

Séverine OFFREDO

Expert-Comptable inscrit au Tableau de l'Ordre à Poitiers
Commissaire aux Comptes membre de la Compagnie Régionale de Poitiers

ASSOCIATION VIVRACTIF

12 Rue Alfred Nobel

17430 TONNAY CHARENTE

**Rapports
du Commissaire aux Comptes**

Exercice social clos le 31 décembre 2023

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Séverine OFFREDO

Expert-Comptable inscrit au Tableau de l'Ordre à Poitiers
Commissaire aux Comptes membre de la Compagnie Régionale de Poitiers

ASSOCIATION VIVRACTIF

*A l'attention de Mesdames MORETTI Irène et
Françoise COFFEC*

12 Rue Alfred Nobel
17430 TONNAY-CHARENTE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux adhérents,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association VIVRACTIF relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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.

Séverine OFFREDO

Expert-Comptable inscrit au Tableau de l'Ordre à Poitiers
Commissaire aux Comptes membre de la Compagnie Régionale de Poitiers

Indépendance

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 01 janvier 2023 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai 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 mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

➤ Mesure, exhaustivité et réalité des subventions

L'association perçoit des subventions de divers organismes.

J'ai obtenu l'ensemble des conventions relatives aux subventions perçues et validé la concordance entre ces dernières et la comptabilité.

Mes diligences ont permis de valider la mesure, l'exhaustivité et la réalité des subventions.

➤ Mesure, exhaustivité et réalité des provisions pour risques et charges

La note de provisions pour risques et charges de l'annexe indique la composition de la provision pour risque social. Dans le cadre des évaluations significatives, j'ai procédé aux contrôles permettant de m'assurer de la pertinence de la méthode retenue. J'ai également vérifié les calculs effectués afin de valider le montant de la provision inscrite au passif du bilan.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérification du rapport moral et financier et des autres documents adressés aux membres de l'association

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et financier du Conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Séverine OFFREDO

Expert-Comptable inscrit au Tableau de l'Ordre à Poitiers
Commissaire aux Comptes membre de la Compagnie Régionale de Poitiers

Responsabilités de la direction et des personnes assurant la gestion de l'association 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 activité, 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 dissoudre l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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.

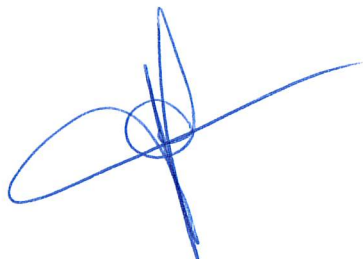
Comme précisé par l'article L.823-10-1 du Code de commerce, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Une description plus détaillée de mes responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à La Rochelle, le 6 juin 2024.

Le commissaire aux comptes

Séverine OFFREDO



Séverine OFFREDO

Expert-Comptable inscrit au Tableau de l'Ordre à Poitiers
Commissaire aux Comptes membre de la Compagnie Régionale de Poitiers

ANNEXE DU RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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.

COMPTES ANNUELS

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires				
Droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles	2 820	2 820		
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	64 203		64 203	64 203
Constructions	1 572 777	682 516	890 261	940 373
Installations techniques, matériels et outillages industriels	376 227	344 092	32 135	42 640
Autres immobilisations corporelles	361 973	256 428	105 544	87 072
Immobilisations corporelles en cours	925		925	870
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées aux participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	3 083		3 083	3 083
Prêts	2 500		2 500	2 500
Autres immobilisations financières	3 504		3 504	3 504
Total I	2 388 012	1 285 856	1 102 155	1 144 245
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	20 222		20 222	22 501
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	1 132		1 132	2 190
Avances et acomptes versés sur commandes	220		220	
Créances				
Créances usagers et comptes rattachés	261 036		261 036	306 842
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	67 169		67 169	105 913
Autres postes de l'actif circulant				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	583 488		583 488	396 150
Charges constatés d'avance	2 545		2 545	1 055
Total II	935 811		935 811	834 650
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion - Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	3 323 823	1 285 856	2 037 967	1 978 895

Bilan actif

31/12/2023

31/12/2022

Legs nets à réaliser :

acceptés par les organes statutairements compétents
autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre :

Séverine OFFREDO
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Poitiers
13 rue de l'Ouvrage à Cornes
17000 LA ROCHELLE

Bilan passif

	au 31/12/2023	au 31/12/2022
--	------------------	------------------

FONDS PROPRES

Fonds propres sans droit de reprise

Première situation nette établie
Fonds statutaires
Dotations non consommables
Autres fonds propres

Fonds propres avec droit de reprise

Fonds statutaires
Autres fonds propres

Ecart de réévaluation

Réserves

Réserves statutaires ou contractuelles
Réserves pour projets de l'entité
Autres réserves

