



EXPERTS COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES



3 rue Pierre et Marie Curie
Parc de Chavailles
33520 BRUGES



+33 (0)5 57 19 12 12



sagec@actheos.com



www.actheos.com

ASSOCIATION REV

Hôtel de Ville
33360 CAMBLANES ET MEYNAC

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Dossier suivi par M. Nicolas MALAUZAT et Mme Valérie GELINAUD
Commissaires aux Comptes

Paris
Rouen
Rennes
Le Havre
Bordeaux
Saint-Brieuc

ASSOCIATION REV
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Assemblée Générale de l'Association REV,

OPINION

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

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

FONDEMENT DE L'OPINION

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.

Paris
Rouen
Rennes
Le Havre
 **Bordeaux**
Saint-Brieuc

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 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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.

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 SPECIFIQUES

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 de l'Assemblée Générale.

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT DE L'ASSOCIATION 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.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

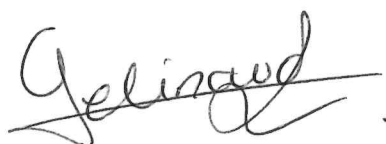
Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir 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.

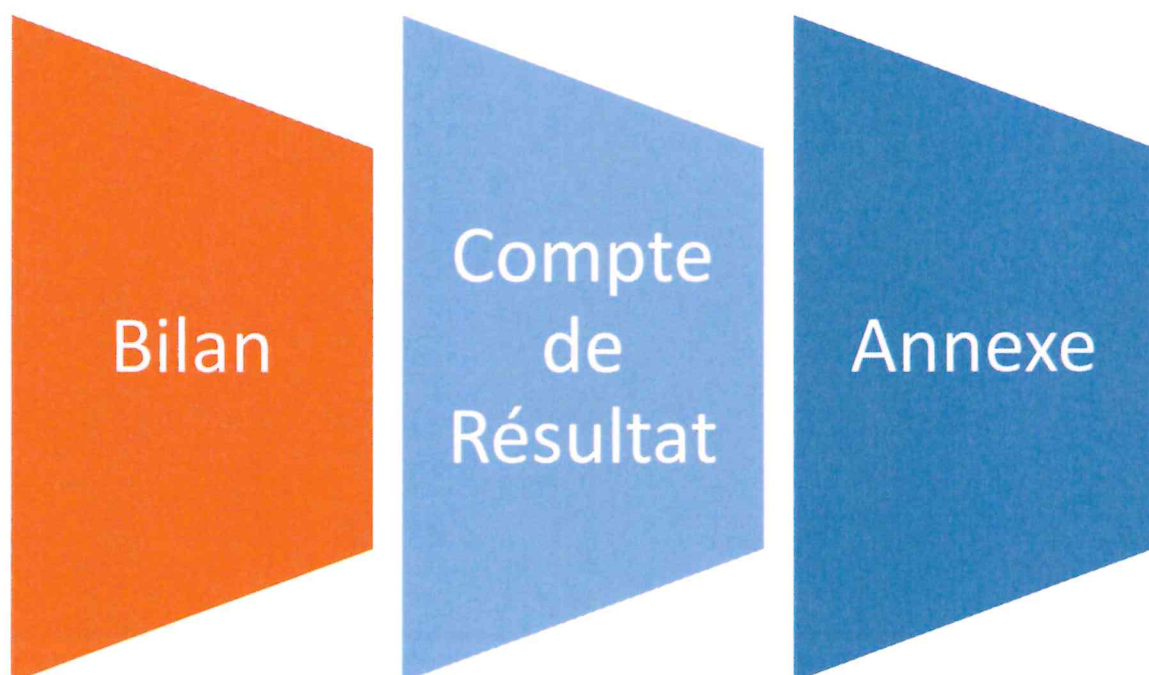
Fait à Bruges, le 13 juin 2024
Le Commissaire aux Comptes
SAGEC



