



## **ASSOCIATION FAMILIALE DE SAINT PIERRE**

**03 rue Francois Isautier  
97410 SAINT PIERRE**

---

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

---

**AUDIT EXPERT  
CABINET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES**  
132 Rue Monthyon  
97400 Saint Denis  
Siret : 450 281 894 000 29

A l'assemblée générale de l'association :

## **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 AFSP 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 à la fin de cet exercice.

## **Fondement de l'opinion**

### ***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice. Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

Nous avons vérifié l'amortissement des subventions d'investissements et leur comptabilisation. Nous avons par la même effectué des diligences sur les immobilisations acquises en 2022, comptabilisées sur l'exercice. Nous avons ainsi vérifié la quote-part de subventions virée au compte de résultat à la clôture de cet exercice.

Nous avons également vérifié les produits enregistrés à l'AFSP. Nous avons vérifié les contrats y afférents, sans relevé d'anomalies.

Nos diligences ont porté également sur la vérification des charges effectuée par sondage et sur la répartition des charges communes de l'exercice 2023.

Nous n'avons pas d'autres remarques sur ces diligences, ni même sur la séparation des exercices.

Nous avons effectué des diligences sur le cycle personnel qui n'appelle aucune remarque. Nous avons vérifié les bulletins de paies, les nouveaux contrats, les bases de cotisations et les taux de cotisations employés. Nous avons vérifié les provisions passées y afférentes.

### **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'assemblée générale**

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

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 et dans les autres documents adressés aux membres de l'assemblée générale sur la situation financière et les comptes annuels.

Concernant les informations fournies en application des dispositions de l'article L. 225-37-3 du code de commerce sur les rémunérations et avantages versés aux mandataires sociaux ainsi que sur les engagements consentis en leur faveur, nous avons vérifié leur concordance avec les comptes ou avec les données ayant servi à l'établissement de ces comptes. Sur la base de ces travaux, nous attestons l'exactitude et la sincérité de ces informations.

### **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 la société 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'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.

A Saint-Denis, le 28 juin 2024



Isabelle CARMI  
Commissaire aux comptes

## Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			Au 31/12/2022
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
<b>Actif immobilisé</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	31 766.25	29 526.57	2 239.68	3 564.21
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	1 021 603.14	67 845.01	953 758.13	957 450.31
Constructions	8 190 872.67	6 387 976.22	1 802 896.45	1 963 566.66
Installations techniques, matériel et outillages industriels	378 673.07	353 940.09	24 732.98	27 799.35
Autres immobilisations corporelles	1 287 070.43	1 109 489.45	177 580.98	221 088.30
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles	12 500.00		12 500.00	12 500.00
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	6 941.10		6 941.10	6 941.10
Prêts	28 952.05		28 952.05	28 952.05
Autres immobilisations financières	7 494.95		7 494.95	7 494.95
<b>TOTAL I</b>	<b>10 965 873.66</b>	<b>7 948 777.34</b>	<b>3 017 096.32</b>	<b>3 229 356.93</b>
Comptes de liaison <b>II</b>				
<b>Actif circulant</b>				
Stocks et encours				
<b>Créances</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	2 935 193.84		2 935 193.84	2 773 342.00
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	36 349.95		36 349.95	42 059.99
Valeurs mobilières de placement	114 999.09		114 999.09	114 999.09
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	48 016.33		48 016.33	88 251.89
Charges constatées d'avance	21 740.50		21 740.50	1 123.04
<b>TOTAL III</b>	<b>3 156 299.71</b>		<b>3 156 299.71</b>	<b>3 019 776.01</b>
Frais d'émission des emprunts <b>IV</b>				
Primes de remboursement des obligations <b>V</b>				
Écarts de conversion actif <b>VI</b>				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>14 122 173.37</b>	<b>7 948 777.34</b>	<b>6 173 396.03</b>	<b>6 249 132.94</b>

## Bilan Passif

Bilan Passif	31/12/2023	31/12/2022
<b>Fonds propres</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires	3 720 327.28	3 570 327.28
Fonds propres complémentaires	629 672.72	629 672.72
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	86 830.71	36 666.16
Excédent ou déficit de l'exercice	164 020.70	200 164.55
<b>Situation nette</b>	<b>4 600 851.41</b>	<b>4 436 830.71</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	1 294 115.84	1 501 098.17
Provisions règlementées		
<b>TOTAL I</b>	<b>5 894 967.25</b>	<b>5 937 928.88</b>
Comptes de liaison <b>II</b>		
<b>Fonds reportés et dédiés</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>TOTAL III</b>		
<b>Provisions</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL IV</b>		
<b>Emprunts et dettes</b>		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	29 149.12	31 851.11
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	237 886.66	265 538.11
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		3 714.84
Autres dettes	11 393.00	10 100.00
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL V</b>	<b>278 428.78</b>	<b>311 204.06</b>
Écarts de conversion passif <b>VI</b>		
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>6 173 396.03</b>	<b>6 249 132.94</b>

