

QUALI-CAC

Jean Pascal SANTOS

COMMISSAIRE AUX COMPTES,

INSCRIT SUR LA LISTE NATIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES, RATTACHE A LA CRCC GRANDE AQUITAINE

Association « LE LABA »

Le laboratoire des Arts Basé en Aquitaine

32 rue du Pont de la Mousque

33000 BORDEAUX

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

Exercice clos le 31 Décembre 2023

A l'Assemblée Générale de l'Association et aux Membres,**Impossibilité de certifier**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 20 juin 2024, il nous appartient d'effectuer l'audit des comptes annuels de l'Association « LE LABA » relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023 et antérieurs, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous sommes dans l'impossibilité de certifier que ces 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. En effet, en raison de l'importance des points décrits dans la partie « Fondement de l'impossibilité de certifier », nous n'avons pas été en mesure de collecter les éléments suffisants et appropriés pour fonder une opinion d'audit sur ces comptes.

Fondement de l'impossibilité de certifier pour limitations et incertitudes

Pour rappel, nous avons été nommé Commissaire aux Comptes de votre Association «LE LABA », située à Bordeaux, 32 rue du pont de la Mousque, Cette nomination est liée à la perception d'au moins 153 000 euros de subventions publiques comme le prévoit L 612-4 du code de commerce.

Hors, le premier exercice au cours duquel aurait dû intervenir un commissaire aux comptes (c'est-à-dire exercice au cours duquel les subventions reçues par l'Association ont un montant supérieur à 153 000 €) est antérieur à 2023.

L'Assemblée Générale d'approbation des comptes 2023 doit confirmer les délibérations antérieures à 2023 après avoir entendu notre rapport.

Néanmoins, notre délai d'intervention entre la nomination du 20 juin 2024 et l'Assemblée Générale du 22 juillet 2024 ne nous permet pas de certifier que ces comptes annuels antérieurs sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations des exercices écoulés.

De même, concernant ces exercices antérieurs :

- Pour 2021 et 2022, nos diligences comptables et fiscales associées aux travaux de votre Expert-Comptable n'ont pas permis de déceler d'anomalies significatives mais sont insuffisantes pour la certification.
- Pour 2023, enfin, nous sommes limités dans nos travaux à la fois par les délais d'intervention très courts ainsi que par certaines questions administratives (organisation interne), juridiques, comptables, restées en suspens mais qui seront levées sur le deuxième semestre 2024.

Observation

Nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Suivi des Fonds Dédiés » de l'annexe des comptes annuels de l'exercice 2023 concernant l'utilisation et le report de ces dit-fonds.

En effet, il est mentionné dix projets pour une utilisation totale de 58 753 euros : ces dix projets sont en conséquence clôturés dans votre Association.

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 nous ne formulons pas d'appréciation complémentaire aux points décrits dans la partie « Fondement de l'impossibilité de certifier ».

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 diligencé de travaux sur les informations données dans le rapport du Trésorier et dans les autres documents sur la situation financière adressés aux membres de l'Assemblée Générale pour les raisons évoquées dans les paragraphes précédents.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'Association ou de cesser son activité.

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

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

Il nous appartient d'effectuer un audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France et d'établir un rapport sur les comptes annuels.

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 20 juin 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Fait à Ste Eulalie, le 8 juillet 2024

Jean Pascal SANTOS
COMMISSAIRE AUX COMPTES
97 Avenue de l'Aquitaine
33560 Sainte-Eulalie
Siret. 529 283 921 00037
RCS Bordeaux



Jean Pascal SANTOS
Commissaires aux Comptes

COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

ASS LE LABA

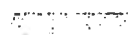
27 rue Du Pont de la Mousque
33000 Bordeaux

CABINET MIRAT, RENARD

Société d'Expertise Comptable
inscrite au tableau de l'ordre de BORDEAUX
44 Allées de Tourny