Report à nouveau

Excédent ou déficit de l'exercice

Situation nette (sous-total)

Fonds propres consommables

Subventions d'investissement

Provisions réglementées

Droits des propriétaires (Commodat)

Total I

	411 573	411 573
	172 750	71 847
	65 831	100 903
	650 154	584 323
	119 000	137 827
	769 154	722 150

Séverine OFFRÉDO
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Poitiers
13 rue de l'Ouvrage à Comas
17000 LA ROCHELLE

FONDS REPORTÉS ET DEDIES

Fonds reportés liés aux legs ou donations

Fonds dédiés

Total II

PROVISIONS

Provisions pour risques

Provisions pour charges

Total III

	161 675	159 978
	161 675	159 978

DETTES

Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Emprunts et dettes financières diverses

Avances et commandes reçues sur commandes en cours

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Dettes des legs ou donations

Dettes fiscales et sociales

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes

Instruments de trésorerie

Produits constatés d'avance

Total IV

	800 938	861 677
	1 547	2 008
		104
	35 890	37 482
	262 041	192 742
		666
	6 722	1 859
		230
	1 107 138	1 096 767

Ecart de conversion passif (V)

TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)

	2 037 967	1 978 895
--	-----------	-----------

Bilan passif

	31/12/2023	31/12/2022
(1) Dont à plus d'un an (a)	738 799	800 910
Dont à moins d'un an (a)	368 339	295 754
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	29	42
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Séverine OFFREDO
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Poitiers
13 rue de l'Ouvrage à Comas
17000 LA ROCHELLE

Compte de résultat

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens	127 628	140 718
<i>Dont ventes de dons en nature</i>	20 948	21 705
Ventes de prestations de services	1 359 488	1 311 059
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 927 646	965 883
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dont Dons manuels</i>		
<i>Dont Mécénats</i>		
<i>Dont Legs, donations et assurances-vie</i>		
Contributions financières		
Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges	56 669	63 319
Utilisation des fonds dédiés		
Autres produits	456	2 536
Total I	2 571 887	2 483 515
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation des stocks	1 058	-475
Autres achats et charges externes	436 230	401 405
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	107 003	98 918
Salaires et traitements	1 583 456	1 473 526
Charges sociales	267 907	232 073
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	127 763	134 319
Dotations aux provisions	1 697	
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	2 635	2 592
Total II	2 527 748	2 342 357
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	44 139	141 158
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	5 169	1 558
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	5 169	1 558
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	18 562	19 517
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	18 562	19 517

Compte de résultat

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-13 393	-17 958

Séverine OFFREDO
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Poitiers
13 rue de l'Ouvrage à Cornes
17000 LA ROCHELLE

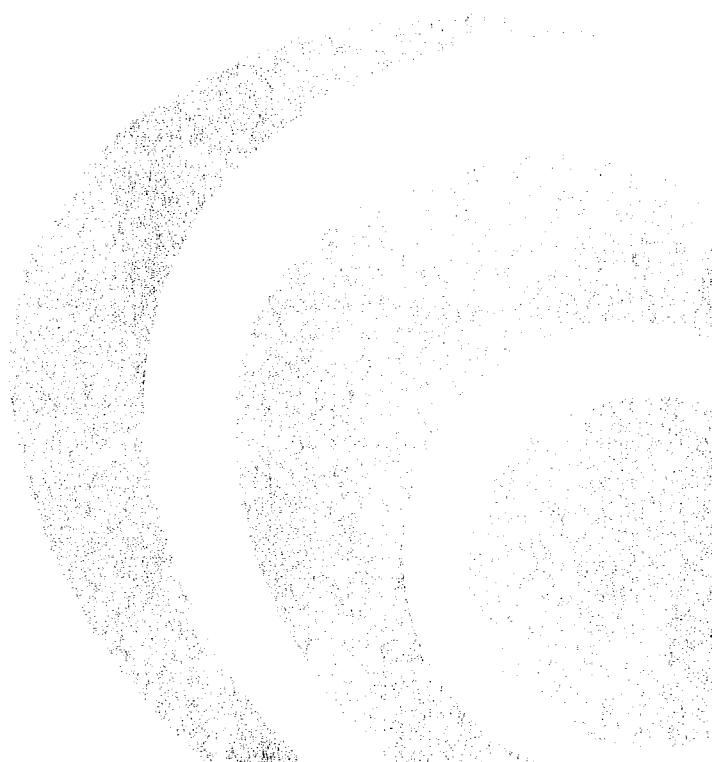
Compte de résultat

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I+II+III-IV)	30 747	123 199
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	13 611	54 593
Sur opérations en capital	3 880	70 660
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	20 827	32 888
Total V	38 317	158 141
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	2 015	9 631
Sur opérations en capital	1 218	31 807
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		139 000
Total VI	3 233	180 438
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	35 084	-22 296
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I+III+V)	2 615 373	2 643 214
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	2 549 542	2 542 311
EXCEDENT OU DEFICIT	65 831	100 903
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
Total		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
Total		

