBERANT RELATIVE A L'APPROBATION DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2023**

**ESPACE C2B**  
**Siège social : 3, rue Edouard Branly**  
**45100 ORLEANS**

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

### **SUR LES COMPTES ANNUELS**

*Exercice clos au 31/12/2023*

A l'Assemblée Générale,

#### **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 ESPACE C2B relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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 ESPACE C2B 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

## Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les points clés de l'audit relatifs aux risques d'anomalies significatives qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importants pour l'audit des comptes annuels de l'exercice, ainsi que les réponses que nous avons apportées face à ces risques.

### Subventions

Les subventions comptabilisées au titre de l'exercice 2023 s'élèvent à 301 563 euros.

Au 31 décembre 2023, l'association dispose de subventions à recevoir pour 488 805 euros.

Nos travaux ont consisté à contrôler la réalité et le rattachement des subventions à la bonne période.

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.

## Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés à l'Assemblée Générale

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Bureau et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'Assemblée Générale.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D.441-4 du code de commerce, pris en application de l'article L.441-6-1 dudit code, ne sont pas détaillées dans le rapport de gestion.

## Responsabilités de la direction relatives à l'audit des 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.

## 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 la société 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.

La date d'émission de notre rapport correspond à la date de réception des informations nécessaires à la formation de notre opinion.

Fait à ORLEANS, le 28 mai 2024

Le Commissaire aux comptes

**CHD AUDIT VAL DE LOIRE**, représenté par

**HELENE PARADIS**



# Bilan Actif

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		Au 31/12/2022	
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	538	538		
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions	1 680	1 092	588	924
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	63 055	54 835	8 220	10 744
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL I</b>	<b>65 274</b>	<b>56 466</b>	<b>8 808</b>	<b>11 668</b>
Comptes de liaison	<b>II</b>			
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et encours				
<b>Créances</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	74 568		74 568	42 277
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	502 504		502 504	182 459
Valeurs mobilières de placement	75 000		75 000	
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	230 326		230 326	231 041
Charges constatées d'avance	3 606		3 606	5 795
<b>TOTAL III</b>	<b>886 005</b>		<b>886 005</b>	<b>461 573</b>
Frais d'émission des emprunts	<b>IV</b>			
Primes de remboursement des obligations	<b>V</b>			
Ecart de conversion actif	<b>VI</b>			
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>951 278</b>	<b>56 466</b>	<b>894 813</b>	<b>473 240</b>

# Bilan Passif

	31/12/2023	31/12/2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	225 071	225 071
Autres réserves		
Report à nouveau	41 959	38 101
Excédent ou déficit de l'exercice	-11 429	3 858
<b>Situation nette</b>	<b>255 601</b>	<b>267 031</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	2 821	6 646
Provisions réglementées		
<b>TOTAL I</b>	<b>258 423</b>	<b>273 676</b>
Comptes de liaison		
<b>II</b>		
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	70 223	39 434
<b>TOTAL III</b>	<b>70 223</b>	<b>39 434</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	6 621	4 262
<b>TOTAL IV</b>	<b>6 621</b>	<b>4 262</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	34 946	23 403
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	74 654	49 636
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	15 912	11 850
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	434 035	70 979
<b>TOTAL V</b>	<b>559 546</b>	<b>155 868</b>
Ecart de conversion passif		
<b>VI</b>		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>894 813</b>	<b>473 240</b>





# Compte de résultat

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Produits d'exploitation</b>		
Cotisations	426	578
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	167 928	127 162
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	301 563	201 121
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	457	1 793
Mécénats	20 000	36 332
Legs, donations et assurances-vie	3 200	4 800
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	4 681	4 399
Utilisations des fonds dédiés	39 434	16 802
Autres produits	435	9
<b>TOTAL I</b>	<b>538 124</b>	<b>392 996</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	129 848	99 179
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	3 972	2 562
Salaires et traitements	263 895	201 410
Charges sociales	77 953	49 510
Dotations aux amortissements et dépréciations	6 691	10 310
Dotations aux provisions	2 359	959
Reports en fonds dédiés	70 223	27 826
Autres charges	2 460	6
<b>TOTAL II</b>	<b>557 400</b>	<b>391 761</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-19 276</b>	<b>1 234</b>
<b>Produits financiers</b>		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	4 023	1 556
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III</b>	<b>4 023</b>	<b>1 556</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>		
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>4 023</b>	<b>1 556</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-15 253</b>	<b>2 790</b>

