

**MISSION TIMOTHÉE**  
**1654 Chemin de Recoulin**  
**30140 ANDUZE**

493 249 957 SIREN

---

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

Exercice clos au 31 décembre 2023

A l'Assemblée Générale de l'association MISSION TIMOTHÉE,

**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 MISSION TIMOTHÉE 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.

## **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> Janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

## **INCERTITUDE SIGNIFICATIVE LIEE A LA CONTINUITE D'EXPLOITATION**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la continuité d'exploitation décrite dans la note « Règles et Méthodes comptables / Continuité de l'exploitation » de l'annexe des comptes annuels.

## **JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS**

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, outre le point décrit dans la partie « Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation », 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 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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

## **VERIFICATIONS 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 le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

## **RESPONSABILITES DE LA DIRECTION 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.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles



de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à SAINT JEAN DE VEDAS,  
Le 7 mai 2024

**AUDIT ASSOCIES MEDITERRANEE**, représentée par  
Sylvain Raynal

Commissaire aux comptes

DocuSigned by:  
  
5E9DDD97A64B4AB...

## 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            |            |  |           |            |
|   | Concessions brevets droits similaires             | 2 682      | 1 548                                  | 1 133     | 2 027      |
|   | Fonds commercial (1)                              |            |  |           |            |
|   | Autres immobilisations incorporelles              |            |  |           |            |
|   | Avances et acomptes                               |            |  |           |            |
|   | IMMOBILISATIONS CORPORELLES                       |            |  |           |            |
|   | Terrains  | 58 737     | 6 935                                  | 51 802    | 53 440     |
|   | Constructions                                     | 1 277 328  | 603 645                                | 673 683   | 730 571    |
|   | Installations techniques,mat. et outillage indus. | 50 452     | 33 035                                 | 17 418    | 20 872     |
|   | Autres immobilisations corporelles                | 432 210    | 290 697                                | 141 513   | 130 551    |
|   | Immobilisations grevées de droits                 |            |  |           |            |
|   | Immobilisations en cours                          | 30 139     |  | 30 139    | 20 892     |
|   | Avances et acomptes                               |            |  |           |            |
|   | IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)                   |            |  |           |            |
|   | Participations évaluées selon mise en équival.    |            |  |           |            |
|   | Autres participations                             |            |  |           |            |
|   | Créances rattachées à des participations          |            |  |           |            |
|   | Autres titres immobilisés                         | 15         |  | 15        | 15         |
|   | Prêts   |            |  |           |            |
|   | Autres immobilisations financières                | 1 170      |  | 1 170     | 1 170      |
|   | TOTAL ( I )                                       | 1 852 733  | 935 860                                | 916 873   | 959 538    |
| ACTIF CIRCULANT   | STOCKS ET EN-COURS                                |            |  |           |            |
|   | Matières premières, approvisionnements            | 765        |  | 765       | 1 148      |
|   | En-cours de production de biens                   |            |  |           |            |
|   | En-cours de production de services                |            |  |           |            |
|   | Produits intermédiaires et finis                  |            |  |           |            |
|   | Marchandises                                      | 3 161      |  | 3 161     |            |
|   | Avances et Acomptes versés sur commandes          |            |  |           |            |
|   | CREANCES (3)                                      |            |  |           |            |
|   | Créances usagers et comptes rattachés             | 2 174      |  | 2 174     | 1 132      |
|   | Autres créances                                   | 12 567     |  | 12 567    | 8 813      |
| COMPTES DE REGULARISATION   | VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT                   |            |  |           |            |
|   | DISPONIBILITES                                    | 156 989    |  | 156 989   | 409 907    |
|   | Charges constatées d'avance                       | 16 616     |  | 16 616    | 15 153     |
|   | TOTAL ( II )                                      | 192 273    |  | 192 273   | 436 152    |
|   | Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )       |            |  |           |            |
|   | Primes de remboursement des obligations ( IV )    |            |  |           |            |
|   | Ecart de conversion actif ( V )                   |            |  |           |            |
| TOTAL ACTIF ( I à VI)   |   | 2 045 006  | 935 860                                | 1 109 146 | 1 395 691  |
| (1) dont droit au bail  |   |            |  | 1 170     | 1 170      |
| (2) dont à moins d'un an  |   |            |  |           |            |
| (3) dont à plus d'un an   |   |            |  |           |            |
| ENGAGEMENTS RECUS   |   |            |  |           |            |
| Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents |   |            | - autorisés par l'organisme de tutelle |           |            |
| Dons en nature restant à vendre   |   |            |  |           |            |



# Bilan Passif

Etat exprimé en euros

|                    |  | 31/12/2023       | 31/12/2022       |
|--------------------|--|------------------|------------------|
| Fonds associatifs  | <b>Fonds propres</b>   |                  |                  |
|                    | Fonds associatifs sans droit de reprise<br><i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés,<br/>subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>   | 1 315 660        | 1 447 420        |
|                    | Ecarts de réévaluation   |                  |                  |
|                    | Réserves   |                  |                  |
|                    | Report à nouveau   |                  |                  |
|                    | <b>Résultat de l'exercice</b>  | (321 136)        | (141 372)        |
|                    | <b>Total des fonds propres</b>   | <b>994 524</b>   | <b>1 306 048</b> |
|                    | <b>Autres fonds associatifs</b>  |                  |                  |
|                    | Fonds associatifs avec droit de reprise<br>- Apports<br>- Legs et donations<br>- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables<br>Résultats sous contrôle de tiers financeurs<br>Droits des propriétaires<br>Ecarts de réévaluation<br>Subventions d'investissement sur biens non renouvelables<br>Provisions réglementées |                  |                  |
|                    | <b>Total des autres fonds associatifs</b>  |                  |                  |
|                    | <b>Total des fonds associatifs</b>   | <b>994 524</b>   | <b>1 306 048</b> |
| Provisions         | Provisions pour risques<br>Provisions pour charges<br><b>Total des provisions</b>  |                  |                  |
| Fonds dédiés       | Sur subventions de fonctionnement<br>Sur dons manuels affectés<br>Sur legs et donations affectés<br><b>Total des fonds dédiés</b>  |                  |                  |
| DETTES (1)         | <b>DETTES FINANCIERES</b>  |                  |                  |
|                    | Emprunts obligataires convertibles   |                  |                  |
|                    | Autres emprunts obligataires   |                  |                  |
|                    | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)  | 171              | 452              |
|                    | Emprunts et dettes financières divers  |                  |                  |
|                    | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours   |                  |                  |
|                    | <b>DETTES D'EXPLOITATION</b>   |                  |                  |
|                    | Dettes fournisseurs et comptes rattachés   | 37 484           | 26 647           |
|                    | Dettes fiscales et sociales  | 75 710           | 62 182           |
|                    | <b>DETTES DIVERSES</b>   |                  |                  |
|                    | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés  |                  |                  |
|                    | Autres dettes  | 1 258            | 361              |
|                    | Produits constatés d'avance  |                  |                  |
|                    | <b>Total des dettes</b>  | <b>114 622</b>   | <b>89 643</b>    |
|                    | Ecarts de conversion passif  |                  |                  |
|                    | <b>TOTAL PASSIF</b>  | <b>1 109 146</b> | <b>1 395 691</b> |
|                    | Résultat de l'exercice exprimé en centimes   | (321 135,90)     | (141 372,23)     |
|                    | (1) Dont à moins d'un an   | 114 622          | 89 643           |
|                    | (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP   | 171              | 452              |
| ENGAGEMENTS DONNES |  |                  |                  |

## Compte de Résultat

| Etat exprimé en euros                              |   | 31/12/2023       | 31/12/2022       |
|--|---|------------------|------------------|
|  |   | 12 mois          | 12 mois          |
| PRODUITS D'EXPLOITATION                            | Ventes de marchandises, de produits fabriqués                     | 5 280            | 4 214            |
|  | Prestations de services   | 42 184           | 48 148           |
|  | Productions stockée   |                  |                  |
|  | Production immobilisée  | 2 275            | 12 738           |
|  | Subventions d'exploitation  |                  |                  |
|  | Dons  | 470 804          | 527 761          |
|  | Cotisations   |                  |                  |
|  | Legs et donations   |                  |                  |
|  | Autres produits de gestion courante                               |                  | 837              |
|  | Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges   | 18 059           | 18 609           |
|  | Autres produits   |                  |                  |
|  | <b>Total des produits d'exploitation</b>                          | <b>538 602</b>   | <b>612 306</b>   |
| CHARGES D'EXPLOITATION                             | Achats  |                  |                  |
|  | Variation de stock  | (2 778)          | (1 148)          |
|  | Autres achats et charges externes                                 | 314 491          | 271 486          |
|  | Impôts, taxes et versements assimilés                             | 14 658           | 17 002           |
|  | Rémunération du personnel   | 386 972          | 362 401          |
|  | Charges sociales  | 23 177           | 30 213           |
|  | Subventions accordées par l'association                           |                  |                  |
|  | Dotation aux amortissements et dépréciations                      | 118 904          | 125 955          |
|  | Dotation aux provisions   |                  |                  |
|  | Autres charges  |                  |                  |
|  | <b>Total des charges d'exploitation</b>                           | <b>855 424</b>   | <b>805 910</b>   |
|  | <b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>                         | <b>(316 822)</b> | <b>(193 604)</b> |
| Produits financiers<br>Charges financières         | Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges |                  |                  |
|  | Intérêts et produits financiers                                   | 2 377            | 305              |
|  | Dotation aux amortissements et aux dépréciations                  |                  |                  |
|  | Intérêts et charges financières                                   |                  |                  |
|  | <b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>                                     | <b>2 377</b>     | <b>305</b>       |
|  | <b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT ( 1 + 2 )</b>                 | <b>(314 444)</b> | <b>(193 299)</b> |
|  | Produits exceptionnels  | 8 316            | 280 155          |
|  | Charges exceptionnelles   | 12 150           | 225 096          |
|  | <b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                                  | <b>(3 834)</b>   | <b>55 060</b>    |
|  | Impôts sur les sociétés et Participation des salariés             | 2 857            | 3 133            |
|  | (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs  |                  |                  |
|  | (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées               |                  |                  |
| EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | <b>TOTAL DES PRODUITS</b>   | <b>549 295</b>   | <b>892 766</b>   |
|  | <b>TOTAL DES CHARGES</b>  | <b>870 431</b>   | <b>1 034 138</b> |
|  | <b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>  | <b>(321 136)</b> | <b>(141 372)</b> |
|  | <b>PRODUITS</b>   | <b>1 314 814</b> | <b>559 904</b>   |
|  | Bénévolat   | 657 407          | 559 904          |
| CHARGES  | Prestations en nature   |                  |                  |
|  | Dons en nature  | 657 407          |                  |
|  | <b>CHARGES</b>  | <b>657 407</b>   | <b>559 904</b>   |
|  | Secours en nature   |                  |                  |
|  | Mise à disposition gratuite de biens et services                  |                  |                  |
| Personnel bénévole                                 |   | 657 407          | 559 904          |

## 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            | 1 170      | 1 170        |             |
|   | Clients douteux ou litigieux                  |            |              |             |
|   | Autres créances clients                       | 2 174      | 2 174        |             |
|   | Créances représentatives des titres prêtés    |            |              |             |
|   | Personnel et comptes rattachés                | 27         | 27           |             |
|   | Sécurité sociale et autres organismes sociaux |            |              |             |
|   | Impôts sur les bénéfices                      |            |              |             |
|   | Taxes sur la valeur ajoutée                   |            |              |             |
|   | Autres impôts, taxes versements assimilés     |            |              |             |
|   | Divers  |            |              |             |
|   | Groupe et associés                            |            |              |             |
|   | Débiteurs divers                              | 12 540     | 12 540       |             |
|   | Charges constatées d'avance                   | 16 616     | 16 616       |             |
| TOTAL DES CREANCES  |   | 32 527     | 32 527       |             |
| 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  | 171        | 171          |           |               |
|  | Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine |            |              |           |               |
|  | Emprunts et dettes financières divers                 |            |              |           |               |
|  | Fournisseurs et comptes rattachés                     | 37 484     | 37 484       |           |               |
|  | Personnel et comptes rattachés                        | 56 169     | 56 169       |           |               |
|  | Sécurité sociale et autres organismes sociaux         | 9 142      | 9 142        |           |               |
|  | Impôts sur les bénéfices                              | 2 857      | 2 857        |           |               |
|  | Taxes sur la valeur ajoutée                           |            |              |           |               |
|  | Obligations cautionnées                               |            |              |           |               |
|  | Autres impôts, taxes et assimilés                     | 7 542      | 7 542        |           |               |
|  | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés       |            |              |           |               |
|  | Groupe et associés                                    |            |              |           |               |
|  | Autres dettes   | 1 258      | 1 258        |           |               |
|  | Dettes représentative de titres empruntés             |            |              |           |               |
|  | Produits constatés d'avance                           |            |              |           |               |
| TOTAL DES DETTES                               |   | 114 622    | 114 622      |           |               |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice         |   |            |              |           |               |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice        |   |            |              |           |               |
| Emprunts dettes associés (personnes physiques) |   |            |              |           |               |



## Annexe libre

Etat exprimé en euros

### PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 1 109 146 €.

Le résultat net comptable est un déficit de 321 136 €.

### EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Les dons et libéralités reçus par l'association au titre de l'exercice 2023 se sont élevés à :

- 478 903 euros de dons et libéralités sans contrepartie d'actifs immobilisés
- 9 612 euros de dons et libéralités avec contrepartie d'actifs immobilisés

Soit un total de 488 515 euros de dons et libéralités.

### EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

- Néant

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

**Objet social** : activités et organisations religieuses.

**Nature et périmètre de l'activité** : Mission timothée est une association culturelle protestante soutenant les personnes en situation de détresse physique, morale ou psychologique.

**Description des moyens mis en oeuvre** : L'association organise des camps biblique, notamment pendant les vacances scolaires, offrant sans conditions, un repas un logement et une méditation biblique.

## PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

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'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

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

## CONTINUITE DE L'EXPLOITATION

Les comptes annuels 2023 font apparaître une perte de 321 136 euros . Le résultat de l'exercice précédent faisait également apparaître une perte de 141 372 euros. Malgré des fonds propres largement positifs, ce cumul de pertes impacte de manière significative la trésorerie nette de l'association. Des mesures de redressement et de réduction de certaines charges sont mises en place sur l'exercice 2024 afin de maintenir l'activité et de pérenniser la continuité d'exploitation

## PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

**Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :**

## Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

L'association a mis en œuvre la comptabilisation des immobilisations par composants :

### Amortissement et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

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

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

| Type                                     | Durée          |
|--|----------------|
| Logiciels informatiques                  | de 01 à 03 ans |
| Brevets                                  | 07 ans         |
| Agencements, aménagements des terrains   | de 06 à 20 ans |
| Constructions                            | de 10 à 40 ans |
| Agencement des constructions             | 12 ans         |
| Matériel et outillage industriels        | 05 ans         |
| Agencements, aménagements, installations | de 06 à 10 ans |
| Matériel de transport                    | 04 ans         |
| Matériel de bureau et informatique       | de 03 à 10 ans |
| Mobilier                                 | de 05 à 10 ans |

### Stocks :

Le coût des stocks comprend tous les coûts d'acquisition, de transformation et autres coûts encourus pour amener les stocks à l'endroit et dans l'état où ils se trouvent.

La valeur brute des éléments fongibles du stock est déterminée selon la méthode du dernier prix d'achat en raison d'une rotation rapide (ou FIFO ou coût unitaire moyen pondéré). Les frais d'approche sont retenus dans la valorisation des stocks. La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Les produits fabriqués sont valorisés au coût standard de production comprenant les consommations, les charges indirectes et directes de production, les amortissements de biens concourant à la production.



## Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur est supérieure à l'autre terme énoncé.

### Créances :

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

### Provisions pour risques et charges :

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

## AUTRES INFORMATIONS

### *Effectif moyen*

L'effectif moyen est de 18 employés.

### *Engagement en matière de pensions et retraites*

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.

Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Le montant des engagements est estimé à 12 k€.

Les calculs retenus pour l'évaluation des indemnités de départ à la retraite sont basés sur :

- Les salaires en fin de carrière
- Les droits accumulés en fin de carrière (méthode prospective proratisée sur l'ancienneté)
- La quotité de droits cumulés en fin de carrière
- Le départ volontaire ou à l'initiative du salarié
- L'âge de départ à la retraite
- Le taux de rotation du personnel
- Le taux moyen d'augmentation des salaires
- Le taux d'actualisation retenu (0.95%)

## 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  | 1 170         | 1 170         |             |
|          | Créances usagers (familles, élèves)   | 2 174         | 2 174         |             |
|          | Personnel et organismes sociaux   | 27            | 27            |             |
|          | Etat et autres collectivités publiques  |               |               |             |
|          | Confédérations, fédérations, associations et organismes apparentés                                |               |               |             |
|          | Autres créances   | 12 540        | 12 540        |             |
|          | Charges constatées d'avances  | 16 616        | 16 616        |             |
|          | <b>TOTAL DES CREANCES</b>   | <b>32 527</b> | <b>32 527</b> |             |
|          | Prêts accordés en cours d'exercice  |               |               |             |
|          | Remboursements obtenus en cours d'exercice  |               |               |             |
|          | Prêts et avances consentis aux confédérations, fédérations, associations et organismes apparentés |               |               |             |

|        |  | 31/12/2023     | 1 an au plus   | 1 à 5 ans | plus de 5 ans |
|--------|--|----------------|----------------|-----------|---------------|
| DETTES | Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine                                   | 171            | 171            |           |               |
|        | Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine                                  |                |                |           |               |
|        | Emprunts et dettes financières divers  |                |                |           |               |
|        | Familles ou élèves avances reçues  | 358            | 358            |           |               |
|        | Dettes fournisseurs  | 37 484         | 37 484         |           |               |
|        | Dettes sociales  | 65 311         | 65 311         |           |               |
|        | Etat et autres collectivités publiques   | 10 399         | 10 399         |           |               |
|        | Dettes sur immobilisations   |                |                |           |               |
|        | Confédérations, fédérations, associations et organismes apparentés                     |                |                |           |               |
|        | Autres dettes  | 900            | 900            |           |               |
|        | Produits constatés d'avance  |                |                |           |               |
|        | <b>TOTAL DES DETTES</b>  | <b>114 622</b> | <b>114 622</b> |           |               |
|        | Emprunts souscrits en cours d'exercice   |                |                |           |               |
|        | Emprunts remboursés en cours d'exercice  |                |                |           |               |
|        | Emprunts auprès des confédérations, fédérations, associations et organismes apparentés |                |                |           |               |

## Immobilisations

Etat exprimé en euros

| Etat exprimé en euros |  | Valeurs<br>brutes début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |              |               |          | Valeurs<br>brutes au<br>31/12/2023 |
|-----------------------|--|---------------------------------------|--------------------------|--------------|---------------|----------|------------------------------------|
|                       |  |                                       | Augmentations            |              | Diminutions   |          |                                    |
|                       |  |                                       | Réévaluations            | Acquisitions | Viremt p.à p. | Cessions |                                    |
| INCORPORELLES         | Frais d'établissement et de développement        |                                       |                          |              |               |          |                                    |
|                       | Autres   | 2 682                                 |                          |              |               |          | 2 682                              |
|                       | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES              | 2 682                                 |                          |              |               |          | 2 682                              |
|                       |  |                                       |                          |              |               |          |                                    |
| CORPORELLES           | Terrains   | 58 737                                |                          |              |               |          | 58 737                             |
|                       | Constructions sur sol propre                     | 1 237 054                             |                          | 7 956        |               |          | 1 245 011                          |
|                       | sur sol d'autrui                                 | 32 318                                |                          |              |               |          | 32 318                             |
|                       | instal. agencet aménagement                      |                                       |                          |              |               |          |                                    |
|                       | Instal technique, matériel outillage industriels | 50 452                                |                          |              |               |          | 50 452                             |
|                       | Instal., agencement, aménagement divers          | 27 577                                |                          |              |               |          | 27 577                             |
|                       | Matériel de transport                            | 253 736                               |                          | 52 702       |               |          | 306 438                            |
|                       | Matériel de bureau, informatique et mobilier     | 91 861                                |                          | 6 334        |               |          | 98 195                             |
|                       | Emballages récupérables et divers                |                                       |                          |              |               |          |                                    |
|                       | Immobilisations grévées de droits                |                                       |                          |              |               |          |                                    |
|                       | Immobilisations corporelles en cours             | 20 892                                |                          | 9 247        |               |          | 30 139                             |
|                       | Avances et acomptes                              |                                       |                          |              |               |          |                                    |
|                       | TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES                | 1 772 628                             |                          | 76 239       |               |          | 1 848 867                          |
|                       |  |                                       |                          |              |               |          |                                    |
| FINANCIERES           | Participations évaluées en équivalence           |                                       |                          |              |               |          |                                    |
|                       | Autres participations                            |                                       |                          |              |               |          |                                    |
|                       | Autres titres immobilisés                        | 15                                    |                          |              |               |          | 15                                 |
|                       | Prêts et autres immobilisations financières      | 1 170                                 |                          |              |               |          | 1 170                              |
|                       | TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES                | 1 185                                 |                          |              |               |          | 1 185                              |
|                       |  |                                       |                          |              |               |          |                                    |
| TOTAL                 |  | 1 776 494                             |                          | 76 239       |               |          | 1 852 733                          |



## Amortissements

| Etat exprimé en euros |  | Amortissements<br>début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |             | Amortissements<br>au<br>31/12/2023 |
|-----------------------|--|---------------------------------------|--------------------------|-------------|------------------------------------|
|                       |  |                                       | Dotations                | Diminutions |                                    |
| <b>INCORPORELLES</b>  | Frais d'établissement et de développement        |                                       |                          |             |                                    |
|                       | Autres   | 655                                   | 894                      |             | 1 548                              |
|                       | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>       | <b>655</b>                            | <b>894</b>               |             | <b>1 548</b>                       |
|                       |  |                                       |                          |             |                                    |
| <b>CORPORELLES</b>    | Terrains   | 5 297                                 | 1 638                    |             | 6 935                              |
|                       | Constructions sur sol propre                     | 527 205                               | 61 447                   |             | 588 652                            |
|                       | sur sol d'autrui                                 | 11 596                                | 3 397                    |             | 14 993                             |
|                       | instal. agencement aménagement                   |                                       |                          |             |                                    |
|                       | Instal technique, matériel outillage industriels | 29 580                                | 3 454                    |             | 33 035                             |
|                       | Autres instal., agencement, aménagement divers   | 11 435                                | 1 496                    |             | 12 931                             |
|                       | Matériel de transport                            | 185 991                               | 36 625                   |             | 222 617                            |
|                       | Matériel de bureau, mobilier                     | 45 197                                | 9 953                    |             | 55 150                             |
|                       | Emballages récupérables et divers                |                                       |                          |             |                                    |
|                       | Immobilisations grevées de droits                |                                       |                          |             |                                    |
|                       | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>         | <b>816 301</b>                        | <b>118 010</b>           |             | <b>934 312</b>                     |
| <b>TOTAL</b>          |  | <b>816 956</b>                        | <b>118 904</b>           |             | <b>935 860</b>                     |