Séverine OFFREDO
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Poitiers
13 rue de l'Ouvrage à Cornes
17000 LA ROCHELLE

Séverine OFFREDO
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Poitiers
13 rue de l'Ouvrage à Combes
17000 LA ROCHELLE

Annexe



Séverine OFFREDO
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Poitiers
13 rue de l'Ouvrage à Combes
17000 LA ROCHELLE

Désignation de l'association : VIVRACTIF

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 2 037 967 Euro et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 65 831 Euro. 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.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément

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

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

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euro.

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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

Règles et méthodes comptables

Amortissements

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

- * Constructions : 10 à 50 ans
- * Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

Séverine OFFREDO
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Poitiers
13 rue de l'Ouvrage à Combes
17000 LA ROCHELLE

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

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

Créances

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

Provisions

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

Produits et charges exceptionnels

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

ASSOCIATION VIVRACTIF

Subventions d'investissement

Séverine OFFREDO
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Poitiers
13 rue de l'Ouvrage à Cornes
17000 LA ROCHELLE

Etats Financiers

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

Subvention d'investissement

	Année	Montant Initial	Virées au compte de résultat l'exercice	Monant restant
		A	B	A - B
Fondation esh	2015	15 000	14 855	145
Région fril et fape et esh (locaux)	2012	185 000	96 640	88 360
Aide au develop.activités	2017	25 000	20 882	4 118
Investis, espaces verts	2021	8 142	5 129	3 013
Adem	2022	1 830	190	1 640
FFB et Vinci	2022	20 000	2 648	17 352
Caisse d'épargne	2015	22 000	21 788	212
Réserve parlementaire	2015	15 000	14 855	145
Crédit agricole fondation	2015	2 000	1 981	19
Région	2019	25 443	23 446	1 997
Enedis	2023	2 000	-	-
Total		321 415	202 415	117 000

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 820			2 820
Immobilisations incorporelles	2 820			2 820
- Terrains	64 203			64 203
- Constructions sur sol propre	1 474 905	4 680		1 479 585
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	71 931	21 261		93 193
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	384 590	9 293	17 656	376 227
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport	261 848	49 982	2 363	309 467
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	50 885	1 620		52 506
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	870			925
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	2 309 232	86 837	20 019	2 376 105
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés	3 083			3 083
- Prêts et autres immobilisations financières	6 004			6 004
Immobilisations financières	9 087			9 087
ACTIF IMMOBILISE	2 321 139	86 837	20 019	2 388 012

Séverine OFFREDO
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Poitiers
13 rue de l'Ouvrage à Cornes
17000 LA ROCHELLE

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		86 837		86 837
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		86 837		86 837
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		20 019		20 019
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		20 019		20 019

Séverine OFFREDO
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Poitiers
13 rue de l'Ouvrage à Cornes
17000 LA ROCHELLE

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 820			2 820
Immobilisations incorporelles	2 820			2 820
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	542 683	73 146		615 829
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	63 780	2 907		66 687
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	341 950	19 799	17 656	344 092
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport	182 882	29 618	2 363	210 138
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	42 779	3 511		46 290
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	1 174 074	128 981	20 019	1 283 036
ACTIF IMMOBILISE	1 176 894	128 981	20 019	1 285 856

Notes sur le bilan

Actif circulant

Séverine OFFREDO
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Politiens
13 rue de l'Ouvrage à Combes
17000 LA ROCHELLE

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 336 754 Euro et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	2 500		2 500
Autres	3 504		3 504
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	261 036	261 036	
Autres	67 169	67 169	
Charges constatées d'avance	2 545	2 545	
Total	336 754	330 750	6 004

Prêts accordés en cours d'exercice
Prêts récupérés en cours d'exercice

Produits à recevoir

	Montant
Usagers fact. à établir	6 755
Charges sociales - pdts à recevoir	3 125
Divers - produits à recevoir	14 640
Intérêts courus à recevoir	67
Total	24 587

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	411 573	100 903		100 903	411 573
Report à Nouveau	71 847		100 903		172 750
Excédent ou déficit de l'exercice	100 903	-100 903	65 831		65 831
Situation nette	584 323		166 734	100 903	650 154
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	137 827			18 827	119 000
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	722 150		166 734	119 730	769 154

Provisions

Notes sur le bilan

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges		159 978			161 675
Total		159 978			161 675

Séverine OFFREDO
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Poitiers
13 rue de l'Ouvrage à Cornes
17000 LA ROCHELLE

Répartition des dotations et des
reprises de l'exercice :

