



KPMG SA
12 Quai Armand Considère
29200 Brest

MAISON POUR TOUS DU VALY-HIR - Association

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

MAISON POUR TOUS DU VALY-HIR - Association

1 Rue des Freres Goncourt 29200 BREST

KPMG SA, société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 14-30080101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA
12 Quai Armand Considère
29200 Brest

MAISON POUR TOUS DU VALY-HIR - Association

1 Rue des Freres Goncourt 29200 BREST

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

À l'assemblée générale de l'association MAISON POUR TOUS DU VALY-HIR,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association MAISON POUR TOUS DU VALY-HIR relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, 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 1er janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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.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 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.

Brest, le 22 juin 2023

KPMG SA

Patricia GENEST

Associée

Bilan ACTIF

ACTIF	Exercice 2022 (selon ANC 2018-06)			Exercice 2021 (selon ANC 2018-06)
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	2 395	2 390	5	240
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage indust.	11 618	10 077	1 541	1 184
Autres immobilisations corporelles	24 628	20 405	4 223	4 037
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées				4 348
Autres titres immobilisés	4 348		4 348	
Prêts				
Autres				
TOTAL (I)	42 989	32 872	10 118	9 809
COMPTES DE LIAISON (II)	0	0	0	0
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				9 150
Avances et acomptes versés sur commandes			0	
Créances				
Créances clients usagers et comptes rattachés	4 845	4 845	0	0
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	63 213		63 213	63 306
Valeurs mobilières de placement	40 580		40 580	40 580
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	267 601		267 601	252 650
TOTAL (III)	376 239	4 845	371 394	365 686
Charges constatées d'avance (IV)	6 137		6 137	5 321
Frais d'émission des emprunts (V)	0		0	0
Primes de remboursement des emprunts (VI)	0		0	0
Ecart de conversion actif (VII)	0		0	0
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI+VII)	425 365	37 716	387 648	380 816

Bilan PASSIF

PASSIF	Exercice 2022 (selon ANC 2018-06)	Exercice 2021 (selon ANC 2018-06)
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	4 539	4 539
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres	15 581	15 581
Report à nouveau	184 002	128 188
Excédent ou déficit de l'exercice	23 695	55 814
<i>Situation nette (sous-total)</i>	227 816	204 121
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	227 816	204 121
COMPTES DE LIAISON (II)	0	0
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		3 487
TOTAL (III)	0	3 487
PROVISIONS		
Provisions pour risques	11 248	11 248
Provisions pour charges	73 238	72 441
TOTAL (IV)	84 486	83 689
FONDS DEDIES (A)		0
DETTES		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 247	8 124
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	54 457	55 674
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	4 491	4 454
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	8 151	21 266
TOTAL (V)	75 346	89 519
Ecarts de conversion passif (VI)	0	0
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+VI+A)	387 648	380 816

Compte de résultat

	du 01/01/2022 au 31/12/2022 12 mois (selon ANC 2018-06)	du 01/01/2021 au 31/12/2021 12 mois (selon ANC 2018-06)
Cotisations	3 967	3 610
Ventes de biens et services		
Ventes de marchandises	3 644	683
Ventes de prestations de service	120 127	71 808
Produits de tiers financeurs		
Concours Publics	110 416	90 965
Subventions d'exploitation	476 070	487 494
Reprise et transfert de charge	44 290	64 139
Utilisation des fonds dédiés	3 487	17 647
Autres produits	0	1
Total Produits d'exploitation (I)	762 002	736 348
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	2 337	222
Variation de stock de marchandises		
Achats de matières premières		
Variation de stock de matières premières		
Autres achats non stockés et charges ext.	176 294	115 208
Impôts et taxes	10 799	13 162
Salaires et traitements	430 002	424 414
Charges sociales	112 935	97 062
Amortissements et provisions	7 450	18 250
Reports en fonds dédiés	0	2 987
Autres charges	3 660	4 261
Total Charges d'exploitation (II)	743 476	675 566
1-RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	18 526	60 782
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 326	398
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total produits financiers (III)	1 326	398
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	0	0
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total charges financiers (IV)	0	0
2-RESULTAT FINANCIER (III-IV)	1 326	398
3-RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	19 851	61 181
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	4 533	2 139
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (V)	4 533	2 139
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	690	7 036
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		470
Total Charges exceptionnelles exceptionnelles (VI)	690	7 506
4-RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	3 844	-5 367
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I+III+V)	767 861	738 886
Total des Charges (II+IV+VI+VII+VIII)	744 166	683 072
EXCEDENT OU DEFICIT	23 695	55 814
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	147 150	146 784
Bénévolat	101 430	49 670
TOTAL	248 580	196 454
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	147 150	146 784
Prestations en nature		
Personnel bénévole	101 430	49 670
TOTAL	248 580	196 454

Annexe comptable

Désignation de l'association : MPT DU VALY HIR

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2022, dont le total est de 387 648 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un excédent 23 695 euros.

