



Société de commissariat aux comptes membre de la CRCC d'Aix - Bastia
Numéro d'inscription : 4100091386
SARL au capital social de 1 000 euros
SIRET : 900 310 988 00010 RCS de Nice
7, rue d'Autun – Bureau LPF - 06 000 NICE
Tél : 06 59 42 05 86 – sophie.cipri@ciso-strategie.com

ASSOCIATION GRAINES DE FERMIERS

70 Boulevard Virgile Barel
06300 NICE

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

Exercice clos au 31/12/2023

À l'Assemblée Générale de l'Association Graines de Fermiers,

Impossibilité de certifier

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 23 septembre 2023, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Graines de Fermiers relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous sommes dans l'impossibilité de certifier 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. 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

Impossibilité de certifier pour limitations

- En l'absence d'un contrôle interne satisfaisant sur l'ensemble des cycles comptables, nous n'avons pas pu mettre en œuvre les procédures d'audit nécessaires pour fonder une opinion sur les comptes, car cela a limité la possibilité de nos contrôles sur l'exhaustivité des enregistrements et sur leur fiabilité, dans la mesure où le commissaire aux comptes travaille par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection dont le volume est fonction notamment de la qualité du contrôle interne ;
- Nous avons été dans l'impossibilité de collecter des éléments suffisants et appropriés par des procédures complémentaires concernant les soldes d'ouverture du bilan.

Nous n'avons notamment pas pu vérifier :

- le montant des ventes et des créances clients en raison de l'insuffisance, au sein de votre association, des procédures de facturation, d'enregistrement et de recouvrement des créances. Les montants des prestations et des créances clients figurant dans les comptes au 31 décembre 2023 s'élèvent respectivement à 193 222 euros et 8 533 euros;
- le montant des immobilisations nettes en raison de l'insuffisance, au sein de votre association, des procédures d'inventaire et de suivi des acquisitions financées par des subventions d'investissement. Le montant des immobilisations nettes figurant dans les comptes au 31 décembre 2023 s'élève à 30 356 euros.

Nous vous précisons qu'une impossibilité de certifier avait été formulée pour le même motif sur les comptes de l'exercice précédent.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-1801 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.

Informations données dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Assemblée Générale de l'Association

La sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires appellent de notre part les mêmes constatations que celles formulées dans la partie « Fondement de l'impossibilité de certifier ».

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.

Fait à NICE, le 29/07/2025

Le Commissaire aux comptes

SARL CISO
7, Rue d'Autun - Bureau LPF
06000 NICE - Tél. 06.59.42.05.86
R.C.S. Nice 900 310 988
Inscrite à la Compagnie Régionale des
Commissaires aux Comptes d'Aix-Bastia
sous le numéro: 410 0091386

CISO, représenté par

Sophie CIPRI



Actif			Au 31/12/2023			Au 31/12/2022
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement	162	162		
		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		162	162		
	Immobilisations corporelles	Terrains	10 032	1 719	8 312	8 886
		Constructions	1 206		1 206	1 206
		Inst.techniques, mat.out.industriels	30 275	9 437	20 837	24 266
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL		41 513	11 156	30 356	34 358	
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	41 675	11 318	30 356	34 358	
Actif circulant	Stocks et en cours					
	Créances ⁽³⁾	Créances clients, usagers et comptes rattachés	11 300	2 000	9 300	4 717
		Créances reçues par legs ou donations				
		Autres	8 567		8 567	31 695
	TOTAL		19 868	2 000	17 868	36 413
	Divers	Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie						
Disponibilités		68 378		68 378	108 762	
Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾						
	Total II	88 247	2 000	86 247	145 175	
	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)	129 922	13 318	116 603	179 534	
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)					



Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	15 000	15 000
	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	62 839	80 339
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	-55 136	-17 500
	Situation nette (sous-total)	22 703	77 839
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	8 937	11 385
	Provisions réglementées		
Total I		31 640	89 224
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	22 363	10 714
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	59 832	79 594
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	2 767	
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
Total IV		84 963	90 309
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		116 603	179 534
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	5 983	6 303
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens	54	26
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	193 167	220 636
	<i>dont parrainages</i>	12 452	6 962
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	114 138	141 841
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	103	
	Mécénats	2 500	2 500
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		5 000
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	964	18 855
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	686	480
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I		317 598	395 642
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		64
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	89 748	102 116
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	3 706	1 719
	Salaires et traitements	241 980	249 420
	Charges sociales	34 211	58 671
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	5 440	3 681
	Dotations aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	747	1 013
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II		375 835	416 687
1. Résultat d'exploitation (I-II)		-58 236	-21 044

