



UNION DES GERONTOPOLES DE FRANCE

Association loi 1901
Siège social :
33 rue du Fer à Moulin
75005 PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Relatifs à l'exercice de 6 mois clos le 31 décembre 2023

Ce rapport contient 24 pages

À l'assemblée générale de l'association UNION DES GERONTOPOLES DE FRANCE,

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 UNION DES GERONTOPOLES DE FRANCE, relatifs à l'exercice de 6 mois clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

FONDEMENT DE L'OPINION

REFERENTIEL 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.

INDEPENDANCE

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 6 juillet 2023 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

VÉRIFICATIONS SPÉCIFIQUES

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du trésorier, dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

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'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Saint-Apollinaire, le 12 juin 2024

AUDIT GESTION CONSEIL

Commissaire aux Comptes



Alexandra VINCENT

Commissaire aux Comptes
Représentant la Société

Bilan Actif

Actif		Au 31/12/2023			
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Frais de recherche et développement Donations temporaires d'usufruit Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾ Immobilisations incorporelles en cours Avances et acomptes TOTAL			
	Immobilisations corporelles	Terrains Constructions Inst. techniques, mat.out. industriels Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes TOTAL			
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations et créances rattachées Autres titres immobilisés Prêts Autres TOTAL			
	Total I				
Actif circulant	Stocks et en cours				
	Créances ⁽³⁾	Créances clients, usagers et comptes rattachés	5 000		5 000
		Créances reçues par legs ou donations			
		Autres TOTAL	645 295 650 295		645 295 650 295
	Divers	Valeurs mobilières de placement Instruments de trésorerie Disponibilités Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾ Total II	 1 514 528 122 2 164 947		 1 514 528 122 2 164 947
Frais d'émission des emprunts III					
Primes de remboursement des emprunts IV					
Ecart de conversion Actif V					
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		2 164 947		2 164 947	
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan Passif

Passif		Au 31/12/2023	
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)		7 442	
Situation nette (sous-total)		7 442	
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total I	7 442	
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
Total II			
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Total III			
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾		
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	37 504	
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	209 599	
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	1 910 401	
Total IV		2 157 504	
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		2 164 947	
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

Édité à partir de Loop V5.13.0

Compte de résultat

		Du 06/07/2023 Au 31/12/2023 6 mois	
Produits d'exploitation	Cotisations	45 000	
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service		
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	209 599	
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	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		
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits		
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I		254 599	
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	37 557	
	Aides financières	209 599	
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	Salaires et traitements		
	Charges sociales		
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
	Dotations aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges		
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II		247 156	
1. Résultat d'exploitation (I-II)		7 442	

Edité à partir de Loop V5.13.0

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
AB AUDIT

UNION DES GERONTOPOLES DE FRANCE

Compte de résultat

		Du 06/07/2023 Au 31/12/2023 6 mois	
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III		
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV		
2. Résultat financier (III-IV)			
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		7 442	
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V		
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI		
4. Résultat exceptionnel (V-VI)			
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII			
Total des produits (I + III + V)		254 599	
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		247 156	
EXCÉDENT OU DÉFICIT		7 442	
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature		14 088	
Prestations en nature			
Bénévolat			
Total		14 088	
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole		14 088	
Total		14 088	

Edité à partir de Loop V5.13.0

Annexe aux comptes annuels

Table des matières

Informations générales 2

Présentation de la société	2
Faits caractéristiques de l'exercice	3
Événements postérieurs à la clôture	3

Principes comptables et méthodes d'évaluation 4

Principes généraux	4
Méthodes d'évaluation	4
1. Immobilisations incorporelles et corporelles	4
2. Titres de participation et autres titres immobilisés	5
3. Créances	5
4. Produits et charges exceptionnels	5

Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat 6

Actif immobilisé	6
1. État de l'actif immobilisé (brut)	6

2. Amortissements de l'actif immobilisé	7
État des échéances des créances	8
Produits à recevoir	8
Charges constatées d'avance	9
Fonds propres	9
1. Tableau de variation des fonds propres	9
État des échéances des dettes	10
Charges à payer	11
Produits constatés d'avance	11
Rémunération des commissaires aux comptes	12
Chiffre d'affaires et ressources	12
Subventions d'exploitation	13

Informations relatives aux opérations et engagements 14

Contributions volontaires	14
---------------------------	----

Autres informations 15

Informations relatives à l'effectif 16

Annexe aux comptes annuels

Informations générales

Présentation de la société

Désignation de l'association : UNION DES GERONTOPOLES DE FRANCE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat de 17 442.82 euros. L'exercice a une durée de 6 mois, recouvrant la période du 06/07/2023 au 31/12/2023.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 07/05/2024 par le conseil d'administration.