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

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 25 mai 2023 par les dirigeants de l'association.

Objet social :

La Maison pour tous du Valy-hir est une association loi 1901.

Elle a pour but la création, la gestion et le contrôle de la Maison Pour Tous du Valy-Hir sise 1, rue des frères de Goncourt – 29200 BREST.

La Maison Pour Tous qui constitue un élément essentiel de l'équipement social et culturel de la ville, du quartier, offre à la population, aux jeunes comme aux adultes, la possibilité de prendre conscience de leur personnalité et ainsi de se préparer à devenir citoyens actifs et responsables d'une communauté vivante. Elle promeut par ailleurs la formation d'animateurs.

C'est une Association d'éducation populaire de quartier agissant sur le développement social local en soutien des initiatives et demandes des habitants et en complémentarité avec les partenaires institutionnels et associatifs selon les valeurs défendues par l'Association :

- Solidarité, garant du renforcement et de la dynamisation de la cohésion sociale en direction de l'individu, du groupe et de la société. Cette solidarité implique une mobilisation permanente contre les exclusions, l'individualisme et l'indifférence.
- Egalité à tous de l'accès aux droits d'information, de loisirs, de culture, de convivialité, de socialisation, égalité d'écoute, d'aide et d'accompagnement des demandes de projets. Cela demande la garantie de continuité de leur action en faveur des usagers et une mobilisation accentuée en direction des publics sensibles.
- Citoyenneté, impliquant tolérance et ouverture. C'est l'apprentissage d'une démocratie active, responsable et ouverte sur la cité.
- Laïcités impliquant le respect de toutes croyances et l'égalité de tous les citoyens devant la loi sans distinction de religion.
- Œuvrer dans le souci de mixité sociale, à la recherche d'échanges intergénérationnels, de cultures qui se reconnaissent, de populations différentes, hors des clivages sociaux.

Les orientations de l'Association :

L'enfance :

- Volet extrascolaire :
 - Offrir aux familles un accueil de loisirs et éducatif
 - Permettre l'accès à tous des différents accueils de la Mpt
 - Développer les relations de confiance avec les familles
 - Permettre aux enfants l'ouverture à d'autres expériences et aux découvertes de nouveaux horizons (Séjours, activités manuelles, scientifiques, sportives et culturelles).
- Volet Périscolaire :
 - Coordination de site de l'école maternelle et primaire de Quéliverzan
 - Organisation de tous les temps (halte d'accueil matins et soirs, pause méridienne, TAP, accueil éducatif).

- Permettre aux enfants l'ouverture à d'autres expériences et aux découvertes de nouveaux horizons (activités manuelles, scientifiques, sportives et culturelles).

La jeunesse :

- Structure d'accueil de tous les jeunes, avec accueil au quotidien et spécifiques selon leur tranche d'âge.
- Construction sur la durée de projets avec les jeunes pour les accompagner dans le développement des notions de citoyenneté, d'engagement, de prise de responsabilité, de prise de décision, de coopération, de solidarité dans leur projet.
- Développement d'actions de prévention
- Accompagnement individualisé des plus âgés sur des actions d'insertion.

Intervention sur l'aire d'accueil des gens du voyage :

- Cette intervention, inscrite dans le projet social d'accueil des gens du voyage de Kervallan, porté par le Centre Communal d'Action Sociale, développe l'accès à la culture, aux loisirs et au soutien à la scolarisation des enfants et des jeunes.
- Interventions hebdomadaires des équipes d'animation sur les temps périscolaires et extrascolaires.

Public senior :

- L'association, par son projet associatif, s'engage à lutter contre l'isolement social des personnes les plus fragilisées, notamment les personnes âgées vivant à domicile, en accueillant le réseau « voisin'âge » pour le quartier des quatre moulins.