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 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	651	448
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	651	448
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)		651	448
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		-57 584	-20 595
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	2 448	50 059 854
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	2 448	50 914
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		47 818
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI		47 818
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		2 448	3 095
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII			
Total des produits (I + III + V)		320 698	447 005
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		375 835	464 505
EXCÉDENT OU DÉFICIT		-55 136	-17 500
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
Total			
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
Total			

ASS GRAINES DE FERMIERS

Annexe aux comptes annuels

Date de clôture : 31/12/2023





Table des matières

1	Présentation de l'entité	4
1.1	Identité, organisation	4
1.2	Faits caractéristiques de l'exercice	4
1.3	Evènements post clôture	4
1	Principes et méthodes comptables	5
1.1	Référentiel comptable et méthode comptable	5
2	Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat	6
2.1	Actif immobilisé	6
2.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	7
2.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	9
2.1.3	Dépréciations de l'actif immobilisé	11
2.1.4	Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture	11
2.1.5	Réévaluation	11
2.1.6	Précisions sur certains éléments de l'actif immobilisé	12
2.1.7	Informations relatives aux filiales et participations	12
2.1.8	Titres immobilisés de l'activité de portefeuille (TIAP)	12
2.2	Actif circulant	13
2.2.1	État des stocks	13
2.2.2	Stocks / Coût d'emprunt	13
2.2.3	Actif circulant / dépréciations	13
2.2.4	Comparaison VNC et valeur suivant dernier prix de marché	13
2.2.5	Précisions sur d'autres créances significatives	13
2.2.6	Charges constatées d'avance et écarts de conversion d'actif	13
2.3	Dépréciation de l'actif	14
2.4	Fonds propres	14
2.4.1	Fonds propres	14
2.4.2	Le résultat de l'exercice	16
2.4.3	Réserve pour projet associatif	16
2.4.4	Autres fonds propres	16
2.4.5	Provisions	17
2.4.6	Passifs non comptabilisés	18
2.4.7	Fonds dédiés	18
2.4.8	Précisions sur d'autres dettes	19
2.5	État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice	20
2.6	Compte de résultat	21
2.6.1	Les cotisations	21
2.6.2	Subventions d'exploitation	21
2.6.3	Détail par financeur des subventions accordé sur l'exercice :	21
2.6.4	Contributions volontaires en nature	21
2.6.5	Montant détaillé des frais accessoires d'achat non enregistrés dans les comptes de charges par nature prévus à cet effet.	22





2.6.6	Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits	22
3	Informations au titre des opérations réalisées avec des parties liées	23
4	Informations relatives aux opérations et engagements envers les dirigeants	24
5.1	Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)	24
5.2	Informations sur les 3 salariés les mieux rémunérés	24
5.3	Informations relatives à l'effectif	24
6	Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan	25
6.1	Engagements financiers donnés et reçus	25
6.1.1	Les engagements de retraites et avantages assimilés (engagements non comptabilisés en provision)	25





1 Présentation de l'entité

1.1 Identité, organisation

Graines de Fermiers, association d'éducation et de sensibilisation à l'environnement créée en 2009 afin de rendre le plus grand nombre acteur de la transition écologique.

L'association est à la fois un centre de loisirs en plein air, des jardins urbains partagés dans différents quartiers de Nice et une ferme pédagogique située à Peille, dans l'arrière-pays Niçois.

Depuis 2009, l'association Graines de Fermiers, dirigée par Violette PESSI, souhaite proposer à un large public de se rencontrer, de découvrir une autre façon de vivre avec son environnement en limitant son empreinte, mais aussi de leur permettre de s'investir dans un projet porteur dans l'avenir de la planète.

Graines de fermiers est une association loi 1901, dirigée par un conseil d'administration bénévole et qui emploie une dizaine de salariés spécialisés aux thématiques de l'environnement afin de faire vivre ses projets.

1.2 Faits caractéristiques de l'exercice

L'association a dépassé les seuils de nomination d'un commissaire aux comptes en cours d'année 2022. Suite à ce dépassement, en plus de la nomination de la commissaire aux comptes, l'association a changé de cabinet d'expertise comptable pour l'établissement des comptes annuels 2024. Les comptes annuels 2022 ont dû être corrigé par le nouveau cabinet d'expertise comptable. Il en est ressorti un travail de remise aux normes de la comptabilité. Ce travail de remise aux normes comptables s'est poursuivi sur l'exercice.