Description de l'objet social de l'entité :

L'association Union des Gérontopôles de France (ci-après dénommée « l'Union » ou « l'Union des Gérontopôles »), régie par la loi du 1er Juillet 1901 et le décret du 16 Août 1901, est un moyen d'action stratégique, scientifique, pédagogique au service de la qualité de vie des personnes âgées et de la transition démographique. L'Union agit dans le respect des valeurs laïques et républicaines. Son objet est à but non lucratif et sa gestion désintéressée.

Description de la nature et du périmètre des activités ou missions sociales :

L'Union a pour buts de :

- Représenter et soutenir les Gérontopôles et tout autre but dont les Gérontopôles voudraient missionner l'Union ;
- Accompagner le développement des Gérontopôles dans le respect du cahier des charges des Gérontopôles remis à la ministre déléguée chargée de l'Autonomie en février 2022 ;
- Coordonner le réseau des Gérontopôles pour en favoriser la visibilité, la promotion et la reconnaissance en étant un appui de référence.

L'Union facilite par un accompagnement et un soutien à la structuration des Gérontopôles :

- Leur diffusion, afin d'atteindre la couverture complète du territoire national par les Gérontopôles ;
- Les coopérations entre les Gérontopôles ;
- La coordination des relations des Gérontopôles vis-à-vis des pouvoirs publics et des partenaires.

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
AB AUDIT

Annexe aux comptes annuels

Description des moyens mis en œuvre :

La gouvernance de l'UGF est assurée par ses instances délibératives d'association, l'assemblée générale étant composée de 3 représentants par gérontopôle adhérent (soit 27 membres en 2023).

La fonction support administrative et comptable est confiée au gérontopôle dont est issue la présidente (le Pôle de gérontologie et d'innovation BFC en 2023) :

- un mi-temps de secrétaire, mis à disposition de l'UGF et placé sous l'autorité hiérarchique de la direction de ce gérontopôle
- une prestation externe de comptabilité/expertise comptable

Les actions de l'UGF sont conduites par ses élus bénévoles issus des gérontopôles, par ses acteurs scientifiques bénévoles issus des gérontopôles et par les équipes opérationnelles des gérontopôles membres.

Les projets conduits avec des partenaires de l'UGF sont pilotés opérationnellement par le comité technique des directions des gérontopôles membres et mis en œuvre par les équipes techniques en configurations inter gérontopôles, ces salarié.es étant mobilisé.es et financé.es dans le cadre de conventionnements.

Faits caractéristiques de l'exercice

L'association a été créée en 2023, l'exercice a donc une durée exceptionnelle de 6 mois, recouvrant la période du 06/07/2023 au 31/12/2023.

Événements postérieurs à la clôture

A notre connaissance, aucun événement postérieur pouvant avoir un impact significatif sur les comptes de l'exercice n'est à signaler.

Annexe aux comptes annuels

Principes comptables et méthodes d'évaluation

Principes généraux

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018, relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations, fondations et fonds de dotation.

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.

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

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

Méthodes d'évaluation

1. Immobilisations incorporelles et corporelles

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'association, 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.

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
AB AUDIT

Annexe aux comptes annuels

Durées d'amortissement

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

2. Titres de participation et autres titres immobilisés

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires.

Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'association. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

3. Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Le cas échéant, les créances sont dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu.

4. 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.

Annexe aux comptes annuels

Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

Actif immobilisé

1. État de l'actif immobilisé (brut)

		Début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement et de développement	TOTAL I	-	-	-	-
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL II	-	-	-	-
Immobilisations corporelles					
Terrains		-	-	-	-
Construction sur sol propre		-	-	-	-
Construction sur sol d'autrui		-	-	-	-
Install. générales, agencements et aménag. des constructions		-	-	-	-
Install. techniques, matériel et outillage industriels		-	-	-	-
Install. générales, agencements, aménagements divers		-	-	-	-
Matériel de transport		-	-	-	-
Matériel de bureau et mobilier informatique		-	-	-	-
Emballages récupérables et divers		-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours		-	-	-	-
Avances et acomptes		-	-	-	-
	TOTAL III	-	-	-	-
Immobilisations financières					
Participations évaluées par équivalence		-	-	-	-
Autres participations		-	-	-	-
Autres titres immobilisés		-	-	-	-
Prêts et autres immobilisations financières		-	-	-	-
	TOTAL IV	-	-	-	-
TOTAL GÉNÉRAL	(I+II+III+IV)	-	-	-	-