Jean Pascal SANTOS
COMMISSAIRE AUX COMPTES
97 Avenue de l'Aquitaine
33560 Sainte-Eulalie
Siret. 529 283 921 00037
RCS Bordeaux

JRS



Sommaire

1. Comptes annuels	1
Bilan	2
Compte de résultat	4
Détail des comptes	5
<i>Bilan détaillé</i>	6
<i>Compte de résultat détaillé</i>	9
Annexes	12
<i>Règles et méthodes comptables</i>	13
<i>Notes sur le bilan</i>	15
<i>Notes sur les dirigeants</i>	20
<i>Etat des créances et des dettes</i>	21
<i>Notes sur le compte de résultat</i>	22
<i>Fonds associatifs</i>	23
<i>Suivi des fonds dédiés</i>	24
2. Liasse fiscale	25

COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Comptes annuels

Jean Pascal SANTOS
COMMISSAIRE AUX COMPTES
97 Avenue de l'Aquitaine
33560 Sainte-Eulalie
Siret. 529 283 921 00037
RCS Bordeaux

JM

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla				
Autres immobilisations corporelles	17 982	13 808	4 175	6 851
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	8 750		8 750	8 750
ACTIF IMMOBILISE	26 732	13 808	12 925	15 601
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur comman	15 021		15 021	
Créances				
Usagers et comptes rattachés	55 753		55 753	58 088
Autres créances	523 670		523 670	598 560
Divers				
Valeurs mobilières de placement	2 745		2 745	77 394
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	270 860		270 860	154 843
Charges constatées d'avance				21 500
ACTIF CIRCULANT	868 049		868 049	910 385
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	894 781	13 808	880 973	925 986

Bilan

	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	115 405	116 006
RESULTAT DE L'EXERCICE	-29 780	-601
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	85 625	115 405
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Fonds dédiés sur subventions		58 753
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES		58 753
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts		
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	319	2 782
Dettes fiscales et sociales	52 502	82 083
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	241 530	227 264
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	500 997	439 698
DETTES	795 348	751 827
Ecart de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	880 973	925 986

Jean Pascal SANTOS
 COMMISSAIRE AUX COMPTES
 97 Avenue de l'Aquitaine
 33560 Sainte-Eulalie
 Siret. 529 283 921 00037
 RCS Bordeaux

Compte de résultat

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	%	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises						
Production vendue	28 601	5,54	40 801	7,63	-12 201	-29,90
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	487 286	94,46	493 769	92,37	-6 483	-1,31
Reprises et Transferts de charge	15 816	3,07	10 966	2,05	4 851	44,23
Cotisations						
Autres produits	6				6	
Produits d'exploitation	531 709	103,07	545 536	102,05	-13 827	-2,53
Achats de marchandises						
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières						
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges exte	259 330	50,27	253 287	47,38	6 043	2,39
Impôts et taxes	5 043	0,98	20 223	3,78	-15 181	-75,06
Salaires et Traitements	251 259	48,70	290 186	54,28	-38 927	-13,41
Charges sociales	106 636	20,67	138 802	25,97	-32 166	-23,17
Amortissements et provisions	2 939	0,57	2 755	0,52	184	6,68
Autres charges	5		11		-6	-53,41
Charges d'exploitation	625 211	121,19	705 264	131,93	-80 053	-11,35
RESULTAT D'EXPLOITATION	-93 502	-18,12	-159 729	-29,88	66 226	-41,46
Opérations faites en commun						
Produits financiers	2 512	0,49	51	0,01	2 460	NS
Charges financières	232	0,05			232	
Résultat financier	2 279	0,44	51	0,01	2 228	NS
RESULTAT COURANT	-91 223	-17,68	-159 677	-29,87	68 454	-42,87
Produits exceptionnels	5 220	1,01	242	0,05	4 978	NS
Charges exceptionnelles	2 530	0,49	11 677	2,18	-9 147	-78,33
Résultat exceptionnel	2 690	0,52	-11 435	-2,14	14 125	-123,52
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées	58 753	11,39	229 265	42,89	-170 512	-74,37
Engagements à réaliser			58 753	10,99	-58 753	-100,00
EXCEDENT OU DEFICIT	-29 780	-5,77	-601	-0,11	-29 180	NS

COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Détail des comptes

Jean Pascal SANTOS
COMMISSAIRE AUX COMPTES
97 Avenue de l'Aquitaine
33560 Sainte-Eulalie
Siret. 529 283 921 00037
RCS Bordeaux

JPS

Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Autres immobilisations corporelles				
218300 - Matériel de bureau	1 833,81		1 833,81	1 833,81
218310 - Matériel informatique	14 695,12		14 695,12	14 695,12
218400 - Mobilier	1 453,48		1 453,48	1 453,48
281830 - Amortis. matér.bureau et inform		12 354,37	-12 354,37	-9 378,09
281840 - Amortis. mobilier		1 453,48	-1 453,48	-1 753,22
	17 982,41	13 807,85	4 174,56	6 851,10
Immobilisations financières				
Autres immobilisations financières				
275000 - Dépôts et cautionnements	8 750,00		8 750,00	8 750,00
	8 750,00		8 750,00	8 750,00
ACTIF IMMOBILISE	26 732,41	13 807,85	12 924,56	15 601,10
Stocks				
Avances et acomptes versés sur comman				
409100 - Fournisseurs - acomptes s/com	15 021,00		15 021,00	
	15 021,00		15 021,00	
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
411000 - Clients	55 753,28		55 753,28	20 287,89
418100 - Usagers, produits non facturés				37 800,00
	55 753,28		55 753,28	58 087,89
Autres créances				
401000 - Fournisseurs	511,00		511,00	
421000 - Personnel - rémunérations dues	55,62		55,62	3,93
441000 - Subventions à recevoir	507 585,09		507 585,09	576 075,05
444000 - Etat - impôts sur les bénéfices	2 693,00		2 693,00	12 756,00
445670 - Crédit de TVA à reporter				420,00
445830 - Remboursement de TVA deman				9 000,00
445860 - TVA sur factures non parvenues				43,20
467000 - Autres comptes débiteurs/crédit	12 562,93		12 562,93	
467200 - Avce Alba	262,01		262,01	262,01
	523 669,65		523 669,65	598 560,19
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
508100 - Autres valeurs mobilières	2 745,00		2 745,00	77 393,75
	2 745,00		2 745,00	77 393,75
Disponibilités				
512000 - Banque	119 839,45		119 839,45	104 112,64
512100 - Livret	150 679,39		150 679,39	50 170,91
530000 - Caisse	340,87		340,87	559,31
	270 859,71		270 859,71	154 842,86
Charges constatées d'avance				
486000 - Charges constatées d'avance				21 500,00
				21 500,00
ACTIF CIRCULANT	868 048,64		868 048,64	910 384,69
COMPTES DE REGULARISATION				

ASS LE LABA

Comptes annuels

Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
TOTAL DE L'ACTIF	894 781,05	13 807,85	880 973,20	925 985,79

Jean Pascal SANTOS
 COMMISSAIRE AUX COMPTES
 97 Avenue de l'Aquitaine
 33560 Sainte-Eulalie
 Siret. 529 283 921 00037
 RCS Bordeaux

Bilan détaillé

	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
PASSIF		
Report à nouveau		
110000 - Report à nouveau (solde créditeur)	115 405,31	116 006,09
	115 405,31	116 006,09
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	-29 780,34	-600,78
FONDS PROPRES	85 624,97	115 405,31
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Fonds dédiés sur subventions		
194000 - Fonds dédiés sur subventions		58 753,00
		58 753,00
FONDS DEDIES		58 753,00
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
401000 - Fournisseurs	319,12	2 523,19
408100 - Fournisseurs - fact. non parvenues		259,20
	319,12	2 782,39
Dettes fiscales et sociales		
421000 - Personnel - rémunérations dues	150,11	37,20
428200 - Dettes provis. pr congés à payer	4 693,89	23 327,47
431000 - Sécurité sociale	25 285,00	29 751,00
437200 - Mutuelles		454,72
437300 - Caisse de retraite et de prévoyance	4 396,32	4 548,77
437400 - Caisse de prévoyance	704,35	732,63
438200 - Charges sociales s/congés à payer	1 689,80	8 104,15
442000 - Eléments recouvrés pour l'Etat	1 678,00	3 560,43
445510 - TVA à décaisser	1 963,00	
445710 - TVA collectée	7 634,53	959,53
445870 - TVA sur factures à établir		6 300,00
447110 - Taxe sur les salaires	4 307,00	4 307,00
	52 502,00	82 082,90
Autres dettes		
467000 - Autres comptes débiteurs/créditeurs	241 530,11	227 263,87
	241 530,11	227 263,87
Produits constatés d'avance		
487000 - Produits constatés d'avance	500 997,00	439 698,32
	500 997,00	439 698,32
DETTES	795 348,23	751 827,48
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	880 973,20	925 985,79

JB

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	%	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises						
Production vendue						
706000 - Prestations de formation			181,21	0,03	-181,21	-100,00
706200 - Prestations S1	15 000,00	2,91	34 989,91	6,55	-19 989,91	-57,13
706300 - Prestations (intérêt général)	13 600,58	2,64	5 630,00	1,05	7 970,58	141,57
	28 600,58	5,54	40 801,12	7,63	-12 200,54	-29,90
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
740000 - Subvention C. Régional	48 000,00	9,30	20 000,00	3,74	28 000,00	140,00
741000 - Autres subventions	59 355,00	11,51			59 355,00	
741600 - Institut Fr.			9 000,00	1,68	-9 000,00	-100,00
742000 - FSE			30 000,00	5,61	-30 000,00	-100,00
743000 - Projets Erasmus+ UE	379 931,32	73,65	434 769,00	81,33	-54 837,68	-12,61
	487 286,32	94,46	493 769,00	92,37	-6 482,68	-1,31
Reprises et Transferts de charge						
791000 - Transfert de charges d'exploitati	15 816,34	3,07	10 965,76	2,05	4 850,58	44,23
	15 816,34	3,07	10 965,76	2,05	4 850,58	44,23
Cotisations						
Autres produits						
758000 - Produits divers gestion courante	5,53				5,53	
	5,53				5,53	
Produits d'exploitation	531 708,77	103,07	545 535,88	102,05	-13 827,11	-2,53
Achats de marchandises						
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières						
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges exte						
606110 - Fournitures électricité	558,43	0,11	197,89	0,04	360,54	182,19
606130 - Fournitures gaz	2 942,82	0,57	211,31	0,04	2 731,51	NS
606300 - Achats de petit équipement	1 967,12	0,38	4 651,42	0,87	-2 684,30	-57,71
606400 - Achats fournitures administrative	706,24	0,14	1 236,47	0,23	-530,23	-42,88
611000 - Sous-traitance générale	47 791,48	9,26	73 722,88	13,79	-25 931,40	-35,17
613200 - Locations immobilières	42 906,50	8,32	23 309,63	4,36	19 596,87	84,07
613500 - Locations mobilières	10 967,48	2,13	8 254,52	1,54	2 712,96	32,87
613600 - Loc copieur	3 480,00	0,67	2 071,44	0,39	1 408,56	68,00
614000 - Charges locatives & copropriété	4 500,00	0,87	5 433,72	1,02	-933,72	-17,18
615200 - Entretien immobilier			100,00	0,02	-100,00	-100,00
615500 - Entretien sur biens mobiliers	3 072,37	0,60	2 017,08	0,38	1 055,29	52,32
615600 - Maintenance	3 413,06	0,66	130,33	0,02	3 282,73	NS
616000 - Primes d'assurance	678,43	0,13	507,35	0,09	171,08	33,72
618100 - Documentation générale	173,49	0,03	174,85	0,03	-1,36	-0,78
622600 - Honoraires de formation			5 196,40	0,97	-5 196,40	-100,00
622610 - Autres honoraires	9 568,22	1,85	18 077,04	3,38	-8 508,82	-47,07
623000 - Publicité	20,00				20,00	
623300 - Foires et expositions	280,23	0,05	75,00		205,23	81,09
623400 - Cadeaux	115,00	0,02	608,00		-493,00	-81,09
623600 - Catalogues et imprimés			54,51		-54,51	-100,00