## Compte de résultat

Compte de résultat	31/12/2023	31/12/2022
<b>Produits d'exploitation</b>		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	596 400.00	586 680.00
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		11 685.20
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	6 448.76	7 503.57
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	8 528.35	26 978.06
<b>TOTAL I</b>	<b>611 377.11</b>	<b>632 846.83</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	7 911.41	2 825.04
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	12 385.00	4 339.00
Salaires et traitements	247 380.36	241 933.22
Charges sociales	132 942.80	117 103.49
Dotations aux amortissements et dépréciations	278 320.76	308 013.10
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	2.08	4.63
<b>TOTAL II</b>	<b>678 942.41</b>	<b>674 218.48</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-67 565.30</b>	<b>-41 371.65</b>
<b>Produits financiers</b>		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	187.11	115.76
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>187.11</b>	<b>115.76</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		422.16
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>		<b>422.16</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>187.11</b>	<b>-306.40</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-67 378.19</b>	<b>-41 678.05</b>

## Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	31/12/2023	31/12/2022
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	32 751.00	32 211.00
Sur opérations en capital	206 982.33	211 907.60
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL V</b>	<b>239 733.33</b>	<b>244 118.60</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	92.10	262.00
Sur opérations en capital	8 242.34	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>TOTAL VI</b>	<b>8 334.44</b>	<b>262.00</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>231 398.89</b>	<b>243 856.60</b>
Participation des salariés aux résultats <b>VII</b>		
Impôts sur les bénéfices <b>VIII</b>		2 014.00
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>851 297.55</b>	<b>877 081.19</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>687 276.85</b>	<b>676 916.64</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>164 020.70</b>	<b>200 164.55</b>

<b>Contributions volontaires en nature</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>		
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</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 6 173 396.03 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 164 020.70 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.

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.

### Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus. Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

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

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

- |                                      |              |
|--------------------------------------|--------------|
| • Logiciels                          | 01 à 03 ans, |
| • Constructions                      | 10 à 40 ans, |
| • Agencements et aménagements        | 06 à 10 ans, |
| • Mobilier de bureau et informatique | 03 à 10 ans, |
| • Mobilier                           | 03 à 10 ans. |

### Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée sur la base du risque de non recouvrement

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

### 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

L'association a décidé de provisionner dans ses comptes le montant des engagements pour départ à la retraite, déterminé en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèse d'actualisation des versements prévisibles.

## Faits caractéristiques de l'exercice

Le financement du fonctionnement de notre Etablissement d'Accueil du Jeune Enfant (EAJE) est le suivant.

Compte tenu de la signature de la Convention d'Objectifs et de Gestion (COG) entre l'Etat et la Caisse Nationale des Allocations Familiales (CNAF) pour la période 2023-2027, la CAF, notre principal financeur, finance les charges de l'Association à hauteur de 90 %.

Pour déterminer le taux de financement de 90%, les dispositifs de financements suivants sont pris en compte :

- Prestation de Service Unique,
- Bonus complémentaires (savoir bonus inclusion handicap, bonus mixité sociale et bonus territoire CTG).
- les cotisations parentales.

Reste donc 10% des charges à couvrir pour atteindre l'équilibre financier de notre Association. La commune est sollicitée pour ce faire. Toutefois pour 2023 le financement communal ne couvre pas les 10% restant à couvrir. La CAF au travers du dispositif Fonds Publics et Territoires (FPT+) couvre la part non couverte par la commune. Le dispositif FPT+ est un dispositif annuel qui n'a pas vocation à être pérennisé.

Cette situation, si elle ne présente pas de risque de continuité immédiat, présente un risque certain en l'absence de financement complémentaire de la CAF et de la Commune, ce qui ne nous permettrait pas de continuer à assurer de manière durable notre objet associatif.

