

COMPTES ANNUELS**en euros****CLAJE**

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

Bilan au 31/08/2023291 rue de Charenton
75012 PARIS

SIRET : 31924299600084

NAF : 9329Z

Sommaire

Dossier - page de garde	1
Sommaire	2
Attestation sans observation - rgt 2018-06	3
BILAN	
Bilan Actif	4
Bilan Passif	5
COMPTE DE RÉSULTAT	
Compte de résultat	6
Compte de résultat (Suite)	7
ANNEXE	
Règles et méthodes comptables	8
Etat des immobilisations	10
Etat des amortissements	11
Etat des provisions et dépréciations	12
Etat des créances et dettes	13
Charges à payer et produits à recevoir	14
Produits et charges constatés d'avance	15
Effectif moyen	16

ATTESTATION

Mission de présentation des comptes

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes de **CLAJE** relatifs à la période du **01/09/2022** au **31/08/2023**, qui se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 1 779 577 €
- Excédent : 324 699 €

Nous avons effectué les diligences prévues par les normes de présentation définies par l'Ordre des experts comptables. A la date de nos travaux, qui ne constituent ni un audit, ni un examen limité, et à l'issue de ceux-ci, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels.

En outre, les comptes ont été établis en conformité avec les principes comptables spécifiques aux Associations et Fondations, définis par le règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé non commerçante, à but non lucratif, avec ou sans activité économique et homologué par l'arrêté du 26 décembre 2018 (Journal Officiel du 30 décembre 2018).

Fait à Brétigny sur orge

Le 30/11/2023

CERF Olivier

Expert-Comptable

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/09/2022 au 31/08/2023			Au 31/08/2022
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	51 500	40 017	11 482	89
Autres immobilisations corporelles	68 531	49 215	19 316	6 658
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	4 287		4 287	2 660
TOTAL I	124 317	89 233	35 085	9 407
Comptes de liaison II				
Actif circulant				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	18 679	5 601	13 078	19 008
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	232 099		232 099	123 746
Valeurs mobilières de placement	17 804		17 804	13 066
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 468 308		1 468 308	1 292 571
Charges constatées d'avance	13 205		13 205	10 000
TOTAL III	1 750 093	5 601	1 744 493	1 458 391
Frais d'émission des emprunts IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Écarts de conversion actif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	1 874 411	94 834	1 779 577	1 467 798

Bilan Passif

Bilan Passif	31/08/2023	31/08/2022
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	21 952	21 952
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	43 482	43 482
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	143 528	-52 053
Excédent ou déficit de l'exercice	324 699	195 581
Situation nette	533 661	208 962
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL I	533 661	208 962
Comptes de liaison II		
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL III		
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	67 000	67 000
TOTAL IV	67 000	67 000
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	65 969	98 204
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	612 692	696 087
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	500 255	397 545
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL V	1 178 916	1 191 836
Écarts de conversion passif VI		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	1 779 577	1 467 798

Compte de résultat

Compte de résultat	31/08/2023	31/08/2022
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	965 970	807 186
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	110 876	2 152 934
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	102 471	107 508
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	2 079 552	5 192
TOTAL I	3 258 870	3 072 821
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	726 188	749 910
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	158 457	187 597
Salaires et traitements	1 476 726	1 430 206
Charges sociales	485 552	528 490
Dotations aux amortissements et dépréciations	19 972	7 269
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	33 126	36 931
TOTAL II	2 900 020	2 940 404
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	358 850	132 418
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	6 426	5 605
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	6 426	5 605
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		702
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV		702
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	6 426	4 902
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	365 276	137 320

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	31/08/2023	31/08/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	27 180	77 589
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	27 180	77 589
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	2 513	19 328
Sur opérations en capital	65 243	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI	67 756	19 328
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-40 577	58 261
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	3 292 475	3 156 015
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	2 967 776	2 960 434
EXCÉDENT OU DÉFICIT	324 699	195 581

Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

Annexe

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/08/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 1 779 577 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 324 699 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2022 au 31/08/2023.

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.

Faits caractéristiques

La comptabilisation de la participation de la Ville de Paris a été modifiée. Elle est désormais comptabilisée en "redevances" dans le compte 751000 "Autres produits" en lieu et place du compte 740000.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- | | |
|--|----------------|
| • Logiciel | 1 an |
| • Constructions | de 20 à 50 ans |
| • Installations techniques, matériel et outillage industriel | de 5 à 10 ans |
| • Installations générales, agencements, aménagements divers | de 3 à 5 ans |
| • Matériels d'activités | de 3 à 5 ans |
| • Matériels de bureau | de 3 à 10 ans |
| • Mobilier de bureau | de 3 à 10 ans |

Pour les Centres relevant du 12^{ème} :

Les investissements réalisés dans le cadre de la Délégation de Service Public et rattachés à différentes activités du CLAJE sont comptabilisés en charge dans l'exercice budgétaire concerné. Toutefois, les investissements liés au fonctionnement sont inscrits à l'actif et amortis sur la durée d'utilisation probable.

Au cours de ce troisième exercice d'exploitation de la DSP (2020/2025), 15 K€ d'investissements liés aux activités ont été comptabilisés en charge contre 25 K€ au cours de l'exercice précédent.

Créances

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

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

Provision pour risques et charges

Une provision pour risques et charges a été constituée à la clôture de l'exercice à hauteur de 67 K€ euros concernant une procédure en Cour d'Appel.

Engagements de départ à la retraite

La Convention Collective du secteur Animation prévoit pour les cas de mise à la retraite, une indemnité qui est égale à un quart de mois de salaire par année de présence pour les dix premières années plus un tiers de salaire du mois par année pour les années de présence supérieures à dix ans.

Pour information, l'évaluation de la dette actuarielle relative à l'engagement de retraite des salariés du CLAJE non comptabilisée au 31/08/2023 s'élève à 106 K€.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 1,30%
- Taux de croissance des salaires : 1,00%
- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Taux de rotation du personnel : entre 5 et 10%
- Table de taux de mortalité : statistique insee
- Taux de charges sociales moyen retenu pour le calcul de la provision : Moyenne des taux de charges sociales patronales annuelles.

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	88 400		
TOTAL	88 400		
Terrains Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui - Générales, agencements et aménagements constructions Installations : - Techniques, matériel et outillage - Générales, agencements et aménagements divers Matériel : - De transport - De bureau et informatique, mobilier Emballages récupérables et divers Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	54 885 7 832 85 281		13 724 13 382 11 315
TOTAL	147 998		38 421
Participations évaluées par mise en équivalence Autres : - Participations - Titres immobilisés Prêts et autres immobilisations financières	2 660		1 892
TOTAL	2 660		1 892
TOTAL GÉNÉRAL	239 058		40 313

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		88 400		
TOTAL		88 400		
Terrains Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui - Gales, agencts et aménagt. const. Installations : - Techniques, matériel et outillage - Gales, agencts et aménagt. divers Matériel : - De transport - De bureau et informatique, mobilier Emballages récupérables et divers Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes Biens reçus par legs ou don. destinés à être cédés		17 110 49 279	51 500 21 214 47 317	
TOTAL		66 389	120 030	
Participations évaluées par mise en équivalence Autres : - Participations - Titres immobilisés Prêts et autres immobilisations financières		265	4 287	
TOTAL		265	4 287	
TOTAL GÉNÉRAL		155 054	124 317	

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				88 400		88 400	
TOTAL				88 400		88 400	
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui							
Installations générales, agencements et aménagements des constructions							
Installations techniques, matériel et outillage industriel				54 796	2 331	17 110	40 017
Installations générales, agencements et aménagements divers				7 832	4 613		12 445
Matériel de transport							
Matériel de bureau et informatique, mobilier				78 623	7 427	49 279	36 771
Emballages récupérables et divers							
TOTAL				141 251	14 371	66 389	89 233
TOTAL GÉNÉRAL				229 650	14 371	154 789	89 233

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.							
TOTAL							
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							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
DOTATIONS NON VENTILÉES		REPRISES NON VENTILÉES			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		

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
Réglémentées				
- Reconstitution des gisements				
Provisions pour : - Investissements				
- Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglémentées				
TOTAL I				
Risques et charges				
- 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	67 000			67 000
TOTAL II	67 000			67 000

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
Dépréciations				
- 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	2 324	7 925	4 649	5 601
Sur créances reçues par legs ou donations				
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL III	2 324	7 925	4 649	5 601
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)	69 324	7 925	4 649	72 601
- D'exploitation		5 601	2 324	
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
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	4 287		4 287
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux	5 601	5 601	
Clients, usagers et comptes rattachés	13 078	13 078	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	100	100	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	637	637	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés	2 820	2 820	
Divers	221 694	221 694	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	6 848	6 848	
Charges constatées d'avance	13 205	13 205	
TOTAL	268 269	263 982	4 287

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	65 969	65 969		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	168 726	168 726		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	142 360	142 360		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	301 606	301 606		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	500 255	500 255		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	1 178 916	1 178 916		

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2023	31/08/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	49 798	51 521
Dettes des legs ou donations		
Dette fiscales et sociales	496 935	486 435
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	546 734	537 956

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2023	31/08/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		1 200
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances	20 423	14 254
Valeurs mobilières de placement	17 789	13 051
Disponibilités		
TOTAL	38 212	28 505

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/08/2023	31/08/2022
Produits :	- D'exploitation - Financiers - Exceptionnels		
TOTAL			

Charges constatées d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/08/2023	31/08/2022
Charges :	- D'exploitation - Financières - Exceptionnelles	13 205	10 000
TOTAL		13 205	10 000

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	9	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	33	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	42	

Commentaires : néant