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
AB AUDIT

Annexe aux comptes annuels

2. Amortissements de l'actif immobilisé

		Début de l'exercice	Augment. (dotations)	Diminut. (sorties et reprises)	Fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement et de développement	TOTAL I	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL II	-	-	-	-
Immobilisations corporelles					
Terrains		-	-	-	-
Sur sol propre		-	-	-	-
Sur sol d'autrui		-	-	-	-
Installations générales, agenc. et aménag. des constructions		-	-	-	-
Installations techniques, matériel et outillage industriels		-	-	-	-
Install. générales, agencements, aménagements divers		-	-	-	-
Matériel de transport		-	-	-	-
Matériel de bureau et informatique, mobilier		-	-	-	-
Emballages récupérables et divers		-	-	-	-
	TOTAL III	-	-	-	-
TOTAL GÉNÉRAL	(I+II+III)	-	-	-	-

Annexe aux comptes annuels

État des échéances des créances

	Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an
Actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations	-	-	-
Prêts	-	-	-
Autres immobilisations financières	-	-	-
Actif circulant	-	-	-
Clients douteux ou litigieux	-	-	-
Autres créances clients	5 000	5 000	-
Créances représentatives de titres prêtés ou remis en garantie	-	-	-
Personnel et comptes rattachés	-	-	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-	-	-
<ul style="list-style-type: none"> • Impôts sur les bénéfices 	-	-	-
<ul style="list-style-type: none"> • Taxe sur la valeur ajoutée 	-	-	-
<ul style="list-style-type: none"> • Autres impôts, taxes et vers. assimilés 	-	-	-
<ul style="list-style-type: none"> • Divers 	645 295	645 295	-
Groupe et associés	-	-	-
Débiteurs divers	-	-	-
Charges constatées d'avance	122	122	-
TOTAL	650 417	650 417	-
Prêts accordés en cours d'exercice	-		
Remboursements obtenus en cours d'exercice	-		

Produits à recevoir

	Montant
Intérêts courus	
Immobilisations financières	-
Clients	-
Valeurs mobilières de placements	-
Autres produits	
Factures à établir	-
Avoir à obtenir	9 295
Divers – Subventions	636 000
TOTAL	645 295

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
AB AUDIT

Annexe aux comptes annuels

Charges constatées d'avance

Nature	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Charges	122		
TOTAL	122		

Fonds propres

1. Tableau de variation des fonds propres

	Début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Fin de l'exercice
Patrimoine intégré	-	-	-	-
Fonds statutaires	-	-	-	-
Apport sans droit de reprise	-	-	-	-
Legs et donations	-	-	-	-
Subventions affectées	-	-	-	-
Autres	-	-	-	-
Total fonds sans droit reprise	-	-	-	-
Apports avec droit de reprise	-	-	-	-
Legs et donations assortis d'une condition	-	-	-	-
Subventions affectées	-	-	-	-
Total fonds avec droit de reprise	-	-	-	-
Ecart de réévaluation	-	-	-	-
Réserves statutaires ou contractuelles	-	-	-	-
Réserves réglementées	-	-	-	-
Autres réserves	-	-	-	-
Report à Nouveau	-	-	-	-
Résultat de l'exercice	-	7 442	-	7 442
Subventions d'investissements	-	-	-	-
Provision réglementées	-	-	-	-
Droits des propriétaires	-	-	-	-
Autres fonds associatifs	-	-	-	-
Total fonds propres	-	7 442	-	7 442