Stocks et En-cours

| Etat exprimé en euros                       | 31/12/2023 | Début exercice | Variation des stocks |            |
|---|------------|----------------|----------------------|------------|
|   |            |                | Augmentation         | Diminution |
| Marchandises                                |            |                |                      |            |
| Marchandises revendues en l'état            | 3 161      |                | 3 161                |            |
| Approvisionnements                          |            |                |                      |            |
| Matières premières                          |            |                |                      |            |
| Autres approvisionnements                   | 765        | 1 148          |                      | 383        |
| TOTAL I                                     | 3 926      | 1 148          | 3 161                | 383        |
| Production                                  |            |                |                      |            |
| Produits intermédiaires                     |            |                |                      |            |
| Produits finis                              |            |                |                      |            |
| Produits résiduels                          |            |                |                      |            |
| Autres                                      |            |                |                      |            |
| TOTAL II                                    |            |                |                      |            |
| Production en cours                         |            |                |                      |            |
| Produits                                    |            |                |                      |            |
| Travaux                                     |            |                |                      |            |
| Etudes                                      |            |                |                      |            |
| Prestations de services                     |            |                |                      |            |
| Autres                                      |            |                |                      |            |
| TOTAL III                                   |            |                |                      |            |
| Production stockée ( Total II + Total III ) |            |                |                      |            |

|  |
|--|
|  |
|--|

## Tableau de suivi des fonds associatifs

| Libellé  | Solde au début<br>de l'exercice<br>A | Augmentations<br>B | Diminutions<br>C | Solde à la fin<br>de l'exercice<br>D = A + B - C |
|--|--------------------------------------|--------------------|------------------|--|
| <b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>                     |                                      |                    |                  |  |
| - Patrimoine intégré   |                                      |                    |                  |  |
| - Fonds statutaires  |                                      |                    |                  |  |
| - Subventions d'investissement non renouvelables                   |                                      |                    |                  |  |
| - Apports sans droit de reprise                                    | 421 377                              |                    | 141 372          | 280 005  |
| - Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés          | 1 026 043                            | 9 612              |                  | 1 035 655  |
| - Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables |                                      |                    |                  |  |
| Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise          |                                      |                    |                  |  |
| Réserves statutaires ou contractuelles                             |                                      |                    |                  |  |
| Réserves réglementées  |                                      |                    |                  |  |
| Autres réserves  |                                      |                    |                  |  |
| Report à nouveau   |                                      |                    |                  |  |
| Résultat de l'exercice   | (141 372)                            | (321 136)          | (141 372)        | (321 136)  |
| <b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>                     |                                      |                    |                  |  |
| - Apports  |                                      |                    |                  |  |
| - Legs et donations  |                                      |                    |                  |  |
| - Subventions d'investissement sur biens renouvelables             |                                      |                    |                  |  |
| Résultats sous contrôle des tiers financeurs                       |                                      |                    |                  |  |
| Droits des propriétaires (Commodat)                                |                                      |                    |                  |  |
| Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise          |                                      |                    |                  |  |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables           |                                      |                    |                  |  |
| Provisions réglementées  |                                      |                    |                  |  |
| <b>TOTAL</b>   | <b>1 306 048</b>                     | <b>(311 524)</b>   |                  | <b>994 524</b>                                   |