Valérie GELINAUD
Commissaire aux Comptes



Nicolas MALAUZAT
Commissaire aux Comptes Associé



Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires				
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	182 694,67	160 890,56	21 804,11	38 998,55
	Autres immobilisations corporelles	202 808,49	148 921,13	53 887,36	73 314,22
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	21 090,75		21 090,75	20 892,50
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	300,00		300,00	300,00
	TOTAL (I)	406 893,91	309 811,69	97 082,22	133 505,27
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	3 301,46		3 301,46	
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	189 979,32	940,00	189 039,32	221 583,59
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	65 878,16		65 878,16	67 588,34
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	214 995,44		214 995,44	161 997,29
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	187,91		187,91	232,91
	TOTAL (II)	474 342,29	940,00	473 402,29	451 402,13
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		881 236,20	310 751,69	570 484,51	584 907,40
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				300,00	300,00
(3) dont à plus d'un an					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	2 635,43	2 635,43
	Réserves pour projet de l'entité	26 383,46	26 383,46
	Autres		
	Report à nouveau	364 063,15	345 640,72
	Excédent ou déficit de l'exercice	13 590,43	18 422,43
	Total des fonds propres (situation nette)	406 672,47	393 082,04
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	30 526,32	44 883,65
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	30 526,32	44 883,65
	Total des fonds propres	437 198,79	437 965,69
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes	10 604,36	15 785,38
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés	10 604,36	15 785,38
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		16 662,49
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 086,47	12 114,71
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	108 594,89	95 964,47
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		6 414,66
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	122 681,36	131 156,33
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	570 484,51	584 907,40
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	13 590,43	18 422,43
	(1) Dont à moins d'un an	122 681,36	131 156,33
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	4 863,10	5 133,70
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	639 403,12	568 120,08
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	492 207,83	442 404,77
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	500,00	415,67
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		15 000,00
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	22 064,79	18 777,09
	Utilisations des fonds dédiés	5 181,02	2 666,66
	Autres produits	14,96	89,16
Total des produits d'exploitation		1 164 234,82	1 052 607,13
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	187 466,51	185 601,67
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	33 420,31	25 648,17
	Salaires et traitements	740 940,36	662 632,53
	Charges sociales	173 300,58	130 027,71
	Dotation aux amortissements et dépréciations	39 805,14	35 207,62
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		14 478,15
	Autres charges	2 719,31	105,50
Total des charges d'exploitation		1 177 652,21	1 053 701,35
RES ULTAT D'EXPLOITATION		(13 417,39)	(1 094,22)

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		(13 417,39)	(1 094,22)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé	208,39	102,94
	Autres intérêts et produits assimilés	363,58	70,32
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		571,97	173,26
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	95,24	301,17
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		95,24	301,17
RESULTAT FINANCIER		476,73	(127,91)
RESULTAT COURANT avant impôts		(12 940,66)	(1 222,13)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	13 447,28	10 702,16
	Sur opérations en capital	14 357,33	21 291,69
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	27 804,61	31 993,85
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	748,56	3 461,51
	Sur opérations en capital		8 887,78
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	524,96	
	Total des charges exceptionnelles	1 273,52	12 349,29
RESULTAT EXCEPTIONNEL		26 531,09	19 644,56
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		1 192 611,40	1 084 774,24
TOTAL DES CHARGES		1 179 020,97	1 066 351,81
EXCEDENT ou DEFICIT		13 590,43	18 422,43
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat		9 188,00	2 043,95
TOTAL		9 188,00	2 043,95
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature		100,00	90,95
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole		9 088,00	1 953,00
TOTAL		9 188,00	2 043,95

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'association ont été établis conformément aux dispositions réglementaires en vigueur en France. Les comptes annuels sont ainsi établis à compter du 01 janvier 2021 en conformité avec :

- les principes comptables généraux du règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014,
- ainsi qu'avec 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,
- ainsi qu'avec les différents règlements complémentaires à la date d'établissement desdits comptes annuels.

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.

L'association Régie Environnement Valorisation (REV) a été fondée le 31 août 1992.

REV a pour objet de faire participer les habitants à la vie et la gestion de leur territoire dans ses différentes dimensions : économiques, sociales, culturelle, citoyenne. Elle s'attache plus particulièrement à :

- 1) Impliquer et faire directement intervenir les habitants dans l'amélioration de la qualité du cadre de vie et la gestion technique de leur environnement.
- 2) Créer des activités, supports d'emplois et d'insertion sociale et professionnelle pour des habitants en difficulté, en partenariat avec les organismes concourant à cet objectif.
- 3) Permettre un renforcement du lien social entre habitants et avec les partenaires favorisant une dynamique de développement social.
- 4) Contribuer à la valorisation et l'intégration des habitants.

Pour mettre en oeuvre l'objet ci-dessus, REV se positionne en acteur du développement économique local par la gestion et la création de services de proximité en partenariat avec les habitants, les communes, les bailleurs sociaux et les acteurs socio-économiques locaux.

La nature de ces missions pourra évoluer en fonction des besoins non besoins exprimés par les adhérents de REV et les habitants du territoire et généralement toutes les actions, opérations pouvant se rattacher directement ou indirectement à l'objet social ou tout objet similaire connexe.

L'exercice considéré débute le 01/01/2023 et finit le 31/12/2023.
Il a une durée de 12 mois.