## 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	31 766.25		
<b>TOTAL</b>	<b>31 766.25</b>		
Terrains	1 021 603.14		
Constructions : - Sur sol propre	5 700 608.38		
- Sur sol d'autrui			
Installations : - Générales, agencements et aménagements constructions	2 452 354.39		37 909.90
- Techniques, matériel et outillage	375 369.68		8 372.15
- Générales, agencements et aménagements divers	610 710.94		16 555.32
Matériel : - De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	806 676.66		11 465.12
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes	12 500.00		
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
<b>TOTAL</b>	<b>10 979 823.19</b>		<b>74 302.49</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres : - Participations			
- Titres immobilisés	6 941.10		
Prêts et autres immobilisations financières	36 447.00		
<b>TOTAL</b>	<b>43 388.10</b>		
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>11 054 977.54</b>		<b>74 302.49</b>

CADRE B	Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Val. d'origine des immo. en fin d'ex.
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			31 766.25	
<b>TOTAL</b>			<b>31 766.25</b>	
Terrains			1 021 603.14	
Constructions : - Sur sol propre			5 700 608.38	
- Sur sol d'autrui				
Installations : - Gales, agenets et aménagt. const.			2 490 264.29	
- Techniques, matériel et outillage	5 068.76		378 673.07	
- Gales, agenets et aménagt. divers	60 680.80		566 585.46	
Matériel : - De transport				
- De bureau et informatique, mobilier	97 656.81		720 484.97	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes			12 500.00	
Biens reçus par legs ou don. destinés à être cédés				
<b>TOTAL</b>	<b>163 406.37</b>		<b>10 890 719.31</b>	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres : - Participations				
- Titres immobilisés			6 941.10	
Prêts et autres immobilisations financières			36 447.00	
<b>TOTAL</b>			<b>43 388.10</b>	
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>163 406.37</b>		<b>10 965 873.66</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	28 202.04	1 324.53		29 526.57
<b>TOTAL</b>	<b>28 202.04</b>	<b>1 324.53</b>		<b>29 526.57</b>
Terrains	64 152.83	3 692.18		67 845.01
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui	4 099 302.22	84 126.35		4 183 428.57
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	2 090 093.89	114 453.76		2 204 547.65
Installations techniques, matériel et outillage industriel	347 570.33	11 438.52	5 068.76	353 940.09
Installations générales, agencements et aménagements divers	423 334.64	56 298.16	60 680.80	418 952.00
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	772 964.66	15 229.60	97 656.81	690 537.45
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL</b>	<b>7 797 418.57</b>	<b>285 238.57</b>	<b>163 406.37</b>	<b>7 919 250.77</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>7 825 620.61</b>	<b>286 563.10</b>	<b>163 406.37</b>	<b>7 948 777.34</b>

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. en fin d'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 GÉNÉRAL</b>							
<b>DOTATIONS NON VENTILÉES</b>		<b>REPRISES NON VENTILÉES</b>			<b>TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ</b>		

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 provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
<b>Réglémentées</b>				
- Reconstitution des gisements				
Provisions pour : - Investissements				
- Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL I</b>				
<b>Risques et charges</b>				
- Litiges				
- Garanties données aux clients				
- Pertes sur marché à terme				
- Amendes et pénalités				
- Pertes de change				
Provisions pour : - Pensions et obligations				
- Impôts				
- Renouvellement des immobilisations				
- Gros entretien et grandes révisions				
- Charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
<b>TOTAL II</b>				

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
<b>Dépréciations</b>				
- Incorporelles				
- Corporelles				
Immobilisations : - Biens reçus par legs ou donations				
- Titres mis en équivalence				
- Titres de participation				
- Financières				
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients				
Sur créances reçues par legs ou donations				
Autres provisions pour dépréciation				
<b>TOTAL III</b>				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)</b>				
- D'exploitation				
Dont dotations et reprises : - Financières				
- Exceptionnelles				

## Etat des créances et dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	28 952.05		28 952.05
Autres immobilisations financières	7 494.95		7 494.95
<b>De l'actif circulant</b>			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	2 935 193.84	2 935 193.84	
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			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	36 349.95	36 349.95	
Charges constatées d'avance	21 740.50	21 740.50	
<b>TOTAL</b>	<b>3 029 731.29</b>	<b>2 993 284.29</b>	<b>36 447.00</b>

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances 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	29 149.12	29 149.12		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	88 495.80	88 495.80		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	49 790.86	49 790.86		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	99 600.00	99 600.00		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	11 393.00	11 393.00		
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>278 428.78</b>	<b>278 428.78</b>		

## Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 990.14	4 546.82
Dettes des legs ou donations		
Dette fiscales et sociales	218 601.00	246 982.00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	11 175.00	10 100.00
<b>TOTAL</b>	<b>236 766.14</b>	<b>261 628.82</b>