Culture :

- Participation aux festivals à l'échelle de la ville
- Développement de projets participatifs
- Lieux d'exposition
- Accueil de troupes locales, concerts,

Usages du numérique :

- Développer des activités autour du multimédia en direction de l'ensemble des usagers de l'association dans une dynamique de transversalité des publics et d'un accès prioritaire aux personnes les plus éloignées des nouvelles technologies
- Etre un lieu d'accueil et de conseil sur les supports numériques.
- Assurer un accueil Point d'accès public internet (PAPI) sur les quartiers de Quéliverzan et Valy-Hir.
- Mener des ateliers divers dans le cadre des différents accueils extrascolaires et périscolaires de la structure.

Activités socioculturelles :

- Proposer des activités socioculturelles variées à tarifs adaptés aux ressources des familles.
 - Par l'accueil de toute association désirant développer une activité de loisirs ou d'apprentissage (danse, langue, activités manuelles, ...)
 - La mise en place d'atelier sur demandes spécifiques
 - La tarification selon le quotient familial

Secteur Vie Sociale :

- Agrément CAF Espace Vie Sociale
- Favoriser une dynamique sociale de structure et de quartier (initiatives des habitants, temps festifs, ateliers collectifs, ...)
- Rompre l'isolement des personnes les plus fragilisées
- Soutenir et reconnaître les parents dans leurs fonctions et compétences éducatives

Moyens mis en œuvre

Pour accomplir ses missions la Maison Pour Tous du Valy-Hir dispose de :

- Participations d'adhérents aux activités
- Prestations de service CAF
 - o Périscolaire
 - o Extrascolaire
 - o CLAS
 - o Espace vie sociale
- Prestation de service MSA
- Aide de l'état à l'embauche de contrats aidés
- Subventions versées par :
 - o L'état
 - o Le conseil départemental
 - o La Caisse d'allocation familiale
 - o La caisse des écoles
 - o Le contrat de ville
 - o Ville – Conventionnement pluriannuel
 - o Ville – non conventionnées

Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2022 ont été arrêtés conformément au règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif modifié par l'ANC n°2020-08.

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 à l'exception de la première application du règlement ANC n°2018-06 à compter du 1^{er} janvier 2020.
- Indépendance des exercices.

Les principales règles et méthodes comptables retenues sont exposées au cours des différentes notes qui suivent sur les comptes annuels, se rapportant chacune à un poste spécifique du bilan et du compte de résultat.

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

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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

AMORTISSEMENTS

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

- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

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

Notes sur le bilan**Actif immobilisé**

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 395			2 395
Immobilisations incorporelles	2 395	0	0	2 395
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	11 079	950	411	11 618
- Installations générales, agencements aménagement divers	340			340
- Matériel de transport	8 500			8 500
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	14 660	1 127		15 788
- Emballages récupérables et divers	0			0
- Immobilisations corporelles en cours	0			0
- Avances et acomptes	0			0
Immobilisations corporelles	34 580	2 077	411	36 246
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	4 348	0	4 348	0
- Autres titres immobilisés		4 348		4 348
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	4 348	4 348	4 348	4 348
ACTIF IMMOBILISE	41 322	6 425	4 759	42 989

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 155	235		2 390
Immobilisations incorporelles	2 155	235	0	2 390
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	9 896	592	411	10 077
- Installations générales, agencements aménagements divers	340			340
- Matériel de transport	8 500			8 500
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	10 623	941		11 564
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	29 358	1 534	411	30 480
ACTIF IMMOBILISE	31 514	1 769	411	32 872

Actif circulant**Etat des créances**

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 73 697 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Autres titres immobilisés	4348		4348
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés			
Autres	63 213	63 213	
Charges constatées d'avance	6 137	6 137	
Total	73 697	69 349	4 348
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Produits à recevoir	45 500
Total	45 500

Fonds propres**Variation des fonds associatifs**

	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution	A la clôture
Patrimoine intégré	1 999				1 999
Fonds statutaires					
Apports sans droit de reprise	2 540				2 540
Legs et donations					
Subventions affectées					
Autres fonds					
Total fonds sans droit reprise	4 539	0	0	0	4 539
Apports avec droit de reprise					
Legs et donations assortis d'une condition					
Subventions affectées					
Total fonds avec droit reprise	0	0	0	0	0
Ecart de réévaluation	0	0	0	0	0
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves	15 581				15 581
Total réserves	15 581	0	0	0	15 581
Report à Nouveau	128 188	55 814			184 002
Résultat de l'exercice	55 814			32 119	23 695
Situation nette	204 121	55 814	0	32 119	227 816
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissements					
Provisions réglementées					
Total fonds associatifs	204 121	55 814	0	32 119	227 816