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
AB AUDIT

Annexe aux comptes annuels

État des échéances des dette

	Montant brut	A un an au plus	A + d'un an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts et dettes assimilées				
Emprunts obligataires convertibles	-	-	-	-
Autres emprunts obligataires	-	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	-	-	-	-
<ul style="list-style-type: none"> • à 1 an max à l'origine • à plus d'1 an à l'origine 	-	-	-	-
Dettes				
Emprunts et dettes financières divers	-	-	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés	37 504	37 504	-	-
Personnel et comptes rattachés	-	-	-	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-	-	-	-
<ul style="list-style-type: none"> • Impôts 	-	-	-	-
État et autres collectivités publiques	-	-	-	-
<ul style="list-style-type: none"> • Taxe sur la valeur ajoutée • Obligations cautionnées • Autres impôts, taxes et assimilés 	-	-	-	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-	-	-
Autres dettes	209 599	209 599	-	-
Dettes représentatives de titres empruntés ou remis en garantie	-	-	-	-
Produits constatés d'avance	1 910 401	562 556	1 347 845	-
TOTAL	2 148 504	809 659	1 347 845	-
Emprunts souscrits en cours d'exercice	-			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	-			
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture	-			

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
AB AUDIT

Annexe aux comptes annuels

Charges à payer

Libellés	Montant
Congés à payer	
Congés provisionnés	-
Charges sociales provisionnées	-
Charges fiscales provisionnées	-
Intérêts courus	
Emprunts et dettes assimilées	-
Dettes part. groupes	-
Dettes part. hors groupes	-
Dettes sociétés en participation	-
Fournisseurs	-
Associés	-
Banques	-
Concours bancaires courants	-
Autres charges	
Factures à recevoir	37 068
Rabais/remises/ristournes à accorder, avoirs à établir	-
Participation des salariés	-
Personnel	-
Sécurité sociale	-
Autres charges fiscales	-
Divers	209 599
TOTAL	246 667

Produits constatés d'avance

Nature	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Subventions	1 910 401		
TOTAL	1 910 401		

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
AB AUDIT

Annexe aux comptes annuels

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 3 360 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

Chiffre d'affaires et ressources

Répartition par ressources

31/12/2023

Cotisations des adhérents	45 000
TOTAL	- 45 000

Les cotisations sont comptabilisées selon les appels émis.

Annexe aux comptes annuels

Subventions d'exploitation

L'association a constaté des subventions à recevoir au 31/12/2023 pour un montant total de 636 000 €.

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	TOTAL
Concours publics						
Subventions d'exploitation	-	-	-	-	636 000	636 000
Subventions d'équilibre						
Subventions d'investissement						
TOTAL		-	-		636 000	636 000

Les subventions sont comptabilisées dès les dates d'octroi.

Les principaux subventionneurs présents dans la colonne "autres" sont :

- La caisse national de solidarité pour l'autonomie (CNSA) pour 630 000 €
- La caisse Nationale d'assurance Vieillesse (CNAV) pour 6 000 €.

Annexe aux comptes annuels

Informations relatives aux opérations et engagements

Contributions volontaires

Évaluation des contributions volontaires en nature	31/12/2023	Néant	%
Dons en nature	14 088,40	0,00	NS
87000000 Bénévolat	14 088,40	0,00	NS
Total contributions volontaires en nature	14 088,40	0,00	NS
Personnel bénévole	14 088,40	0,00	NS
86400000 Personnel bénévole	14 088,40	0,00	NS
Total charges des contributions volontaires en nature	14 088,40	0,00	NS
Total	0,00	0,00	NS

Les contributions volontaires en nature en bénévolat sont valorisées à hauteur de 120 heures de travail au coût horaire du SMIC 2023 de 11.52 € soit 1 382.4 €.

La directrice de l'association PGI BOURGOGNE FRANCHE-COMTE a été amenée à consacrer 1 journée par semaine, soit 35 jours du 13 mars au 31 décembre 2023 aux fonctions de directrice (Management, relationnel avec les tiers, conseil stratégique...). Le coût estimé s'élève à 12 706 € pour l'année 2023.

Annexe aux comptes annuels

Autres informations

L'association n'est pas affectée par le changement de méthode comptable.

Le tableau présent dans l'annexe concernant les subventions d'exploitation ne fait pas mention des nouvelles colonnes suivantes pour lesquelles aucun montant n'est à signaler :

"UTILISATIONS" "dont remboursements" = 0 €

"TRANSFERTS" = 0 €

"A LA CLOTURE DE L'EXERCICE" "dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices" = 0 €

Annexe aux comptes annuels

Informations relatives à l'effectif

L'association n'a pas d'effectif au 31/12/2023.

L'association fait appel à de la mise à disposition de personnel envers l'association PGI DE BOURGOGNE FRANCHE-COMTE.