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
<b>TOTAL</b>		



## Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Produits :	- D'exploitation		
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
<b>TOTAL</b>			

Charges constatées d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Charges :	- D'exploitation	21 740.50	1 123.04
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
<b>TOTAL</b>		<b>21 740.50</b>	<b>1 123.04</b>

### Tableau de rapprochement entre les charges du compte de résultat et du compte de résultat par origine et destination

	Missions sociales				Frais de recherche de fonds	
	Réalisées en France		Réalisées à l'étranger			
	par l'organisme	versements à d'autres organismes	par l'organisme	versements à d'autres organismes	Générosité du public	Autres ressources
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes						
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés						
Salaires et traitements						
Charges sociales						
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés						
Autres charges						
Charges financières						
Charges exceptionnelles						
Participation des salariés aux résultats						
Impôts sur les bénéfices						
<b>TOTAL</b>						

	Frais de fonctionnement	Dotations aux provisions	Impôt sur les bénéfices	Report en fonds dédiés	Valeurs nettes comptables des éléments d'actifs cédés figurant dans les rubriques		TOTAL compte de résultat
					Autres produits liés à la générosité du public	Autres produits non liés à la générosité du public	
Achats de marchandises							
Variation de stocks							
Autres achats et charges externes	7 911.41						7 911.41
Aides financières							
Impôts, taxes et versements assimilés	12 385.00						12 385.00
Salaires et traitements	247 380.36						247 380.36
Charges sociales	132 942.80						132 942.80
Dotations aux amortissements et dépréciations	278 320.76						278 320.76
Dotations aux provisions							
Reports en fonds dédiés							
Autres charges	2.08						2.08
Charges financières							
Charges exceptionnelles	8 334.44						8 334.44
Participation des salariés aux résultats							
Impôts sur les bénéfices							
<b>TOTAL</b>							687 276.85

Concours et subventions publics obtenus au cours de l'exercice

	Union européenne	État	Collectivité territoriale	CAF	Autres	TOTAL
Concours Publics						
Subventions d'exploitation						
Subventions d'investissement						
TOTAL						

Commentaires : néant

**Tableau des subventions d'investissement**

Subventions d'investissement	Montant à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
		Augmentations	Diminutions	
Montant nominal	5 290 445.43			5 290 445.43
Quotes-parts virées au résultat	-3 789 347.26	-206 982.33		-3 996 329.59

Commentaires : néant

**Détail du résultat exceptionnel**

Détail du résultat exceptionnel	Charges	Produits
Sur opérations de gestion		206 982.33
Produits de cession des éléments d'actifs		
Valeurs nettes comptables des éléments d'actifs cédés	8 242.34	
Sur exercice antérieur	92.10	32 751.00
Sur provisions et transfert de charge		6 448.76
<b>TOTAL</b>	<b>8 334.44</b>	<b>246 182.09</b>

Commentaires : dont 206 982.33€ de quote part de subvention virée au résultat sur les produits exceptionnels sur opérations de gestion

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	4.00	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	3.00	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	7.00	

Commentaires : néant

**Honoraires des commissaires aux comptes**

Type d'honoraires	Montant
Contrôle légal des comptes	12 250.50
Conseils et prestations de services	
<b>TOTAL</b>	<b>12 250.50</b>

Commentaires : néant

**Tableau de subventions d'exploitations**

<b>Subventions</b>	<b>Accordées du 01/01/2023 au 31/12/2023 ①</b>	<b>Dont reçues du 01/01/2023 au 31/12/2023 ②</b>	<b>Comptabilisées ultérieurement ①-②</b>
<b>TOTAL</b>			



## Variation des fonds propres art.432.22

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	4 200 000.00	150 000.00			4 350 000.00
- dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
- dont générosité du public					
Écarts de réévaluation					
Réserves					
- dont générosité du public					
Report à nouveau	36 666.16	200 164.55		150 000.00	86 830.71
- dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	200 164.55	-200 164.55	164 020.70		164 020.70
- dont générosité du public					
<b>Situation nette</b>	<b>4 436 830.71</b>	<b>150 000.00</b>	<b>164 020.70</b>	<b>150 000.00</b>	<b>4 600 851.41</b>
- dont générosité du public					
Dotations consommables					
- dont générosité du public					
Subventions d'investissement	1 501 098.17			206 982.33	1 294 115.84
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>5 937 928.88</b>	<b>150 000.00</b>	<b>164 020.70</b>	<b>356 982.33</b>	<b>5 894 967.25</b>
- dont générosité du public					