\*Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels\*

- 5 -

# Compte de résultat (Suite)

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	3 824	4 067
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL V</b>	<b>3 824</b>	<b>4 067</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion		3 000
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>TOTAL VI</b>		<b>3 000</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>3 824</b>	<b>1 067</b>
<b>VII</b>		
Participations des salariés aux résultats		
<b>VIII</b>		
Impôts sur les bénéfices		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>545 971</b>	<b>398 619</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>557 400</b>	<b>394 761</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-11 429</b>	<b>3 858</b>
<b>Contributions volontaires en nature</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature	38 003	38 003
Bénévolat	7 391	8 920
<b>TOTAL</b>	<b>45 394</b>	<b>46 924</b>
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	38 003	38 003
Prestations en nature		
Personnel bénévole	7 391	8 920
<b>TOTAL</b>	<b>45 394</b>	<b>46 924</b>



# Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 894 813 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -11 429 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.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Conformément aux nouvelles dispositions réglementaires de l'ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018, il convient de décrire :

L'objet social de l'entité : Développer à l'échelle départementale une assistance pédagogique auprès des acteurs intervenant dans le champ des savoirs de base et dans les domaines connexes :

- sensibiliser les acteurs, élus, institutionnels aux enjeux et au phénomène de l'illettrisme ;
- réaliser des diagnostics ;
- positionner les personnes en amont des parcours de formation ;
- former les formateurs, médiateurs, enseignants... ;
- proposer des ressources documentaires (tous supports) ;
- évaluer les actions de formation ;
- faire de la recherche pédagogique, capitaliser, mutualiser et diffuser les bonnes pratiques.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

Parmi les missions, 4 sont d'ordre général et communes à tous les CRIA :

- une mission d'information pour tout public, notamment via la réponse au numéro vert,
- une mission d'animation et d'appui technique (information et sensibilisation des acteurs, mise en réseau sur le territoire, conseil)
- une mission de capitalisation, de production et de diffusion des ressources documentaires et pédagogiques ;
- une mission d'observation de l'évolution des situations d'illettrisme ;

En Région Centre Val de Loire, l'action des 6 CRIA est étendue à l'ensemble des problématiques linguistiques (Alphabétisation - FLE).

Les moyens mis en oeuvre :

Concrètement cela se traduit par :

- Des actions de sensibilisation
- Un programme de professionnalisation
- Des ateliers d'accompagnement
- Un centre d'évaluation des compétences et d'aide à l'orientation
- Un centre d'examen pour la délivrance d'attestations et de certifications
- La compilation et la création de ressources
- La cartographie des offres de formation

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,

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.

Faits caractéristiques



En 2022, un marché public a été ouvert pour 3 ans entre l'OFII (Office Français de l'Immigration et de l'Intégration) et l'ensemble des CRIA 18, 28, 36, 37, 41 et 45.

L'objet de ce marché est : "Positionnement linguistique et certification dans le cadre du parcours d'intégration républicaine".

L'ensemble des CRIA ont désigné le CRIA45 - ESPACE C2B comme mandataire du marché. Ainsi, en tant que mandataire, le CRIA45 facture l'ensemble des prestations réalisées dans le cadre du marché à l'OFII et en collecte le paiement total. Chacun des CRIA facture au CRIA45 les prestations qu'ils ont eux-mêmes réalisés. Une partie du budget global est alloué au CRIA45 au titre de sa gestion administrative.

Afin de conserver une image fidèle de l'activité réelle du CRIA45- ESPACE C2B, il a été comptabilisé en produits d'exploitation seulement la partie du marché se rapportant à la structure. Le marché concernant les autres CRIA ont été comptabilisés en 467000.

Le marché global représente une facturation de 201 648 euros. La part concernant le CRIA45-ESPACE C2B est de :

- Plateformes de positionnement linguistique OFII : 28 350 €
- Frais d'examens OFII : 20 101 €
- Frais administratifs : 12 965 €

A compter du 01/11/23, l'association ESPACE C2B a repris à la suite du CRI PACA la gestion et le pilotage de l'action nationale DOC EN STOCK menée avec 10 autres CRIA du territoire.