Une baisse d'activité a été rencontrée en 2023 sur le centre de loisirs et l'association a connu une baisse des subventions octroyées, pour un volume stable de ressources humaines, ce qui a creusé le déficit sur l'exercice.



1.3 Évènements post clôture

Une procédure de redressement judiciaire a été ouverte le 13/01/2025, suite à des difficultés de trésorerie survenues fin 2024.



1 Principes et méthodes comptables

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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.



1.1 Référentiel comptable et méthode comptable

L'association a arrêté ses comptes et rédigé son annexe conformément aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

La comptabilité 2023 a été tenue en comptabilité d'engagement.



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

2.1 Actif immobilisé

À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés






2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations		Valeur brut début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
				Sorties	Virements	
Imm. incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	162	-	-	-	162
Immobilisations corporelles	Terrains	10 032	-	-	-	10 032
	Constructions	1 206	-	-	-	1 206
	Install. Tech., mat., outillage	-	-	-	-	-
	Install. générales, ag. Am. divers	7 785	1 437-	-	-	9 223
	Matériel de transport	15 300	-	-	-	15 300
	Mat bur., informatique, mobilier	5 752	-	-	-	5 752
	Immo. Corp. En cours	-	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-	-
	Total III	40 237	1 437-	-	-	41 674
Immobilisations financières	Participations	-	-	-	-	-
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	-	-	-	-	-
	Prêts et autres immo. financières	-	-	-	-	-
	Total IV	-	-	-	-	-
Total général		40 401	1 437	-	-	41 838



2.1.1.1 Augmentations

Augmentations de l'exercice						
	Virements					
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Régularisation	Créations
Immobilisations incorporelles						
Immobilisations corporelles			1 437		-	
Immobilisations financières						
TOTAL	1 437					

2.1.1.2 Diminutions

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions				
	Virements		Sorties		
	De poste à poste	À destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
TOTAL					



2.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Immobilisations		Amortissements début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Amortissements fin (D)
Amortissements incorporels	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporels Total II	162	-	-	162
Amortissements corporels	Terrains	1 146	574	-	1 720
	Constructions	-	-	-	-
	Install. Tech., mat., outillage	-	-	-	-
	Install. générales, ag. Am. divers	867	1 233	-	2 301
	Matériel de transport	1 068	3 060	-	4 128
	Mat bur., informatique, mobilier	2 636	573	-	3 589
	Immo. Grevées de droits	-	-	-	-
Total III		5 717	5 440	-	11 738
Total général		5 879	5 440	-	11 900



2.1.2.1 Augmentations

Augmentations (Dotations) de l'exercice					
	Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon mode linéaire	Sur éléments amortis selon autre mode	Régularisation	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles		5 440			
TOTAL		5 440			

2.1.2.2 Diminutions

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions		
	Éléments transférés à l'actif circulant	Éléments cédés	Éléments mis hors service
Immobilisations incorporelles			
Immobilisations corporelles			
TOTAL			



2.1.3 Dépréciations de l'actif immobilisé

Montant début	Montant début	Augmentations	Diminutions	Montant fin
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations financières	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	-

2.1.4 Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture

Amortissement et dépréciation	Début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Fin de l'exercice
		Amortissement	Dépréciation	Amortissement	Dépréciation	
Incorporelles	-	-	-	-	-	-
Corporelles	5 879	5 440-	-	-	-	11 319
TOTAL	5 879	5 440-	-	-	-	11 319

2.1.5 Réévaluation

Immobilisations réévaluées	Valeurs brutes début d'exercice		Amortissement début d'exercice	
	Historique	Réévaluation	Historique	Réévaluée
Immobilisations Incorporelles				
Immobilisations Corporelles				
Immobilisations Financières				
TOTAL				

Immobilisations réévaluées	Valeurs brutes fin d'exercice		Amortissement fin d'exercice	
	Historique	Réévaluation	Historique	Réévaluée
Immobilisations Incorporelles				
Immobilisations Corporelles				
Immobilisations Financières				
TOTAL				



2.1.6 Précisions sur certains éléments de l'actif immobilisé

Néant

2.1.7 Informations relatives aux filiales et participations

Néant



2.1.8 Titres immobilisés de l'activité de portefeuille (TIAP)

Néant



2.2 Actif circulant

2.2.1 État des stocks

Néant

2.2.2 Stocks /Coût d'emprunt

Néant

2.2.3 Actif circulant / dépréciations

Néant

2.2.4 Comparaison VNC et valeur suivant dernier prix de marché

Néant



2.2.5 Précisions sur d'autres créances significatives

Néant

2.2.6 Charges constatées d'avance et écarts de conversion d'actif

2.2.6.1 Charges constatées d'avance

Néant

2.2.6.2 Écart de conversion actif

Néant



2.3 Dépréciation de l'actif

Néant

2.4 Fonds propres

La présentation des fonds propres dans le bilan est normée dans le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.


Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel celui-ci, le résultat positif est appelé « excédent » et le résultat négatif « déficit ». L'instance statutairement compétente se prononce sur l'affectation de l'excédent ou déficit.

Aucune distinction n'est faite entre le résultat définitivement acquis ou celui sous contrôle des tiers financeurs, soit pouvant être repris par un tiers financeur.


Une seule ligne est consacrée au résultat global de l'exercice sous la rubrique des fonds propres.

Les subventions d'investissement affectées à un bien renouvelable par l'association ou la fondation sont maintenues au passif dans les fonds propres avec ou sans droit de reprise.

2.4.1 Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	15 000	-	-	-	15 000
Fonds propres avec droit de reprise	-	-	-	-	-
Ecart de réévaluation	-			-	-
Réserves	-	-	-	-	-
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-	-	-	-	-
Report à nouveau Créiteur	80 340	-17 500	-	-	62 839
Report à nouveau Débiteur	-	-	-	-	-
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-	-	-	-	-



Excédent ou déficit de l'exercice	-17 500	-	-	-	-55 136
<i>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-	-	-	-	-
Situation nette	77 840	-	-	-	22 703
Dotations consommables	-	-	-	-	-
Subventions d'investissement	12 240			-	12 240
Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat	-855		-2 448		-3 303
Provisions réglementées	-		-	-	-
TOTAL	11 385	-	-2 448	-	8 937



2.4.2 Le résultat de l'exercice

Il se compose uniquement de résultat définitivement acquis à l'organisme ;

2.4.3 Réserve pour projet associatif

Le « projet associatif » est constitué des différents objectifs fixés par les organes statutairement compétents de l'association ou de la fondation pour réaliser l'objet social

Néant

2.4.4 Autres fonds propres

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres avec droit de reprise				
Apports				
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés (avec charges)				
Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
Écarts de réévaluation				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables (par l'organisme)				
Provisions réglementées				
Droit des propriétaires (commodat)				

L'apport avec droit de reprise implique la mise à disposition provisoire d'un bien au profit de l'organisme. La convention fixe les conditions et modalités de reprise du bien (bien repris en l'état, bien repris en valeur à neuf...). Cet apport est enregistré en fonds propres.

Sauf précision particulière dans le contrat, les apports avec droits de reprise sont repris par les apporteurs dans l'état où ils se trouveront à la fin du contrat d'apport ou à la dissolution de l'association.

En fonction des modalités de reprise, l'organisme enregistre les charges et provisions lui permettant de remplir ses obligations par rapport à l'apporteur.

Si les biens activés sont non renouvelables par l'entité qu'ils s'agissent de biens apportés sans droit de reprise ou de subventions d'investissement portant sur de tels biens (compte 13), le compte 1039 est débité par le crédit du compte 7573 d'autres produits de gestion courante pour un montant égal à celui des amortissements ou au rythme de l'amortissement (subventions).



Provisions, fonds dédiés, autres passifs

2.4.5 Provisions

Nature des réserves et provisions	Montant début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Montant fin (D)
Provisions réglementées				
Provisions pour risques	-		-	
Provisions pour charges	-		-	0
TOTAL	-		-	-



2.4.5.1 Augmentations/dotations


Augmentations (dotations) de l'exercice	Ventilation des dotations		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Provisions réglementées			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL	-	-	-

2.4.5.2 Diminutions/reprises

Diminutions (reprises) de l'exercice	Ventilation des diminutions (reprises)		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Provisions réglementées			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL	-	-	-



2.4.5.3 Provisions pour risques et charges

Nature des réserves et provisions	Montant début	Augmentations	Diminutions	Montant fin
Provisions pour risques d'emploi				
Autres provisions pour risques				
Provisions pour pensions et obligations similaires				
Provisions pour grosses réparations				
Autres provisions pour charges				-
TOTAL				

2.4.5.4 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Néant

2.4.5.5 Provisions pour médaille du travail

Néant

2.4.5.6 Provisions pour reversement d'une subvention

Néant

2.4.6 Passifs non comptabilisés

Néant

2.4.7 Fonds dédiés

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

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte "report des ressources non utilisées des exercices antérieurs".