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	%	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
623800 - Divers (pourboires, dons courant			4 000,00	0,75	-4 000,00	-100,00
625100 - Voyages et déplacements	109 755,24	21,28	89 542,47	16,75	20 212,77	22,57
625700 - Réceptions	8 238,64	1,60	6 091,87	1,14	2 146,77	35,24
626000 - Frais postaux et télécommunicat	1 328,61	0,26	1 158,78	0,22	169,83	14,66
626300 - Affranchissements	44,31	0,01	172,99	0,03	-128,68	-74,39
627800 - Prestations de services bancaire	2 632,35	0,51	3 239,79	0,61	-607,44	-18,75
628100 - Cotisations	4 190,00	0,81	3 051,67	0,57	1 138,33	37,30
	259 330,02	50,27	253 287,41	47,38	6 042,61	2,39
Impôts et taxes						
631200 - Taxe d'apprentissage			1 155,21	0,22	-1 155,21	-100,00
631300 - Formation continue			1 922,80	0,36	-1 922,80	-100,00
631800 - Autres taxes versées aux impôts			4 307,00	0,81	-4 307,00	-100,00
633300 - Formation continue (organisme)	1 563,69	0,30			1 563,69	
635130 - Cfe	1 221,00	0,24	1 166,00	0,22	55,00	4,72
635200 - Tva non récupérable	2 258,21	0,44	11 672,46	2,18	-9 414,25	-80,65
	5 042,90	0,98	20 223,47	3,78	-15 180,57	-75,06
Salaires et Traitements						
641100 - Salaires appointements commis	263 031,14	50,99	275 326,25	51,50	-12 295,11	-4,47
641200 - Congés payés	-18 633,58	-3,61	6 316,72	1,18	-24 950,30	-394,99
641300 - Primes et gratifications	2 324,70	0,45	4 066,70	0,76	-1 742,00	-42,84
641400 - Indemnités et avantages divers	4 536,30	0,88	4 476,35	0,84	59,95	1,34
	251 258,56	48,70	290 186,02	54,28	-38 927,46	-13,41
Charges sociales						
645100 - Cotisations à l'URSSAF	67 831,22	13,15	68 818,17	12,87	-986,95	-1,43
645200 - Cotisations aux autres caisses	4 500,13	0,87	6 024,17	1,13	-1 524,04	-25,30
645300 - Cotisations aux caisses de retrai	18 305,99	3,55	18 174,27	3,40	131,72	0,72
647000 - Autres charges sociales sur CP	-6 414,35	-1,24	1 507,96	0,28	-7 922,31	-525,37
647500 - Médecine du travail et pharmaci	813,00	0,16	619,70	0,12	193,30	31,19
647800 - Stages formation perfectionnem	21 600,00	4,19	43 657,60	8,17	-22 057,60	-50,52
	106 635,99	20,67	138 801,87	25,97	-32 165,88	-23,17
Amortissements et provisions						
681120 - Dot. amort. s/immobil. corporel.	2 938,55	0,57	2 754,55	0,52	184,00	6,68
	2 938,55	0,57	2 754,55	0,52	184,00	6,68
Autres charges						
658000 - Charges diverses gestion coura	5,19		11,14		-5,95	-53,41
	5,19		11,14		-5,95	-53,41
Charges d'exploitation	625 211,21	121,19	705 264,46	131,93	-80 053,25	-11,35
RESULTAT D'EXPLOITATION	-93 502,44	-18,12	-159 728,58	-29,88	66 226,14	-41,46
Opérations faites en commun						
Produits financiers						
768000 - Autres produits financiers	2 511,64	0,49	51,17	0,01	2 460,47	NS
	2 511,64	0,49	51,17	0,01	2 460,47	NS
Charges financières						
661600 - Intérêts bancaires	232,40	0,05			232,40	
	232,40	0,05			232,40	
Résultat financier	2 279,24	0,44	51,17	0,01	2 228,07	NS
RESULTAT COURANT	-91 223,20	-17,68	-159 677,41	-29,87	68 454,21	-42,87