Provisions

Provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provision à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	72 441	836		39	73 238
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congrés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	11 248				11 248
Total	83 689	836		39	84 486
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		836		39	
Financières					
Exceptionnelles					

Provision retraite :

Le calcul est réalisé sur l'ensemble du personnel en contrat à durée indéterminée présent au 31/12/2022. L'indemnité est calculée à partir de la convention collective nationale des métiers de l'Education, de la Culture, des Loisirs et de l'Animation agissant pour l'utilité sociale et environnementale, au service des Territoires dite ECLAT (ex : animation).

Le calcul est réalisé à partir des données suivantes :

Paramètres économiques :

L'augmentation annuelle des salaires :

- 3% Constant pour la catégorie : animateurs techniques
- 3% Constant pour la catégorie : animateurs de base
- 3% Constant pour la catégorie : Techniciens
- 3% Constant pour la catégorie : Coordinatrice
- 3% Constant pour la catégorie : Personnel d'entretien

Le taux d'actualisation et de revalorisation annuelle nette du fonds est de : 3,5 % (inflation comprise).

Paramètres sociaux :

Le départ est prévu, sauf dérogation individuelle à :

- 62 ans pour la catégorie : animateurs techniques
- 62 ans pour la catégorie : animateurs de base
- 62 ans pour la catégorie : Techniciens
- 62 ans pour la catégorie : Coordinatrice
- 62 ans pour la catégorie : Personnel d'entretien

Le taux de rotation retenu est :

- 9.00 % CONSTANT jusqu'à 55 ans, 0 % au-delà pour la catégorie : animateurs techniciens
- 17.50 % CONSTANT jusqu'à 55 ans, 0 % au-delà pour la catégorie : animateurs de base
- 9.00 % CONSTANT jusqu'à 55 ans, 0 % au-delà pour la catégorie : techniciens
- 1.50 % CONSTANT jusqu'à 50 ans, 0 % au-delà pour la catégorie : coordinatrice
- 1.50 % CONSTANT jusqu'à 50 ans, 0 % au-delà pour la catégorie : personnel d'entretien

Le taux de charges sociales patronales est :

- 22.51 % pour la catégorie : animateurs techniciens
- 20.50 % pour la catégorie : animateurs de base
- 24.71 % pour la catégorie : techniciens
- 40.49 % pour la catégorie : coordinatrice
- 25.21 % pour la catégorie : personnel d'entretien

Le départ intervient à l'initiative du salarié.

Paramètres techniques :

- L'année des calculs retenue est 2022.
- La table de mortalité utilisée est la table réglementaire INSEE 2016-2018 - données def.
- La méthode de calcul retenue est la méthode : Rétrospective Prorata Temporis.
- Les plans de financement établis tiennent compte de l'ensemble des salariés.
- La tarification est établie soit sur la base de cotisations lissées (*), soit sur la base de versement(s) unique(s) assorti(s) de cotisations lissées dans le temps.
- Les cotisations sont supposées être payées annuellement d'avance, les départs étant prévus en début d'année.
- Le fonds collectif est utilisé pour le remboursement des seules indemnités de fin de carrière, les cotisations sont donc exonérées de la taxe sur les conventions d'assurances.

L'évaluation de la provision est calculée avec une indemnité de :

- 0 à 10 ans d'ancienneté : 1/4 de mois par année d'ancienneté.
- > 10 ans : 1/3 de mois de salaire par année d'ancienneté.

Montant de la provision au 31/12/2022 : 73 238 €.

Provision pour risque :

Nous avons constitué au 31/12/2020 une provision pour risque de reversement des aides reçues : Dans l'attente de précisions concernant l'éligibilité à l'indemnité activité partielle des postes partiellement financés par la ville de Brest, nous avons constitué une provision pour risques :

- 3 postes jeunesse : 10 894 €
- 1 poste entretien : 354 €

Cette provision de 11 248 € a été maintenue au 31/12/2022.