Cette action est subventionnée par la DIAN pour 2 ans jusqu'au 31/10/25. A ce titre, la totalité de la subvention correspondante a été constatée dans les comptes de l'association, et sera reversée selon appels de fonds aux autres CRIA intervenant sur l'action, ainsi qu'aux fournisseurs et prestataires pour règlement de leurs factures.

Ce changement modifie ainsi la lecture des comptes puisque jusqu'au 31/10/2023 seule la part correspondant au temps de travail et d'intervention sur l'action était constatée comptablement, alors que le montant total de la subvention pour l'ensemble du projet figure aujourd'hui dans les comptes, ainsi que les achats et frais engagés pour mener à bien l'action.

Subvention 2023 : 35 569 €

Subvention à recevoir : 391 257 €

Frais et honoraires : 12 776 €

#### **Immobilisations incorporelles et corporelles**

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- Matériel de transport 4 à 5 ans
- Matériel de bureau 3 et 10 ans
- Matériel informatique 3 ans
- Mobilier 5 ans

#### **Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement**

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

#### **Créances**

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

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir. (à détailler)

#### **Subventions d'investissement**

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

#### **Engagements de départ à la retraite**

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3,17%.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 6 691 euros.

#### Fonds dédiés et reportés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 70 223 €

#### Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires en nature comprennent :

- la valorisation des locaux pour 31 903 € et des charges locatives liées pour 6100 € (Mairie d'Orléans) ;
- la valorisation du bénévolat avec un coût unitaire chargé estimé par nature de prestations effectuées pour un total de 7 391 €.

#### Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

#### Rémunérations versées à certains dirigeants

Le montant global de la rémunération des 3 plus hauts cadres dirigeants salariés ou bénévoles est une rémunération individuelle. Par ailleurs, les membres des organes d'administration ne sont pas rémunérés pour ces fonctions.

#### Rémunération du commissaire aux comptes

FITECO

55 Boulevard de Chateaudun BP 36  
45016 ORLEANS CEDEX 1

Le montant des honoraires est de 3 420 euros pour l'exercice 2023.



# Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	538		
<b>TOTAL</b>	<b>538</b>		
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions	1 680		
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers			
Matériel :			
- De transport	11 749		
- De bureau et informatique, mobilier	47 475		3 831
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
<b>TOTAL</b>	<b>60 904</b>		<b>3 831</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
<b>TOTAL</b>			
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>61 442</b>		<b>3 831</b>
CADRE B	Diminutions		Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession	Valeur brute des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			538
<b>TOTAL</b>			<b>538</b>
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Gales, agencs et aménagt. const.			1 680
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			
- Gales, agencs et aménagt. divers			
- De transport			11 749
Matériel :			
- De bureau et informatique, mobilier			51 306
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
<b>TOTAL</b>			<b>64 735</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
<b>TOTAL</b>			
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>65 274</b>



# Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	538			538
<b>TOTAL</b>	<b>538</b>			<b>538</b>
Terrains				
Constructions - Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	756	336		1 092
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport	8 701	2 350		11 051
Matériel de bureau et informatique, mobilier	39 779	4 005		43 784
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL</b>	<b>49 236</b>	<b>6 691</b>		<b>55 927</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>49 775</b>	<b>6 691</b>		<b>56 466</b>

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations				Reprises		Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
<b>TOTAL</b>							
Terrains							
Constructions - Sur sol propre							
- Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
<b>TOTAL</b>							
Frais d'acq. de titres de particip.							
<b>TOTAL GENERAL</b>							

DOTATIONS NON VENTILEES	REPRISES NON VENTILEES	TOTAL GENERAL NON VENTILE
CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment. Dot. exercice aux amort. Montant net en fin d'exercice

Frais d'émission d'emprunts à étaler  
Primes de remboursement des obligations

# Etat des créances

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
<b>De l'actif circulant</b>			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	74 568	74 568	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	488 805	488 805	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	13 699	13 699	
Charges constatées d'avance	3 606	3 606	
<b>TOTAL</b>	<b>580 678</b>	<b>580 678</b>	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Commentaire



# Etat des dettes

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	34 946	34 946		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	22 879	22 879		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	48 509	48 509		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	3 266	3 266		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	15 912	15 912		
Produits constatés d'avance	434 035	434 035		
<b>TOTAL</b>	<b>559 546</b>	<b>559 546</b>		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Commentaire