JNS

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	%	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Produits exceptionnels						
771000 - Produits except. s/opér. gestion	5 169,87	1,00	241,70	0,05	4 928,17	NS
772000 - Produits des exercices antérieur	50,00	0,01			50,00	
	5 219,87	1,01	241,70	0,05	4 978,17	NS
Charges exceptionnelles						
671000 - Charges exception. s/opérat.ges	2 530,01	0,49			2 530,01	
671200 - Pénalités et amendes			35,00	0,01	-35,00	-100,00
671800 - Autres charges except. de gesti			11 642,07	2,18	-11 642,07	-100,00
	2 530,01	0,49	11 677,07	2,18	-9 147,06	-78,33
Résultat exceptionnel	2 689,86	0,52	-11 435,37	-2,14	14 125,23	-123,52
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées						
789000 - Report des ressources non utilis			229 265,00	42,89	-229 265,00	-100,00
789400 - Report sur subventions attribuée	58 753,00	11,39			58 753,00	
	58 753,00	11,39	229 265,00	42,89	-170 512,00	-74,37
Engagements à réaliser						
689000 - Engagements à réaliser			58 753,00	10,99	-58 753,00	-100,00
			58 753,00	10,99	-58 753,00	-100,00
EXCEDENT OU DEFICIT	-29 780,34	-5,77	-600,78	-0,11	-29 179,56	NS

Jean Pascal SANTOS
COMMISSAIRE AUX COMPTES
97 Avenue de l'Aquitaine
33560 Sainte-Eulalie
Siret. 529 283 921 00037
RCS Bordeaux

JP

COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexes

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : LE LABA

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 880 973 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 29 780 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 23/05/2024 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31/12/2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement ANC n°2014-03 de juin 2014 relatif au plan comptable général, modifié par le règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 qui réforme le règlement CRC 99-01.

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

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

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

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

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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

Amortissements

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

- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

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

Des amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Jean Pascal SANTOS
COMMISSAIRE AUX COMPTES
33 Avenue de l'Aquitaine
33560 Sainte-Eulalie
Siret. 529 283 921 00037
RCS Bordeaux

Règles et méthodes comptables

Créances

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

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.

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				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	17 982			17 982
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	17 982			17 982
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	8 750			8 750
Immobilisations financières	8 750			8 750
ACTIF IMMOBILISE	26 732			26 732

Jean Pascal SANTOS
 COMMISSAIRE AUX COMPTES
 97 Avenue de l'Aquitaine
 33560 Sainte-Eulalie
 Siret. 529 283 921 00037
 RCS Bordeaux

JPS

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	11 131	2 939		13 808
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	11 131	2 939		13 808
ACTIF IMMOBILISE	11 131	2 939		13 808

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 588 173 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	8 750		8 750
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	55 753	55 753	
Autres	523 670	523 670	
Charges constatées d'avance			
Total	588 173	579 423	8 750