Dettes**Etat des dettes**

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 75 346 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 247	8 247		
Dettes fiscales et sociales	54 457	54 457		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	4 491	4 491		
Produits constatés d'avance	8 151	8 151		
Total	75 346	75 346		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont : (**)				
Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Fourniss. fact. non parvenues	1 040
Dettes prov. pour congés	20 096
Charges sociales sur congés à payer	7 791
Charges fiscale s/congés à payer	285
Charges à payer	4 491
Total	33 703

Comptes de régularisation**Charges constatées d'avance**

	Montant
Charges constatées d'avance	6 137
Total	6 137

Produits constatés d'avance

	Montant
Produits constatés d'avance	8 151
Total	8 151

Charges et produits d'exploitation et financiers**Subventions d'exploitation**

Suivi des fonds dédiés :

Variation des fonds dédiés issus de :	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours de deux derniers exercices
<u>Subventions d'exploitation</u>							
Conseil départemental : Lutte contre l'isolement	500		500			0	
VVV - Séjours Jeunes 2021	2 987		2 987			0	
<u>Contributions financières d'autres organismes</u>							
<u>Ressources liées à la générosité du public</u>							
Total	3 487	0	3 487	0	0	0	0

Concours publics

Organismes ou collectivités	Objet	Montant
Caisse d'allocation Familiale	Accueil extrascolaire	20 013
	Accueil périscolaire	48 239
	Accueil de jeunes	3 658
	Accompagnement à la scolarité	14 516
	Animation locale	23 332
MSA	MSA	659
	TOTAUX	110 416