Exploitation	1 697
Financières	
Exceptionnelles	

Notes sur le bilan

Les provisions figurant en compte au 31/12/2023 pour un montant de 161 674 € se décompose de la manière suivante :

- Provision pour indemnités fin de carrière = 22 674 €
- Provision pour risque social = 136 000 €
- Provision pour honoraires = 3 000 €

Dettes

Séverine OFFREDO
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Politiens
13 rue de l'Ouvrage à Comas
17000 LA ROCHELLE

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 1 107 138 Euro et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	29	29		
- à plus de 1 an à l'origine	800 910	62 111	251 795	487 004
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	1 547	1 547		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	35 890	35 890		
Dettes fiscales et sociales	262 041	262 041		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	6 722	6 722		
Produits constatés d'avance				
Total	1 107 138	368 339	251 795	487 004

(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(*) Emprunts remboursés sur l'exercice

61 116

(**) Dont envers les associés

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	20 295
Intérêts courus à payer	29
Intérêts courus	1 189
Dettes provis. pr congés à payer	108 320
Personnel - autres charges à payer	12 945
Charges sociales s/congés à payer	34 236
Charges sociales à payer	1 783
Formation continue	6 603
Effort construction	4 510
Divers - charges à payer	20
Total	189 930

Séverine OFFREDO
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Poitiers
13 rue de l'Ouvrage à Cornes
17000 LA ROCHELLE

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	2 545		
Total	2 545		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires et ressources

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/12/2023
Prestation envirovert	434 452
Prestation envirobat	41 158
Prestation enviro'2	53 498
Prestation environet allo	8 568
Prestation mobilité	47 991
Prestation convention papier	633 281
Prestation déchetterie	3 770
Prestation permis de conduire	136 769
Prestation nettoyage marché	102 199
Vente chinetterie (occasion)	2 116
Vente chinetterie (neuf)	7 926
Vente materiauthèque (occasion)	13 023
Vente materiauthèque (neuf)	1 120
Vente métaux	123
Vente de livres	1 122
Vente de papier	
Vente en e.commerce	
TOTAL	1 487 116

Séverine OFFREDO
Commissaire aux Comptes
 Membre de la Compagnie Régionale de Politiens
 13 rue de l'Ouvrage à Cornes
 17000 LA ROCHELLE

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 5 000 Euro

Honoraire des autres services : 0 Euro

Subventions d'exploitation

Concours publics et subventions

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics						
Subventions d'exploitation		814 370	208 781		4 495	1 027 646
Subventions d'équilibre						
Subventions d'investissement			15 700		5 127	20 827
						1 048 473

ASSOCIATION VIVRACTIF

Suivi des subventions affectées

Etats Financiers

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

Séverine OFFREDO
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Poitiers
13 rue de l'Ouvrage à Cornes
17000 LA ROCHELLE

	Montant Initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours de l'exercice	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
		A	B	C	A - B + C
Etat	814 370	814 370	814 370		
Région	11 000	11 000	11 000		
Département	169 281	169 281	169 281		
Communauté de com	22 500	22 500	22 500		
Ville	6 000	6 000	6 000		
Divers	4 495	-	-	4 495	4 495
Total	1 027 646	1 023 151	1 023 151	4 495	4 495

Séverine OFFREDO
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Politiens
13 rue de l'Ouvrage à Cornes
17000 LA ROCHELLE

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 72 personnes.

	Effectif Hommes	Effectif Femmes	Effectif Total	Effectif équivalent (Temps plein)
Cadres	2		2	2
Employés	40	29	69	69
Ouvriers				
Contrat Emploi Solidarité		1	1	1
Contrat de Qualification				
Contrat Retour Emploi				
Contrat initiative Emploi				
Total	42	30	72	72

Donations

L'association a reçu des dons en nature de matériels qui ont donné lieu à l'établissement de reçus fiscaux pour un montant total de 68 490 €.

Le produits de la vente est comptabilisé en chiffre d'affaires au fur et à mesure de la cession des produits donnés.

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Séverine OFFREDO

Expert-Comptable inscrit au Tableau de l'Ordre à Poitiers
Commissaire aux Comptes membre de la Compagnie Régionale de Poitiers

ASSOCIATION VIVRACTIF

A l'attention de Mesdames MORETTI Irène et
Françoise COFFEC
12 Rue Alfred Nobel
17430 TONNAY-CHARENTE

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux adhérents,

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

Il m'appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisée ou que j'aurais découvertes à l'occasion de ma mission, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il m'appartient, selon les termes de l'article R.612-6 du Code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai estimées nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relatifs à cette mission.

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

Fait à La Rochelle, le 6 juin 2024.

Le commissaire aux comptes

Séverine OFFREDO

13 rue de l'Ouvrage à Cornes – 17000 LA ROCHELLE
Tél. : 05.46.50.56.12 – Télécopie : 05.46.50.57.03