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

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

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 : 3 à 10 ans
- Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- Matériel informatique : 3 ans
- Mobilier : 10 ans

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

Créances

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

Cotisations

Le fait générateur de la comptabilisation en produits des cotisations est leur encaissement.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Annexe des comptes clos au 31/12/2023

Etat exprimé en euros

Contributions volontaires :

Elles consistent en la participation des bénévoles au titre des différentes activités organisées par l'Association (notamment ateliers animés en interne).

Elles sont valorisées et comptabilisées en fonction du nombre moyen d'heures consacrées à ces tâches.

Pour cette année : 563.5 heures valorisées à 9 088 € (sur la base d'un SMIC horaire chargé)

Nous avons aussi enregistré cette année un don en nature : un wok d'une valeur de 100€.

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	196 068,11		3 708,80		17 082,24	182 694,67
	Instal., agencement, aménagement divers	28 404,05					28 404,05
	Matériel de transport	152 817,66					152 817,66
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	23 939,38				2 352,60	21 586,78
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		401 229,20		3 708,80		19 434,84	385 503,16
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	20 892,50		198,25			21 090,75
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	300,00					300,00
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	21 192,50		198,25			21 390,75
TOTAL		422 421,70		3 907,05		19 434,84	406 893,91

Amortissements

Etat exprimé en euros

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	157 069,56	20 903,24	17 082,24	160 890,56
	Autres instal., agencement, aménagement divers	10 987,47	2 399,28		13 386,75
	Matériel de transport	104 017,86	11 456,01		115 473,87
	Matériel de bureau, mobilier	16 841,54	5 571,57	2 352,60	20 060,51
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	288 916,43	40 330,10	19 434,84	309 811,69
TOTAL		288 916,43	40 330,10	19 434,84	309 811,69

Provisions

Etat exprimé en euros		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	<div> <div>Sur immobilisations</div> <div> <div>incorporelles</div> <div>corporelles</div> <div>legs ou donations</div> <div>des titres mis en équivalence</div> <div>titres de participation</div> <div>autres immo. financières</div> </div> </div>				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers	940,00			940,00
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	940,00			940,00
TOTAL GENERAL		940,00			940,00
Dont dotations et reprises <div> <div>- d'exploitation</div> <div>- financières</div> <div>- exceptionnelles</div> </div>					
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	300,00	300,00	
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	189 979,32	189 979,32	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	220,98	220,98	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	622,70	622,70	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	19 500,00	19 500,00	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	45 534,48	45 534,48	
	Charges constatées d'avance	187,91	187,91	
	TOTAL DES CREANCES	256 345,39	256 345,39	
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	14 086,47	14 086,47		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	47 185,06	47 185,06		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	60 707,83	60 707,83		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	702,00	702,00		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes				
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	122 681,36	122 681,36		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	16 662,49			
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros

	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles	2 635,43				2 635,43
Réserves pour projet de l'entité	26 383,46				26 383,46
Autres réserves					
Report à nouveau	345 640,72	18 422,43			364 063,15
Excédent ou déficit de l'exercice	18 422,43	(18 422,43)	13 590,43		13 590,43
Situation nette	393 082,04		13 590,43		406 672,47
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	44 883,65			14 357,33	30 526,32
Provisions réglementées					
TOTAL	437 965,69		13 590,43	14 357,33	437 198,79

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION DIVERS		187,91	187,91
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			187,91

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Total des Charges à payer		66 108
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		6 033
<i>FRS - FACT. NON PARVENUES</i>	<i>6 033</i>	
Dettes fiscales et sociales		60 075
<i>DETTE PROVISIONNEES P/CP</i>	<i>30 091</i>	
<i>PERS. AUT.CHARGES A PAYER</i>	<i>337</i>	
<i>CHARGES SOCIALES SUR CP</i>	<i>14 158</i>	
<i>OPCO-UNIFORMATION</i>	<i>5 334</i>	
<i>TAXES SUR LES SALAIRES</i>	<i>10 155</i>	

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Total des Produits à recevoir		158 539
Autres créances clients <i>CLIENTS FACTURES NON PARVENUES</i>	93 505	93 505
Autres créances <i>SUBI° A RECEVOIR - CD33</i> <i>PRODUITS A RECEVOIR</i>	19 500 45 534	65 034

Variation des Fonds Dédiés

Etat exprimé en euros

	Fonds dédiés clôture 31/12/2022	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 31/12/2023	
			Montant global	dont rembour- sements		Montant global	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation							
Contributions financières d'autres org.							
Cf.état Contrib.financières d'autres org.	15 785,38		5 181,02			10 604,36	
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	15 785,38		5 181,02			10 604,36	