10.765 11.15 11.54 11.93 12.32 12.71 13.10 13.49 13.88 14.27 14.66 15.05 15.44 15.83 16.22 16.61 17.00 17.39 17.78 18.17 18.56 18.95 19.34 19.73 20.12 20.51 20.90 21.29 21.68 22.07 22.46 22.85 23.24 23.63 24.02 24.41 24.80 25.19 25.58 25.97 26.36 26.75 27.14 27.53 27.92 28.31 28.70 29.09 29.48 29.87 30.26 30.65 31.04 31.43 31.82 32.21 32.60 32.99 33.38 33.77 34.16 34.55 34.94 35.33 35.72 36.11 36.50 36.89 37.28 37.67 38.06 38.45 38.84 39.23 39.62 40.01 40.40 40.79 41.18 41.57 41.96 42.35 42.74 43.13 43.52 43.91 44.30 44.69 45.08 45.47 45.86 46.25 46.64 47.03 47.42 47.81 48.20 48.59 48.98 49.37 49.76 50.15 50.54 50.93 51.32 51.71 52.10 52.49 52.88 53.27 53.66 54.05 54.44 54.83 55.22 55.61 56.00 56.39 56.78 57.17 57.56 57.95 58.34 58.73 59.12 59.51 59.90 60.29 60.68 61.07 61.46 61.85 62.24 62.63 63.02 63.41 63.80 64.19 64.58 64.97 65.36 65.75 66.14 66.53 66.92 67.31 67.70 68.09 68.48 68.87 69.26 69.65 70.04 70.43 70.82 71.21 71.60 71.99 72.38 72.77 73.16 73.55 73.94 74.33 74.72 75.11 75.50 75.89 76.28 76.67 77.06 77.45 77.84 78.23 78.62 79.01 79.40 79.79 80.18 80.57 80.96 81.35 81.74 82.13 82.52 82.91 83.30 83.69 84.08 84.47 84.86 85.25 85.64 86.03 86.42 86.81 87.20 87.59 87.98 88.37 88.76 89.15 89.54 89.93 90.32 90.71 91.10 91.49 91.88 92.27 92.66 93.05 93.44 93.83 94.22 94.61 95.00 95.39 95.78 96.17 96.56 96.95 97.34 97.73 98.12 98.51 98.90 99.29 99.68 100.07 100.46 100.85 101.24 101.63 102.02 102.41 102.80 103.19 103.58 103.97 104.36 104.75 105.14 105.53 105.92 106.31 106.70 107.09 107.48 107.87 108.26 108.65 109.04 109.43 109.82 110.21 110.60 110.99 111.38 111.77 112.16 112.55 112.94 113.33 113.72 114.11 114.50 114.89 115.28 115.67 116.06 116.45 116.84 117.23 117.62 118.01 118.40 118.79 119.18 119.57 119.96 120.35 120.74 121.13 121.52 121.91 122.30 122.69 123.08 123.47 123.86 124.25 124.64 125.03 125.42 125.81 126.20 126.59 126.98 127.37 127.76 128.15 128.54 128.93 129.32 129.71 130.10 130.49 130.88 131.27 131.66 132.05 132.44 132.83 133.22 133.61 134.00 134.39 134.78 135.17 135.56 135.95 136.34 136.73 137.12 137.51 137.90 138.29 138.68 139.07 139.46 139.85 140.24 140.63 141.02 141.41 141.80 142.19 142.58 142.97 143.36 143.75 144.14 144.53 144.92 145.31 145.70 146.09 146.48 146.87 147.26 147.65 148.04 148.43 148.82 149.21 149.60 150.00 150.39 150.78 151.17 151.56 151.95 152.34 152.73 153.12 153.51 153.90 154.29 154.68 155.07 155.46 155.85 156.24 156.63 157.02 157.41 157.80 158.19 158.58 158.97 159.36 159.75 160.14 160.53 160.92 161.31 161.70 162.09 162.48 162.87 163.26 163.65 164.04 164.43 164.82 165.21 165.60 165.99 166.38 166.77 167.16 167.55 167.94 168.33 168.72 169.11 169.50 169.89 170.28 170.67 171.06 171.45 171.84 172.23 172.62 173.01 173.40 173.79 174.18 174.57 174.96 175.35 175.74 176.13 176.52 176.91 177.30 177.69 178.08 178.47 178.86 179.25 179.64 180.03 180.42 180.81 181.20 181.59 181.98 182.37 182.76 183.15 183.54 183.93 184.32 184.71 185.10 185.49 185.88 186.27 186.66 187.05 187.44 187.83 188.22 188.61 189.00 189.39 189.78 190.17 190.56 190.95 191.34 191.73 192.12 192.51 192.90 193.29 193.68 194.07 194.46 194.85 195.24 195.63 196.02 196.41 196.80 197.19 197.58 197.97 198.36 198.75 199.14 199.53 199.92 200.31 200.70 201.09 201.48 201.87 202.26 202.65 203.04 203.43 203.82 204.21 204.60 204.99 205.38 205.77 206.16 206.55 206.94 207.33 207.72 208.11 208.50 208.89 209.28 209.67 210.06 210.45 210.84 211.23 211.62 212.01 212.40 212.79 213.18 213.57 213.96 214.35 214.74 215.13 215.52 215.91 216.30 216.69 217.08 217.47 217.86 218.25 218.64 219.03 219.42 219.81 220.20 220.59 220.98 221.37 221.76 222.15 222.54 222.93 223.32 223.71 224.10 224.49 224.88 225.27 225.66 226.05 226.44 226.83 227.22 227.61 228.00 228.39 228.78 229.17 229.56 229.95 230.34 230.73 231.12 231.51 231.90 232.29 232.68 233.07 233.46 233.85 234.24 234.63 235.02 235.41 235.80 236.19 236.58 236.97 237.36 237.75 238.14 238.53 238.92 239.31 239.70 240.09 240.48 240.87 241.26 241.65 242.04 242.43 242.82 243.21 243.60 243.99 244.38 244.77 245.16 245.55 245.94 246.33 246.72 247.11 247.50 247.89 248.28 248.67 249.06 249.45 249.84 250.23 250.62 251.01 251

[illegible]

Autres informations

Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux dirigeants

Loi du 23 mai 2006 relatif au volontariat associatif :

- Rémunération des dirigeants : néant
- Rémunération des 3 cadres les mieux rémunérés : non applicable

Effectif moyen sur l'exercice

L'effectif moyen de l'exercice 2022 est de : 15 ETP

Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes, au titre de sa mission légale, comptabilisés au cours de l'exercice 2022 se portent à : 3 667 € H.T et 4 400 € TTC

Contributions volontaires

> La valorisation de ces éléments résulte d'une information communiquée par la Ville de Brest (compte administratif 2022).

> Le bénévolat : celui-ci tient compte du temps d'encadrement de certaines manifestations par des bénévoles. Le calcul est effectué par l'association et centralisé dans un tableau permettant d'identifier le nombre d'heures de bénévolat par activité.

Cette évaluation a été effectuée par la Maison Pour Tous de la manière suivante :

- Nombre d'heures totales : 6 995 heures
- Coût de l'heure : 11.07 €
- Taux de charges sociales moyen : 31%