Charges à payer

|  |        |            |
|--|--------|------------|
| Etat exprimé en euros                                  |        | 31/12/2023 |
| Total des Charges à payer                              |        | 70 039     |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit |        | 171        |
| INTERETS ET FRAIS COURUS A PAYER                       | 171    |            |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés               |        | 29 414     |
| FACTURES NON PARVENUES                                 | 29 414 |            |
| Dettes fiscales et sociales                            |        | 40 454     |
| PROVISION POUR CONGES A PAYER                          | 33 889 |            |
| CHARGES POUR PROVISION POUR C.                         | 2 103  |            |
| ETAT CHARGES A PAYER                                   | 4 463  |            |

Charges constatées d'avance

|   |         |          |            |
|---|---------|----------|------------|
| Etat exprimé en euros                         | Période | Montants | 31/12/2023 |
| Charges constatées d'avance - EXPLOITATION    |         | 16 616   | 16 616     |
| Charges constatées d'avance - FINANCIERES     |         |          |            |
| Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES |         |          |            |
| TOTAL   |         |          | 16 616     |
|   |         |          |            |

Produits et Charges exceptionnels

|  |       |            |
|--|-------|------------|
| Etat exprimé en euros                            |       | 31/12/2023 |
| Total des produits exceptionnels                 |       | 8 316      |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion |       | 8 316      |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS                           | 217   |            |
| DONS MANUELS EXTERIEURS                          | 8 099 |            |
| Total des charges exceptionnelles                |       | 12 150     |
| Charges exceptionnelles sur opération de gestion |       | 11 140     |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES                          | 2 340 |            |
| LIBERALITES                                      | 8 800 |            |
| Charges exceptionnelles sur opération en capital |       | 1 009      |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES                          | 1 009 |            |
| Résultat exceptionnel                            |       | (3 834)    |



Honoraires des Commissaires aux Comptes

Etat exprimé en euros

|  | 31/12/2023   | 31/12/2022   | %             | %             | 31/12/2023 | 31/12/2022 | % | % |
|--|--------------|--------------|---------------|---------------|------------|------------|---|---|
| <b>Audit</b>   |              |              |               |               |            |            |   |   |
| Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés      |              |              |               |               |            |            |   |   |
| Emetteur   | 2 976        | 2 640        | 100,00        | 100,00        |            |            |   |   |
| Filiales intégrées globalement   |              |              |               |               |            |            |   |   |
| Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes |              |              |               |               |            |            |   |   |
| Emetteur   |              |              |               |               |            |            |   |   |
| Filiales intégrées globalement   |              |              |               |               |            |            |   |   |
| <b>Sous-total</b>  | <b>2 976</b> | <b>2 640</b> | <b>100,00</b> | <b>100,00</b> |            |            |   |   |
| <b>Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement</b>       |              |              |               |               |            |            |   |   |
| Juridique, fiscal, social  |              |              |               |               |            |            |   |   |
| Autres   |              |              |               |               |            |            |   |   |
| <b>Sous-total</b>  |              |              |               |               |            |            |   |   |
| <b>TOTAL</b>   | <b>2 976</b> | <b>2 640</b> | <b>100,00</b> | <b>100,00</b> |            |            |   |   |

|  |
|--|
|  |
|--|

## Evaluation des contributions volontaires en nature

| Répartition par nature de produits                            | 31/12/2023     | 31/12/2022     |
|---|----------------|----------------|
| Bénévolat   | 657 407        | 559 904        |
| Prestations en nature   | 657 407        | 559 904        |
| Dons en nature  |                |                |
|   |                |                |
| <b>Total</b>  | <b>657 407</b> | <b>559 904</b> |
| Répartition par nature de charges                             | 31/12/2023     | 31/12/2022     |
| Secours en nature (alimentaires, vestimentaires, ...)         |                |                |
| Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériels, ...) |                |                |
| Prestations   |                |                |
| Personnel bénévole  | 657 407        | 559 904        |
|   | 657 407        | 559 904        |
| <b>Total</b>  | <b>657 407</b> | <b>559 904</b> |