# Variation des fonds propres 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	225 071				225 071
Report à nouveau	38 101	3 858			41 959
Excédent ou déficit de l'exercice	3 858	-3 858		11 429	-11 429
<b>Situation nette</b>	<b>267 031</b>			<b>11 429</b>	<b>255 601</b>
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	6 645			3 824	2 821
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>273 676</b>			<b>15 253</b>	<b>258 423</b>

Commentaire

# Variation des fonds dédiés - Subventions d'exploitation

Subventions d'exploitation	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembours.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
CAF INCLUSION NUM	3 312		3 312				
POLE EMPLOI	10 000		10 000				
CPAM	687		687				
ANCT PITHIVIERS	1 828		1 828				
FONDATION ORLEANS	11 999		11 999				
Ville Orléans - Parents conne	11 608		11 608				
RESO					5 999	5 999	
VRL					1 000	1 000	
CITE EDUCATIVE					8 660	8 660	
DOCENSTOCK					16 718	16 718	
EVALOR					37 846	37 846	
<b>TOTAL</b>	<b>39 434</b>		<b>39 434</b>		<b>70 223</b>	<b>70 223</b>	

(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif

(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts



# Etat des provisions et dépréciations

	Montant début exercice	Augmentatio Dotations ex.	Diminutions : reprises ex. Utilisées	Non utilisées	Montant à la fin de l'exercice
<b>Provisions réglementées</b>					
Provisions pour investissements					
Provisions relatives aux stocks					
Provisions relatives aux éléments d'actif					
Amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées					
<b>TOTAL I</b>					
<b>Provisions pour risques et charges</b>					
- litiges					
- amendes et pénalités					
Provisions pour risques					
- pertes de change					
- risque d'emploi					
- autres					
Provisions pour charges sur legs ou donations					
Provisions pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices					
Autres provisions pour risques et charges	4 262	6 621	4 262		6 621
<b>TOTAL II</b>	<b>4 262</b>	<b>6 621</b>	<b>4 262</b>		<b>6 621</b>
<b>Provisions pour dépréciations</b>					
- incorporelles					
- corporelles					
- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations					
- Titres mis en équivalence					
- Titres de participation					
- autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients					
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées					
Sur créances reçues par legs ou donations					
Autres dépréciations					
<b>Total III</b>					
<b>TOTAL GENERAL ( I+II+III)</b>	<b>4 262</b>	<b>6 621</b>	<b>4 262</b>		<b>6 621</b>
Dont dotations et reprises :					
- d'exploitation					
- financières					
- exceptionnelles					

# Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	32 306	15 837
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	30 951	24 870
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
<b>TOTAL</b>	<b>63 258</b>	<b>40 707</b>

Commentaire

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Créances clients, usagers et comptes rattachés	500	5 441
Créances reçues par legs ou donations		
Autres	695	2 024
Valeurs mobilières de placement		
Instruments de trésorerie		
Disponibilités	895	
<b>TOTAL</b>	<b>2 090</b>	<b>7 466</b>

Commentaire

# Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Produits :	- D'exploitation	434 035	70 979
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL		434 035	70 979

Commentaire

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Charges :	- D'exploitation	3 606	5 795
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		3 606	5 795

Commentaire



# Transferts de charges

Nature des transferts de charges		Montant
Transfert de charges d'exploitation - RBST		4 482
Transfert de charges - Indemnités contrats aidés		200
Total		4 681

Commentaire



# Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
<b>Produits Exceptionnels</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital	3 824.16	4 067.35	-243.19	-5.97
77700000 QUOTE P SUBV INVEST VIR AU RES	3 824.16	4 067.35	-243.19	-5.97
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>3 824.16</b>	<b>4 067.35</b>	<b>-243.19</b>	<b>-5.98</b>
<b>Charges Exceptionnelles</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		3 000.00	-3 000.00	-100.00
67100000 CHARG.EXCEP.OPER.GESTION		3 000.00	-3 000.00	-100.00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>3 000.00</b>	<b>-3 000.00</b>	<b>-100.00</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>3 824.16</b>	<b>1 067.35</b>	<b>2 756.81</b>	<b>258.29</b>

Commentaire