Prêts accordés en cours d'exercice

Prêts récupérés en cours d'exercice

Dettes

Jean Pascal SANTOS
COMMISSAIRE AUX COMPTES
97 Avenue de l'Aquitaine
33560 Sainte-Eulalie
Siret. 529 283 921 00037
RCS Bordeaux

jes

Notes sur le bilan

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 795 348 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	319	319		
Dettes fiscales et sociales	52 502	52 502		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	241 530	241 530		
Produits constatés d'avance	500 997	500 997		
Total	795 348	795 348		

(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(*) Emprunts remboursés sur l'exercice

(**) Dont envers les associés

Charges à payer

	Montant
Dettes provis. pr congés à payer	4 694
Charges sociales s/congés à payer	1 690
Total	6 384

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	500 997		
Total	500 997		

Jean Pascal SANTOS
COMMISSAIRE AUX COMPTES
97 Avenue de l'Aquitaine
33560 Sainte-Eulalie
Siret. 529 283 921 00037
RCS Bordeaux

Jos

Notes sur les dirigeants

Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux dirigeants

Au sein de l'association, le montant des rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés visés par l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif n'est pas communiqué. En effet, compte tenu de l'organisation et de la répartition des pouvoirs au sein de la structure, cette information reviendrait à indiquer une rémunération individuelle.

JMS

Etat des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	8 750		8 750
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	55 753	55 753	
Autres	523 670	523 670	
Charges constatées d'avance			
Total	588 173	579 423	8 750

Prêts accordés en cours d'exercice

Prêts récupérés en cours d'exercice

ETAT DES DETTES

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	319	319		
Dettes fiscales et sociales	52 502	52 502		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	241 530	241 530		
Produits constatés d'avance	500 997	500 997		
Total	795 348	795 348		

(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(*) Emprunts remboursés sur l'exercice

(**) Dont envers les associés

Jean Pascal SANTOS
 COMMISSAIRE AUX COMPTES
 97 Avenue de l'Aquitaine
 33560 Sainte-Eulalie
 Siret. 529 283 921 00037
 RCS Bordeaux

Jes

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Subventions d'exploitation

Concours publics et subventions

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics						
Subventions d'exploitation	379 931	59 535	48 000			487 286
Subventions d'équilibre						
Subventions d'investissem						
						487 286

Charges et Produits exceptionnels

Eléments exceptionnels imputables à un autre exercice

	Charges	Produits
TOTAL		

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 530	
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		5 170
TOTAL	2 530	5 170

JRS

Fonds associatifs

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Report à Nouveau	116 006,09		600,78	115 405,31
Résultat de l'exercice	-600,78		29 780,34	-29 780,34
Autres fonds associatifs	58 753,00		58 753,00	
Total fonds associatifs	174 158,31		89 134,12	85 624,97

Jean Pascal SANTOS
 COMMISSAIRE AUX COMPTES
 97 Avenue de l'Aquitaine
 33560 Sainte-Eulalie
 Siret. 529 283 921 00037
 RCS Bordeaux

JS

Suivi des fonds dédiés

	A l'ouverture de l' exercice	Reports A	Utilisations Montant global B	Utilisations Dont rembours. C	Transferts C	A la clôture de l'exercice Montant global A - B + C	A la clôture de l'exercice Dont fonds dédiés (proj. sans dép.)
NATURE	46 191,00	5 940,00	5 940,00				
Survivre au digital	54 305,00	6 140,00	6 140,00				
Design Thinking	42 685,00	5 115,00	5 115,00				
Grassroots	45 522,00	5 375,00	5 375,00				
Youth for change	31 125,00	10 139,00	10 139,00				
Sewen	79 635,00	8 500,00	8 500,00				
Wellhoudy	43 180,00	5 375,00	5 375,00				
Youth fit for 55	43 150,00	2 877,00	2 877,00				
Leader ship for div	33 400,00	1 392,00	1 392,00				
Life in UE	48 547,00	7 900,00	7 900,00				
Total	467 740,00	58 753,00	58 753,00				