2.4.8 Précisions sur d'autres dettes

2.4.8.1 (Produits constatés d'avance)

Une subvention de fonctionnement accordée pour plusieurs exercices est répartie en fonction des périodes ou étapes d'attribution définies dans la convention, ou à défaut prorata temporis. La partie rattachée à des exercices futurs est inscrite en « produits constatés d'avance »



2.4.8.2 Subventions à reverser

Le poste « subvention à reverser » constate l'obligation de reversement de subventions lorsqu'il est établi de manière définitive que l'un ou plusieurs objectifs fixés dans la condition résolutoire contenue dans la convention d'attribution de subvention ne pourra (ont) être atteint (s).



2.5 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L' ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-		
	Prêts	-		
	Autres	-		
DE L' ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	9 300-	9 300	
	Autres	8 567	8 567	
Charges constatées d'avance		-	-	
TOTAL		17 868	17 868	

Prêts Accordés en cours d'exercice	
Remboursements obtenus en cours d'exercice	

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-			
Autres emprunts obligataires		-			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	-			
	à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers		-			
Fournisseurs et comptes rattachés		22 363-	22 363-		
Dettes fiscales et sociales		59 832	55 444	4 388	
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		-			
Autres dettes		2 767	2 767		
Produits constatés d'avance		-	-		
TOTAL		84 963	80 575	4 388	



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	

2.6 Compte de résultat

2.6.1 Les cotisations

Le fait générateur de la comptabilisation des cotisations adhérents est l'encaissement.

2.6.2 Subventions d'exploitation

La part du financement à comptabiliser en produit de l'exercice est déterminée par une évaluation des dépenses "justifiables" engagées dans la période de référence, lorsque le rapport financier n'a pas été établi avant la clôture des comptes. C'est le cas notamment des financements pluriannuels.

2.6.3 Détail par financeur des subventions accordé sur l'exercice :

Financier	Objet	Montant
SDJES	Projet	0
CAF	Aide au fonctionnement	9 450
Etat	Projets	57 383
ASP	Projet	22 999
MNCA	Projet	14 800
FONJEP	PROJET	7 107
CD06	Projet	2 400
TOTAL		114 139



2.6.4 Contributions volontaires en nature

Par nature effectuées à titre gratuit, elles correspondent au bénévolat, aux mises à disposition de personnes par des entités tierces, ainsi que des biens meubles ou immeubles, auxquels il convient d'assimiler les dons en nature redistribués ou consommés en l'état.

Les contributions volontaires en nature ne sont pas valorisées au 31/12/2023, le suivi des heures de bénévolat est en cours de mise en place.




2.6.5 Montant détaillé des frais accessoires d'achat non enregistrés dans les comptes de charges par nature prévus à cet effet.

Néant

2.6.6 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits

Honoraires des commissaires aux comptes

		CAC 1	CAC 2
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes		10 800*-	
Au titre d'autres prestations		-	
Honoraires totaux		10 800-	

(*) 4200 € au titre de 2023 et 6 600 € au titre de 2022 constatés en 2023



3 Informations au titre des opérations réalisées avec des parties liées

Néant





4 Informations relatives aux opérations et engagements envers les dirigeants

5.1 Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)

Les dirigeants de l'association ne sont pas rémunérés.

5.2 Informations sur les 3 salariés les mieux rémunérés

Conformément aux dispositions légales, l'association a choisi de ne pas divulguer l'information relative aux rémunérations des trois salariés les mieux rémunérés. La publication de ces données pourrait en effet permettre d'identifier indirectement les rémunérations individuelles, ce qui serait contraire au respect de la confidentialité.



5.3 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié y compris celui mis à disposition de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

Nous n'avons pas pu obtenir l'effectif moyen pour l'exercice 2023.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres		
Agents de maîtrise et Techniciens		
Employés		
Ouvriers		
TOTAL		



6 Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

6.1 Engagements financiers donnés et reçus

6.1.1 Les engagements de retraites et avantages assimilés (engagements non comptabilisés en provision)

L'association n'a pas calculé ses engagements de retraite ni les avantages assimilés au 31/12/2023