Contributions financières d'autres organismes

Contributions financières d'autres organismes	Fds dédiés clôt. N-1	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôt. N	
			Mt global	dt rbt		Mt global	dt pjs ss dep
FAPE EDF	14 478,15		3 873,79			10 604,36	
FONDATION BRUNEAU	1 307,23		1 307,23				
Totalisation	15 785,38		5 181,02			10 604,36	

Documents soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

Concours publics et subventions

31/12/2023

Etat exprimé en euros

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Montant fin ex.
Concours publics et subventions						
Concours publics		453 207,83				453 207,83
Subventions d'exploitation			39 000,00			39 000,00
Subventions d'investissement						
TOTAL		453 207,83	39 000,00			492 207,83

Documents soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

Détail concours publics et subventions

Libellé	Concours publics	Subventions d'exploitation	Subventions d'investissement
SUBV CONSEIL DEPARTEMENTAL		39 000,00	
DIRECCTE AIDES AUX POSTES CDDI	427 652,01		
DIRECCTE AIDES AUX POSTES PEC	4 173,22		
DIRECCTE CDDI MODULATION	21 382,60		
Totalisation	453 207,83	39 000,00	

Documents soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

Produits et Charges exceptionnels

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Total des produits exceptionnels		27 804,61
Produits exceptionnels sur opérations de gestion <i>PRODUITS DES EXERCICES ANTERIEURS</i>	13 447,28	13 447,28
Produits exceptionnels sur opérations en capital <i>REPR. QUOTES-PARTS SUBV° INVEST.</i>	14 357,33	14 357,33
Total des charges exceptionnelles		1 273,52
Charges exceptionnelles sur opération de gestion <i>DONS ET LIBERALITES</i> <i>AUTRES CHARGES EXCEPT. DE GEST</i> <i>CHARGES SUR EX. ANTERIEURS</i>	90,90 7,45 650,21	748,56
Dotations excep. aux amortissements et aux provisions <i>DOT° AMORT. EXCEPTIONNELS</i>	524,96	524,96
Résultat exceptionnel		26 531,09

 Documents soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

Engagements financiers

Etat exprimé en euros		31/12/2023	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus				
Avals, cautions et garanties				
Engagements de crédit-bail				
Engagements en pensions, retraite et assimilés				
Indemnités de fin de carrière			11 839,76	
			11 839,76	
Autres engagements				
Total des engagements financiers (1)			11 839,76	
(1) Dont concernant :				
Les dirigeants				
Les filiales				
Les participations				
Les autres entreprises liées				

Compte tenu du personnel au 31 décembre 2023, les engagements de l'association en matière d'indemnités de fin de carrière ont été évalués selon une méthode actuarielle. L'évaluation est basée sur un départ moyen à 62 ans (sauf date de départ effective connue) tenant compte de différents coefficients d'atténuation (turn-over faible, table de mortalité...).

Taux d'actualisation brut 3.2%.

Ces engagements s'élèvent à 11 839.76 €. Ceux-ci ne sont pas provisionnés dans les comptes de l'Association.

Rémunérations des Dirigeants

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Rémunérations des membres :

- des organes d'administration
- des organes de direction
- des organes de surveillance

En application du principe du respect du droit des personnes, cette information n'est pas toujours servie, car elle aurait pour effet indirect de fournir des renseignements à caractère individuel.

(art. 20 - Loi 2006-586 du 23/05/2006)

Les trois plus hauts cadres dirigeants (Président, Vice-président et Trésorier) ne sont pas rémunérés.

Documents soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

Honoraires des Commissaires aux Comptes

Etat exprimé en euros

	SAGEC-ACTHEOS							
	31/12/2023	31/12/2022	%	%	31/12/2023	31/12/2022	%	%
Audit								
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés								
Emetteur	3 700,00	3 684,00	100,00	100,00				
Filiales intégrées globalement								
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes								
Emetteur								
Filiales intégrées globalement								
Sous-total	3 700,00	3 684,00	100,00	100,00				
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement								
Juridique, fiscal, social								
Autres								
Sous-total								
TOTAL	3 700,00	3 684,00	100,00	100,00				

Documents soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

Effectif moyen

		31/12/2023	Interne
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		3,25
	Professions intermédiaires		
	Employés		6,45
	Ouvriers		17,70
	TOTAL		27,40

La catégorie "Ouvriers" correspond aux contrats à durée déterminée d'insertion (CDDI) et aux contrats Parcours Emploi Compétences (PEC).

Documents soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes