

DOCUMENTS COMPTABLES



ASSA CONSEIL ARCHITECTURE URBANISME ENVIR
CONSEIL EN ARCHITECTURE
3 RUE DES 3 CARREAUX
CAUE DE LA NIEVRE

58000 NEVERS

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Les montants figurant sur ces documents sont exprimés en Euros

FIDUCIAL EXPERTISE NEVERS BIC
12 RUE LAMARTINE
CS 10077
58028 NEVERS CEDEX
0386590150

ASSA CONSEIL ARCHITECTURE URBANISME ENVI
3 RUE DES 3 CARREAUX
CAUE DE LA NIEVRE

58000 NEVERS

SOMMAIRE

Rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels	p. 3
COMPTES ANNUELS	p. 4
. Bilan actif	p. 5
. Bilan passif	p. 6
. Compte de résultat	p. 7
. Annexe	p. 9
DETAIL DES COMPTES ANNUELS	p. 24

FIDUCIAL EXPERTISE NEVERS BIC
12 RUE LAMARTINE
CS 10077
58028 NEVERS CEDEX
0386590150

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

Conformément aux dispositions convenues avec notre client

ASSA CONSEIL ARCHITECTURE URBANISME ENVIRONN

nous avons réalisé une mission de participation à l'établissement des comptes annuels relatifs à l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023, qui se caractérisent notamment par les données suivantes :

- Total du bilan :	250 422,14	euros
- Produits d'exploitation	389 139,67	euros
- Déficit :	-10 030,01	euros.

Notre mission s'inscrit dans la catégorie des "Missions sans assurance - Autres prestations fournies à l'entité" définies dans le cadre de référence des missions du professionnel de l'expertise comptable et par le schéma général du référentiel normatif et déontologique de l'Ordre des experts-comptables publiés par arrêté ministériel du 17 juillet 2019.

Nos obligations et interventions se sont exercées dans les limites des diligences de la mission de présentation de comptes définies par l'Ordre des experts-comptables.

Nos travaux ont été réalisés à partir des pièces, documents et informations fournis par notre client.

A Nevers
Le 28/02/2024

Pour FIDUCIAL EXPERTISE NEVERS BIC
Société d'Expertise Comptable

Vincent BERNARD
Directeur d'Agence

ASSA CONSEIL ARCHITECTURE URBANISME ENVI
3 RUE DES 3 CARREAUX
CAUE DE LA NIEVRE

58000 NEVERS

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Brut	Amortissements et dépréciations	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
. Frais d'établissement				
. Frais de recherche et développement				
. Donations temporaires d'usufruit				
. Concessions, brevets, licences, marques				
. Autres				
. Immobilisations incorporelles en cours				
. Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
. Terrains				
. Constructions				
. Installations tech., matériels, outillage				
. Autres	12 718	11 218	1 500	6 614
. Immobilisations corporelles en cours				
. Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
. Participations et Créances rattachées	83 540		83 540	83 012
. Autres titres immobilisés				
. Prêts				
. Autres				
Total	96 257	11 218	85 039	89 626
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	17 985	8 643	9 342	
Créances				
. Créances usagers et comptes rattachés	5 072		5 072	
. Créances reçues par legs ou donations				
. Autres	15 613		15 613	13 201
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	135 356		135 356	126 146
Charges constatées d'avance				
Total	174 026	8 643	165 383	139 347
COMPTES DE REGULARISATION				
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remb. des emprunts				
Ecart de conversion et diff. d'évaluation - Actif				
Total				
TOTAL ACTIF	270 283	19 861	250 422	228 973

	Net au 31/12/2023	Net au 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		
. Réserves pour projet de l'entité		
. Autres		
Report à nouveau	168 173	178 688
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-10 030	-10 515
Situation nette (sous-total)	158 143	168 173
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	47 000	47 000
Provisions réglementées		
Total	205 143	215 173
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés		
Total		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		18
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 374	547
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	36 905	10 961
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		2 272
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
Total	45 279	13 799
Ecarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif		
TOTAL PASSIF	250 422	228 973

	du 01/01/2023	%	du 01/01/2022	%	Var. en val. annuelle	
	au 31/12/2023	PE	au 31/12/2022	PE	en euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION						
Cotisations	20 711	5,32	22 893	6,47	-2 182	-9,53
Ventes de biens et services :						
- ventes de biens	20 428	5,25	536	0,15	19 892	#####
<i>dont ventes de dons en nature</i>						
- ventes de prestations de services	18 839	4,84	11 790	3,33	7 049	59,79
<i>dont parrainages</i>						
Produits de tiers financeurs :						
- Concours publics et subv. d'explo.	329 154	84,59	318 789	90,03	10 365	3,25
- Versements des fondateurs ou consommation de dot. consommable						
- Ressources liées à la générosité du public :						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
- Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dép., provisions et transferts de charges						
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	7	0,00	87	0,02	-80	-91,61
Total	389 140	100,00	354 095	100,00	35 044	9,90
CHARGES D'EXPLOITATION						
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	58 888	15,13	36 852	10,41	22 036	59,80
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	2 119	0,54	1 743	0,49	376	21,57
Salaires et traitements	225 398	57,92	169 579	47,89	55 819	32,92
Charges sociales	99 664	25,61	155 942	44,04	-56 279	-36,09
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	9 490	2,44	847	0,24	8 643	#####
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	24	0,01			24	#####
Total	395 582	101,66	364 963	103,07	30 619	8,39
Résultat d'exploitation	-6 442	-1,66	-10 867	-3,07	4 425	40,72
PRODUITS FINANCIERS						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	831	0,21	416	0,12	415	99,59
Autres intérêts et produits assimilés	94	0,02	37	0,01	56	151,48
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de V.M.P.						
Total	925	0,24	454	0,13	471	103,84
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différence négatives de change						
Charges nettes sur cession de V.M.P.						
Total						
Résultat financier	925	0,24	454	0,13	471	103,84

	du 01/01/2023 au 31/12/2023	% PE	du 01/01/2022 au 31/12/2022	% PE	Var. en val. annuelle	
					en euros	%
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	-5 517	-1,42	-10 414	-2,94	4 896	47,02
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total						
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Sur opérations de gestion	4 303	1,11	96	0,03	4 207	#####
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total	4 303	1,11	96	0,03	4 207	#####
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-4 303	-1,11	-96	-0,03	-4 207	#####
Participation des salariés aux résultats						
Impôts sur les bénéfices	210	0,05	5	0,00	205	#####
TOTAL DES PRODUITS	390 064		354 549		35 515	10,02
TOTAL DES CHARGES	400 094		365 064		35 031	9,60
EXCEDENT OU DEFICIT	-10 030	-2,58	-10 515	-2,97	485	4,61
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature						
Prestations en nature	11 100				11 100	#####
Bénévolat	1 391				1 391	#####
Total	12 491				12 491	#####
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens	11 100				11 100	#####
Prestation en nature						
Personnel bénévole	1 391				1 391	#####
Total	12 491				12 491	#####

ANNEXE

- | Informations sur l'entité et faits majeurs de l'exercice
- | Règles et méthodes comptables
- | Règles comptables sur les actifs, amortissements et dépréciation
- | Notes sur le Bilan Actif
- | Notes sur le Bilan Passif
- | Notes sur le Compte de Résultat
- | Engagements financiers et autres engagements
- | Autres informations

ANNEXE

Exercice clos le : 31/12/2023

Durée : 12 mois

1 - INFORMATIONS SUR L'ENTITE

Objet :

Mission d'information et de conseils dans le domaine de l'architecture, l'urbanisme et l'environnement, à destination des particuliers et des collectivités territoriales.

Activités ou missions :

- conseils aux particuliers et collectivités territoriales
- actions de sensibilisation, d'information, et de formation
- édition d'ouvrages sur l'architecture, l'urbanisme et l'environnement
- centre de documentation

Moyens mis en oeuvre :

- emploi de personnel qualifié, notamment d'architectes
- veille documentaire et enrichissement du fonds documentaire

2 - FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

Le lecteur est invité à consulter le rapport d'activité établi par le conseil d'administration.

3 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'ANC relatif au plan comptable général et du règlement 2018-06 de l'ANC relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'activité
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Soulignons toutefois un changement de méthode consistant à partir de 2023 à inscrire dans les charges de l'année N la prime de 13ème mois et les cotisations y afférentes due au titre de cette année N et versée en janvier N+1. Ce changement de méthode a pour effet de constater dans le comptes de charges de cet exercice le 13ème mois de l'année 2022 et celui de 2023 que nous avons provisionné au 31/12/2023.

Le coût afférent à la prime de 2022 portée en charge en 2023 s'élève à 24 087 €

Signalons encore que le coût de revient du livre "Paul de Lavenne, Comte de Choulot - Paysagiste" édité par l'association en 2023, a fait l'objet d'une inscription à l'actif de son bilan au 31/12/2023 à hauteur du stock d'ouvrages restant à cette date. Ce stock a cependant fait l'objet d'une provision pour dépréciation en raison d'un prix de vente public inférieur à son coût de revient.

La comptabilisation en stock du coût de revient des ouvrages édités avant 2023 n'était pas pratiquée.

4 - REGLES COMPTABLES SUR LES ACTIFS, AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS

OPTIONS RETENUES

	Date de 1ère option	Option pour la comptabilisation		Non concerné
		en charges	à l'actif	
Frais d'acquisition				
des immobilisations corporelles et incorporelles		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
des titres de participation		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
des autres titres immobilisés et titres de placement		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Frais externe de formation		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
nécessaires à la mise en service				
Coûts d'emprunts activables		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
montant comptabilisé à l'actif pour l'exercice				
Dépenses de développement remplissant les les critères d'activation		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
montant comptabilisé en charges pour l'exercice				

COMPOSANTS IDENTIFIES

	Valeurs brutes	Amortissements et dépréciations	Valeurs nettes
Constructions			
Installations techniques, matériels et outillages industriels			
Autres immobilisations corporelles			

AMORTISSEMENTS

Les plans d'amortissement des immobilisations retiennent les méthodes suivantes :

Durées d'amortissement

Immobilisations non décomposées :

amortissement en fonction des durées d'usage en application de la mesure de simplification pour les PME.

Immobilisations décomposées : Néant

Modes d'amortissement

Les amortissements sont calculés en application du mode linéaire.

	Immobilisations non décomposées		Immobilisations décomposées			
	Mode	Durée	Mode	Durée	Mode	Durée
Immobilisations incorporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériels et outillages industriels						
Autres immobilisations corporelles	Linéaire	3 à 10 ans				

5 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Frais d'établissement :

Frais de constitution.....
Frais de premier établissement.....

	Néant
Valeur nette	Taux amortissement

Fonds commercial :

Eléments achetés.....
Eléments réévalués.....
Eléments reçus en apport.....

	Néant
Valeur nette	Taux amortissement

Actif immobilisé :

Valeurs brutes

Immobilisations incorporelles.....
Immobilisations corporelles.....
Biens reçus par legs ou donations
et destinés à être cédés
Immobilisations financières.....

Total.....

A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
20 684		7 966	12 718
83 012	824	296	83 540
103 696	824	8 262	96 257

Amortissements et dépréciation

Immobilisations incorporelles.....
Immobilisations corporelles.....
Biens reçus par legs ou donations
et destinés à être cédés
Immobilisations financières.....

Total.....

A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
14 070	847	3 699	11 218
14 070	847	3 699	11 218

Créances représentées par des effets de commerce :

Néant

Usagers.....
Autres créances.....

Etat des créances :

Actif immobilisé.....
Actif circulant et charges constatées d'avance.

Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
20 685	20 685	

Produits à recevoir inclus dans les postes de bilan :

Participations et créances rattachées.....
Immobilisations financières.....
Usagers et comptes rattachés.....
Autres créances.....
Disponibilités.....

 5 000

Charges constatées d'avance :

6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE PRECEDENT

	Déficit	Excédent
Résultat de l'exercice précédent	10 515	

AFFECTATION	Augmentations	Diminutions
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau		10 515
Total des affectations		10 515

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions ou consommations	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise.....				
Fonds propres avec droit de reprise.....				
Ecart de réévaluation.....				
Réserves.....				
Report à nouveau.....	178 688		10 515	168 173
Résultat de l'exercice.....	-10 515	485		-10 030
Situation nette	168 173	485	10 515	158 143
Fonds propres consommables.....				
Subventions d'investissement.....	47 000			47 000
Provisions réglementées.....				
Total.....	215 173	485	10 515	205 143

6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

TABLEAU DES RESERVES, PROVISIONS ET DEPRECIATIONS

	A l'ouverture	Augmentation	Diminutions	A la clôture
Réserves				
Réserves indisponibles.....				
Réserves statutaires ou contractuelles..				
Réserves réglementées :				
- plus-values nettes long terme.....				
- sur octroi de subvention d'investissement.....				
- autres.....				
Réserves pour projet de l'entité.....				
Total (1)				
Provisions réglementées				
Relatives aux immobilisations.....				
Relatives aux stocks.....				
Relatives aux autres éléments d'actif....				
Amortissements dérogatoires.....				
Provision spéciale de réévaluation.....				
Plus-value réinvestie.....				
Autres provisions réglementées.....				
Total (2)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour litiges.....				
Provisions pour garanties aux usagers..				
Provisions pour risques d'emploi.....				
Provision pour amendes et pénalités....				
Provisions pour charges sur legs et donations.....				
Provision pour grosses réparations.....				
Autres provisions risques et charges.....				
Total (3)				
Dépréciations				
Sur immobilisations				
- incorporelles.....				
- corporelles.....				
- Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
- financières.....				
Sur stocks et en cours.....		8 643		8 643
Sur cptes usagers et cptes rattachés.....				
Autres dépréciations.....				
Total (4)		8 643		8 643
Total général (1 + 2 + 3 + 4)		8 643		8 643
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation.....		8 643		
- financières.....				
- exceptionnelles.....				

6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS

Origine des fonds reportés	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions	A la clôture
Total				

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Origine des fonds dédiés	Fonds dédiés à l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisation en cours de l'exercice		Transferts en fonds dédiés (en + ou en -)	Fonds dédiés à la clôture	
			Montant global	Dont remboursement aux tiers		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des 2 derniers exer.
	A	B	C		D	A+B-C+D	
Subventions d'exploitation							
Sous-total							
Contributions financières d'autres organismes							
Sous-total							
Ressources liées à la générosité du public							
Sous-total							
Total							

6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

Etats des dettes :

	Montant brut	A 1an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	8 374	8 374		
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	36 905	36 905		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
Total :	45 279	45 279		

Dettes représentées par des effets de commerce : Néant

Dettes financières.....

Fournisseurs.....

Autres dettes.....

Charges à payer incluses dans les postes du bilan

Emprunts et dettes auprès établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs.....	105
Dettes fiscales et sociales.....	22 675
Autres dettes	

Produits constatés d'avance :

7 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

VENTILATION DES VENTES DE BIENS ET SERVICES

Par catégorie	En montant		En %	
	N	N-1	N	N-1
Ventes de livres	2 433	536	11,44	4,35
Prestations de services	18 839	11 790	88,56	95,65
Total	21 272	12 326	100,00	100,00

Par secteur géographique	En montant		En %	
	N	N-1	N	N-1
non répertorié				
Total				

VENTILATION DES RESSOURCES HORS VENTES DE BIENS ET SERVICES

	En montant		En %	
	N	N-1	N	N-1
Cotisations	20 711	22 893	5,90	6,69
Subventions d'exploitation	329 154	318 789	93,83	93,18
Concours publics				
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs et donations et assurances-vie				
Contributions financières	925	454	0,26	0,13
Ventes de dons en nature				
Parrainages				
Autres ressources				
Total	350 789	342 136	100,00	100,00

7 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT (suite)

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Méthode de valorisation des contributions volontaires figurant au compte de résultat.

Nature	Modalités de recensement et de valorisation
Mise à disposition par le conseil départemental :	
locaux (siège, bureaux)	valorisation faite par le conseil départemental et mentionnée dans la convention
prêt de véhicules	estimation par nos soins basée sur un coût journalier calculé d'après les charges réelles du véhicule possédé par l'association
service d'imprimerie	non valorisé en 2023, part non significative
Bénévolat des administrateurs	115 heures valorisées au taux horaire du SMIC du 31/12/2023 + 5% de cotisations sociales.

Informations sur les contributions volontaires ne figurant pas au compte de résultat.

Motifs de la non comptabilisation :

R.A.S.

Nature	Valorisation

7 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT (suite)***MONTANTS RELATIFS AUX LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE*****Produits**

Montant perçu au titre d'assurances-vie

Montant de la rubrique "Legs, donations"

Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés

Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations

Total des produits**Charges**

Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés

Reports en fonds reportés liés aux legs et donations

Total des charges

8 - ENGAGEMENTS FINANCIERS (suite)**Engagements****de crédit bail :**

Terrains
 Constructions
 Inst. techn., mat. & out
 Autres immo. corp.
 Immo. en cours

Redevances payées		Redevances restant à payer				Prix achat résiduel (1)
Exercice	Cumulées	jusqu'à 1 an	+1 à 5 ans	+ 5 ans	Tot. à payer	

Totaux

--	--	--	--	--	--	--

(1) Selon contrat

AUTRES ENGAGEMENTS

Contrat de location souscrit auprès de Free2Moove d'un véhicule Peugeot 208. Début de la location en juillet 2021, pour une durée de 3 ans, fin de la location le 30/06/2024. Loyer mensuel TTC = 181,58 €

ASSA CONSEIL ARCHITECTURE URBANISME ENVI
3 RUE DES 3 CARREAUX
CAUE DE LA NIEVRE

58000 NEVERS

**DETAILS
DES COMPTES ANNUELS**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Brut	Amortissements et dépréciations	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
. Frais d'établissement				
. Frais de recherche et développement				
. Donations temporaires d'usufruit				
. Concessions, brevets, licences, marques				
. Autres				
. Immobilisations incorporelles en cours				
. Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
. Terrains				
. Constructions				
. Installations tech., matériels, outillage				
218300 MATERIEL BUREAU & INFORMATIQ	8 243		8 243	12 874
218400 MOBILIER	4 475		4 475	7 810
281830 AMORT.MAT.BUREAU & INFORMAT		6 799	-6 799	-9 159
281840 AMORT.MOBILIER		4 419	-4 419	-4 911
. Autres	12 718	11 218	1 500	6 614
. Immobilisations corporelles en cours				
. Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
261100 ACTIONS DE PARTICIPATION	83 540		83 540	82 716
261200 PARTS SOCIALES CREDIT AGRICO				296
. Participations et Créances rattachées	83 540		83 540	83 012
. Autres titres immobilisés				
. Prêts				
. Autres				

	Brut	Amortissements et dépréciations	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
Total	96 257	11 218	85 039	89 626
ACTIF CIRCULANT				
355000 STOCK LIVRES "COMTE DE CHOUL	17 985		17 985	
395500 DEPREC.STOCK LIVRES ÉDITÉS		8 643	-8 643	
Stocks et en-cours	17 985	8 643	9 342	
Créances				
411000 USAGERS	72		72	
418100 USAGERS, FACTURES A ETABLIR	5 000		5 000	
. Créances usagers et comptes rattachés	5 072		5 072	
. Créances reçues par legs ou donations				
441700 SUBVENTIONS À RECEVOIR	15 508		15 508	13 201
401000 FOURNISSEURS	105		105	
. Autres	15 613		15 613	13 201
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
531000 CAISSE	35		35	117
512003 CPTÉ LIVRET CREDIT COOPERATI	17 631		17 631	105 037
512004 CREDIT COOPERATIF	117 691		117 691	20 992
Disponibilités	135 356		135 356	126 146
Charges constatées d'avance				
Total	174 026	8 643	165 383	139 347
COMPTES DE REGULARISATION				
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remb. des emprunts				
Ecarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif				
Total				
TOTAL ACTIF	270 283	19 861	250 422	228 973

	Net au 31/12/2023	Net au 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		
. Réserves pour projet de l'entité		
. Autres		
110000 REPORT A NOUVEAU CREDITEUR	168 173	178 688
Report à nouveau	168 173	178 688
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-10 030	-10 515
Situation nette (sous-total)	158 143	168 173
Fonds propres consommables		
131300 SUBV. D'EQUIPEMENT (CONS. DÉPART)	47 000	47 000
Subventions d'investissement	47 000	47 000
Provisions réglementées		
Total	205 143	215 173
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés		
Total		
PROVISIONS		

	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
512002 CREDIT AGRICOLE		18
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		18
Emprunts et dettes financières diverses		
401000 FOURNISSEURS	8 269	547
408100 FOURN.FACTURES NON PARVENUES	105	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 374	547
Dettes des legs ou donations		
431000 SECURITE SOCIALE	7 229	7 901
437300 IRANTEC RETRAITE	724	
437320 MALAKOFF HUMANIS PREVOYANCE	947	210
437330 ARIAL RETRAITE SUPPLÉMENTAIRE	1 892	
437350 MALAKOFF MEDERIC RETRAITE	1 707	2 037
442100 PRELEVEMENTS A LA SOURCE (IR)	608	813
428600 PERS. AUTRES CHARGES A PAYER	15 796	
438600 AUTRES CH. SOCIALES A PAYER	6 879	
444100 ETAT IMPOTS SUR LES BENEFICES	148	
447110 TAXES SUR LES SALAIRES	975	
Dettes fiscales et sociales	36 905	10 961
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
468600 DIVERS CHARGES A PAYER		2 272
Autres dettes		2 272
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
Total	45 279	13 799
Ecarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif		
TOTAL PASSIF	250 422	228 973

	du 01/01/2023	%	du 01/01/2022	%	Var. en val. annuelle	
	au 31/12/2023	PE	au 31/12/2022	PE	en euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION						
756100 COTIS. ADHÉSIONS DES CO	19 190	4,93	21 685	6,12	-2 495	-11,50
756110 COTIS. ADHÉSIONS PARTICU	1 521	0,39	1 208	0,34	313	25,87
Cotisations	20 711	5,32	22 893	6,47	-2 182	-9,53
Ventes de biens et services :						
701006 VENTES LIVRES CIMETIÈRES			366	0,10	-366	-100,00
701007 VENTES DE LIVRES (TOUTES	2 443	0,63	170	0,05	2 273	#####
713550 VARIATION STOCK LIVRES É	17 985	4,62			17 985	#####
- ventes de biens	20 428	5,25	536	0,15	19 892	#####
dont ventes de dons en nature						
706000 PRESTATIONS DE SERVICES	8 839	2,27	850	0,24	7 989	939,69
706004 CONVENTION CLAMECY	10 000	2,57	10 000	2,82		
706010 PRESTATIONS PAULINE SAU			940	0,27	-940	-100,00
- ventes de prestations de services	18 839	4,84	11 790	3,33	7 049	59,79
dont parrainages						
Produits de tiers financeurs :						
740000 SUBV. CONSEIL DEPARTMT.	286 000	73,50	286 000	80,77		
740200 SUBV. REGION BOURGOGN	7 300	1,88			7 300	#####
740400 URCAUE - PARC MORVAN	19 508	5,01	11 500	3,25	8 008	69,63
740500 SUBV. RÉGION SOLUTION E			500	0,14	-500	-100,00
740600 SUBVENTION DRAC	15 840	4,07	16 200	4,58	-360	-2,22
740700 SUBVENTION HAIES BOCAG			1 701	0,48	-1 701	-100,00
745000 SUBV. AIDES À L'EMPLOI	507	0,13	2 889	0,82	-2 382	-82,46
- Concours publics et subv. d'explo.	329 154	84,59	318 789	90,03	10 365	3,25
- Versements des fondateurs ou						
consommation de dot. consommable						
- Ressources liées à la générosité						
du public :						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
- Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dép.,						
provisions et transferts de charges						
Utilisations des fonds dédiés						
758000 PRODUITS DE GESTION COU	7	0,00	87	0,02	-80	-91,61
Autres produits	7	0,00	87	0,02	-80	-91,61
Total	389 140	100,00	354 095	100,00	35 044	9,90
CHARGES D'EXPLOITATION						
Achats de marchandises						

	du 01/01/2023	%	du 01/01/2022	%	Var. en val. annuelle	
	au 31/12/2023	PE	au 31/12/2022	PE	en euros	%
Variation de stocks						
604007 SS-TRAITANCE PRODUC. OU	9 986	2,57			9 986	#####
605000 PRESTA. INTERVENANTS EX	1 420	0,36			1 420	#####
606100 EAU	104	0,03	102	0,03	2	1,52
606110 ÉLECTRICITÉ	578	0,15	940	0,27	-362	-38,48
606120 GAZ	3 505	0,90	3 359	0,95	147	4,37
606150 CARBURANTS - ESSENCE	1 038	0,27			1 038	#####
606300 FOURN. ENTRET. ET PT. EQ	610	0,16	1 526	0,43	-915	-60,00
606400 FOURNITURES ADMINISTRA	369	0,09	624	0,18	-255	-40,83
613500 LOC. STANTARD TÉL. LEASE	2 477	0,64	2 477	0,70		
613510 LOC. COPIEUR GRENKE	1 776	0,46	1 776	0,50		
613520 LOC. PEUGEOT 208 FREE2M	2 179	0,56	2 456	0,69	-277	-11,27
615200 ENTRETIEN DES LOCAUX	685	0,18	462	0,13	223	48,18
615500 ENTRETIEN COPIEUR/MATÉ	1 069	0,27	947	0,27	122	12,89
615510 ENTRETIEN MATERIEL TRAN			248	0,07	-248	-100,00
615600 MAINTENANCE/REDEV. INFO	2 048	0,53	888	0,25	1 159	130,53
615610 SAGE REDEV.LOGICIEL PAIE	885	0,23	1 098	0,31	-213	-19,41
615620 SAGE REDEV. LOGICIEL CO	776	0,20	731	0,21	45	6,17
616000 ASSURANCES MULTIRISQUE	2 555	0,66	2 468	0,70	88	3,55
616100 ASSURANCE S/CREDIT & LO	252	0,06	519	0,15	-266	-51,33
618100 DOCUMENTATION / ABONNT.	1 090	0,28	2 478	0,70	-1 388	-56,00
618500 COLLOQUES,SEMINAIRES, F	5 165	1,33	1 320	0,37	3 845	291,30
622000 REM. D'INTERMEDIAIRES			330	0,09	-330	-100,00
622600 HONORAIRES	11 022	2,83	108	0,03	10 914	#####
623400 CADEAUX AUX USAGERS	300	0,08			300	#####
623600 IMPRIMES / BROCHURES	599	0,15	586	0,17	13	2,15
625100 DEPLACEMENTS, MISSION	4 877	1,25	6 292	1,78	-1 415	-22,49
625200 REMBST FRAIS DE CARBUR			1 218	0,34	-1 218	-100,00
625700 RECEPTIONS	385	0,10	410	0,12	-25	-6,16
626000 FRAIS POSTAUX	404	0,10	14	0,00	390	#####
626100 ORANGE INTERNET	564	0,15	613	0,17	-48	-7,86
626200 ORANGE TELEPHONIE	1 175	0,30	1 660	0,47	-485	-29,21
627000 SERVICES BANCAIRES & AS	351	0,09	374	0,11	-22	-5,94
627800 FRAIS CHQ DÉJEUNER	227	0,06			227	#####
628000 AUTRES SERVICES EXTERIE			445	0,13	-445	-100,00
628100 COTISATIONS/ADHÉSIONS	415	0,11	385	0,11	30	7,85
Autres achats et charges externes	58 888	15,13	36 852	10,41	22 036	59,80
Aides financières						
631100 TAXE SUR LES SALAIRES	975	0,25			975	#####
633300 CONTRIBUTION CONVEN.FO	1 144	0,29	1 743	0,49	-599	-34,37
Impôts, taxes et versements assimilés	2 119	0,54	1 743	0,49	376	21,57
641100 SALAIRES APPOINTEM.COM	224 064	57,58	162 933	46,01	61 131	37,52
641300 PRIMES & GRATIFICATIONS	500	0,13			500	#####
641400 INDEMNITES & AVANTAGES	261	0,07			261	#####
641410 INDEMNITÉS SERVIC. CIVIQU	573	0,15	645	0,18	-73	-11,30
641500 REMU. COMPTABLE EXTÉRI			6 000	1,69	-6 000	-100,00
Salaires et traitements	225 398	57,92	169 579	47,89	55 819	32,92
645072 COTIS. SOC. S/EXERC. ANTÉ	792	0,20			792	#####
645100 COTISATIONS A L'URSSAF	54 619	14,04	101 582	28,69	-46 963	-46,23

	du 01/01/2023	%	du 01/01/2022	%	Var. en val. annuelle	
	au 31/12/2023	PE	au 31/12/2022	PE	en euros	%
645180 PROV.COTIS.SOC. S/13ÈME	6 879	1,77			6 879	#####
645200 COTIS MUTUELLE & PREVOY	8 821	2,27	14 225	4,02	-5 404	-37,99
645300 COTIS. RETRAIT. SUP. ARIAL	4 941	1,27	9 178	2,59	-4 237	-46,16
645310 COT. RETRAITE AGIRC-ARR	12 840	3,30	22 315	6,30	-9 475	-42,46
645400 COTISATIONS POLE EMPLOI	8 737	2,25			8 737	#####
645500 CHEQUES DEJEUNER	1 490	0,38	8 186	2,31	-6 697	-81,80
647500 MEDECINE DU TRAVAIL, PHA	546	0,14	456	0,13	90	19,74
Charges sociales	99 664	25,61	155 942	44,04	-56 279	-36,09
681120 DOT.AMORT.IMMO.CORPOR	847	0,22	847	0,24	0	0,00
681730 DOT.DEPRECIATION DES ST	8 643	2,22			8 643	#####
Dotations aux amortissements et	9 490	2,44	847	0,24	8 643	#####
aux dépréciations						
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés						
658000 CHARGES DIVERSES GESTI	24	0,01			24	#####
Autres charges	24	0,01			24	#####
Total	395 582	101,66	364 963	103,07	30 619	8,39
Résultat d'exploitation	-6 442	-1,66	-10 867	-3,07	4 425	40,72
PRODUITS FINANCIERS						
De participation						
762000 PRODUITS DES IMMOB. FINA	831	0,21	416	0,12	415	99,59
D'autres valeurs mobilières et créances	831	0,21	416	0,12	415	99,59
de l'actif immobilisé						
763000 INTERETS DU CPTÉ LIVRET	94	0,02	37	0,01	56	151,48
Autres intérêts et produits assimilés	94	0,02	37	0,01	56	151,48
Reprises sur provisions, dépréciations						
et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de V.M.P						
Total	925	0,24	454	0,13	471	103,84
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements, aux						
dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différence négatives de change						
Charges nettes sur cession de V.M.P.						
Total						

	du 01/01/2023 au 31/12/2023	%	PE	du 01/01/2022 au 31/12/2022	%	PE	Var. en val. annuelle	
							en euros	%
Résultat financier		925	0,24		454	0,13	471	103,84

	du 01/01/2023 au 31/12/2023	% PE	du 01/01/2022 au 31/12/2022	% PE	Var. en val. annuelle	
					en euros	%
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	-5 517	-1,42	-10 414	-2,94	4 896	47,02
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions, dépréciatio et transferts de charges						
Total						
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
671200 PENALITES, AMENDES FISC.&	35	0,01	96	0,03	-61	-63,54
672000 CHARGES S/EXERCICES AN	4 268	1,10			4 268	#####
Sur opérations de gestion	4 303	1,11	96	0,03	4 207	#####
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total	4 303	1,11	96	0,03	4 207	#####
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-4 303	-1,11	-96	-0,03	-4 207	#####
Participation des salariés aux résultats						
695000 IMPOTS SUR LES BENEFICE	210	0,05	5	0,00	205	#####
Impôts sur les bénéfices	210	0,05	5	0,00	205	#####
TOTAL DES PRODUITS	390 064		354 549		35 515	10,02
TOTAL DES CHARGES	400 094		365 064		35 031	9,60
EXCEDENT OU DEFICIT	-10 030	-2,58	-10 515	-2,97	485	4,61
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						

	du 01/01/2023	%	du 01/01/2022	%	Var. en val. annuelle	
	au 31/12/2023	PE	au 31/12/2022	PE	en euros	%
Dons en nature						
Prestations en nature	11 100				11 100	#####
Bénévolat	1 391				1 391	#####
Total	12 491				12 491	#####
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens	11 100				11 100	#####
Prestation en nature						
Personnel bénévole	1 391				1 391	#####
Total	12 491				12 491	#####

**CONSEIL D'ARCHITECTURE D'URBANISME
ET DE L'ENVIRONNEMENT DE LA NIEVRE**

Association régie par la loi du 01/07/1901

3 rue des 3 Carreaux
58000 NEVERS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023



**CONSEIL D'ARCHITECTURE D'URBANISME
ET DE L'ENVIRONNEMENT DE LA NIEVRE**

Association régie par la loi du 01/07/1901

3 rue des 3 Carreaux
58000 NEVERS

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

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

Monsieur le Président,

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 « CAUE de la Nièvre », 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 « CAUE de la Nièvre » 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 01/01/2023 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.

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.

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.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 Président, et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Informations résultant d'autres obligations légales et réglementaires

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 votre 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 ;

../..



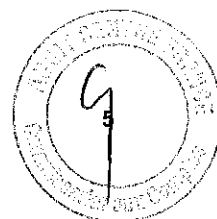
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Montluçon, le 20 mars 2024

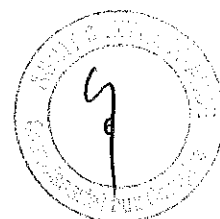


Cyril HOCQUETTE
Commissaire aux comptes

	Brut	Amortissements et dépréciations	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
. Frais d'établissement				
. Frais de recherche et développement				
. Donations temporaires d'usufruit				
. Concessions, brevets, licences, marques				
. Autres				
. Immobilisations incorporelles en cours				
. Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
. Terrains				
. Constructions				
. Installations tech., matériels, outillage				
. Autres	12 718	11 218	1 500	6 614
. Immobilisations corporelles en cours				
. Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
. Participations et Créances rattachées	83 540		83 540	83 012
. Autres titres immobilisés				
. Prêts				
. Autres				
Total	96 257	11 218	85 039	89 626
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	17 985	8 643	9 342	
Créances				
. Créances usagers et comptes rattachés	5 072		5 072	
. Créances reçues par legs ou donations				
. Autres	15 613		15 613	13 201
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	135 356		135 356	126 146
Charges constatées d'avance				
Total	174 026	8 643	165 383	139 347
COMPTES DE REGULARISATION				
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remb. des emprunts				
Ecart de conversion et diff. d'évaluation - Actif				
Total				
TOTAL ACTIF	270 283	19 861	250 422	228 973



	Net au 31/12/2023	Net au 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		
. Réserves pour projet de l'entité		
. Autres		
Report à nouveau	168 173	178 688
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-10 030	-10 515
Situation nette (sous-total)	158 143	168 173
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	47 000	47 000
Provisions réglementées		
Total	205 143	215 173
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés		
Total		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		18
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 374	547
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	36 905	10 961
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		2 272
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
Total	45 279	13 799
Ecarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif		
TOTAL PASSIF	250 422	228 973



	du 01/01/2023 au 31/12/2023	% PE	du 01/01/2022 au 31/12/2022	% PE	Var. en val. annuelle	
					en euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION						
Cotisations	20 711	5,32	22 893	6,47	-2 182	-9,53
Ventes de biens et services :						
- ventes de biens	20 428	5,25	536	0,15	19 892	#####
<i>dont ventes de dons en nature</i>						
- ventes de prestations de services	18 839	4,84	11 790	3,33	7 049	59,79
<i>dont parrainages</i>						
Produits de tiers financeurs :						
- Concours publics et subv. d'exploit.	329 154	84,59	318 789	90,03	10 365	3,25
- Versements des fondateurs ou consommation de dot. consommable						
- Ressources liées à la générosité du public :						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
- Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dép., provisions et transferts de charges						
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	7	0,00	87	0,02	-80	-91,61
Total	389 140	100,00	354 095	100,00	35 044	9,90
CHARGES D'EXPLOITATION						
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	58 888	15,13	36 852	10,41	22 036	59,80
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	2 119	0,54	1 743	0,49	376	21,57
Salaires et traitements	225 398	57,92	169 579	47,89	55 819	32,92
Charges sociales	99 664	25,61	155 942	44,04	-56 279	-36,09
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	9 490	2,44	847	0,24	8 643	#####
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	24	0,01			24	#####
Total	395 582	101,66	364 963	103,07	30 619	8,39
Résultat d'exploitation	-6 442	-1,66	-10 867	-3,07	4 425	40,72
PRODUITS FINANCIERS						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	831	0,21	416	0,12	415	99,59
Autres intérêts et produits assimilés	94	0,02	37	0,01	56	151,48
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de V.M.P.						
Total	925	0,24	454	0,13	471	103,84
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différence négatives de change						
Charges nettes sur cession de V.M.P.						
Total						
Résultat financier	925	0,24	454	0,13	471	103,84

	du 01/01/2023 au 31/12/2023	% PE	du 01/01/2022 au 31/12/2022	% PE	Var. en val. annuelle	
					en euros	%
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	-5 517	-1,42	-10 414	-2,94	4 896	47,02
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total						
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Sur opérations de gestion	4 303	1,11	96	0,03	4 207	#####
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total	4 303	1,11	96	0,03	4 207	#####
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-4 303	-1,11	-96	-0,03	-4 207	#####
Participation des salariés aux résultats						
Impôts sur les bénéfices	210	0,05	5	0,00	205	#####
TOTAL DES PRODUITS	390 064		354 549		35 515	10,02
TOTAL DES CHARGES	400 094		365 064		35 031	9,60
EXCEDENT OU DEFICIT	-10 030	-2,58	-10 515	-2,97	485	4,61
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature						
Prestations en nature	11 100				11 100	#####
Bénévolat	1 391				1 391	#####
Total	12 491				12 491	#####
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens	11 100				11 100	#####
Prestation en nature						
Personnel bénévole	1 391				1 391	#####
Total	12 491				12 491	#####

ANNEXE

Exercice clos le : 31/12/2023

Durée : 12 mois

1 - INFORMATIONS SUR L'ENTITE

Objet :

Mission d'information et de conseils dans le domaine de l'architecture, l'urbanisme et l'environnement, à destination des particuliers et des collectivités territoriales.

Activités ou missions :

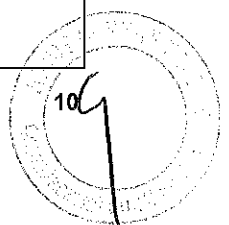
- conseils aux particuliers et collectivités territoriales
- actions de sensibilisation, d'information, et de formation
- édition d'ouvrages sur l'architecture, l'urbanisme et l'environnement
- centre de documentation

Moyens mis en oeuvre :

- emploi de personnel qualifié, notamment d'architectes
- veille documentaire et enrichissement du fonds documentaire

2 - FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

Le lecteur est invité à consulter le rapport d'activité établi par le conseil d'administration.



3 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'ANC relatif au plan comptable général et du règlement 2018-06 de l'ANC relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'activité
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

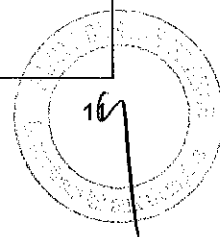
La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Soulignons toutefois un changement de méthode consistant à partir de 2023 à inscrire dans les charges de l'année N la prime de 13ème mois et les cotisations y afférentes due au titre de cette année N et versée en janvier N+1. Ce changement de méthode a pour effet de constater dans le comptes de charges de cet exercice le 13ème mois de l'année 2022 et celui de 2023 que nous avons provisionné au 31/12/2023.

Le coût afférent à la prime de 2022 portée en charge en 2023 s'élève à 24 087 €.

Signalons encore que le coût de revient du livre "Paul de Lavenne, Comte de Choulot - Paysagiste" édité par l'association en 2023, a fait l'objet d'une inscription à l'actif de son bilan au 31/12/2023 à hauteur du stock d'ouvrages restant à cette date. Ce stock a cependant fait l'objet d'une provision pour dépréciation en raison d'un prix de vente public inférieur à son coût de revient.

La comptabilisation en stock du coût de revient des ouvrages édités avant 2023 n'était pas pratiquée.



4 - REGLES COMPTABLES SUR LES ACTIFS, AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS

OPTIONS RETENUES

	Date de 1ère option	Option pour la comptabilisation		Non concerné
		en charges	à l'actif	
Frais d'acquisition				
des immobilisations corporelles et incorporelles		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
des titres de participation		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
des autres titres immobilisés et titres de placement		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Frais externe de formation				
nécessaires à la mise en service		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Coûts d'emprunts activables				
montant comptabilisé à l'actif pour l'exercice		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Dépenses de développement remplissant les les critères d'activation				
montant comptabilisé en charges pour l'exercice		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

COMPOSANTS IDENTIFIES

	Valeurs brutes	Amortissements et dépréciations	Valeurs nettes
Constructions			
Installations techniques, matériels et outillages industriels			
Autres immobilisations corporelles			

AMORTISSEMENTS

Les plans d'amortissement des immobilisations retiennent les méthodes suivantes :

Durées d'amortissement

Immobilisations non décomposées :

amortissement en fonction des durées d'usage en application de la mesure de simplification pour les PME.

Immobilisations décomposées : Néant

Modes d'amortissement

Les amortissements sont calculés en application du mode linéaire.

	Immobilisations non décomposées		Immobilisations décomposées			
	Mode	Durée	Mode	Durée	Mode	Durée
Immobilisations incorporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériels et outillages industriels						
Autres immobilisations corporelles	Linéaire	3 à 10 ans				

5 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF**Frais d'établissement :**

Néant

Frais de constitution.....

Frais de premier établissement.....

Valeur nette	Taux amortissement

Fonds commercial :

Néant

Eléments achetés.....

Eléments réévalués.....

Eléments reçus en apport.....

Valeur nette	Taux amortissement

Actif immobilisé :**Valeurs brutes**

Immobilisations incorporelles.....

Immobilisations corporelles.....

Biens reçus par legs ou donations
et destinés à être cédés

Immobilisations financières.....

Total.....

A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
20 684		7 966	12 718
83 012	824	296	83 540
103 696	824	8 262	96 257

Amortissements et dépréciation

Immobilisations incorporelles.....

Immobilisations corporelles.....

Biens reçus par legs ou donations
et destinés à être cédés

Immobilisations financières.....

Total.....

A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
14 070	847	3 699	11 218
14 070	847	3 699	11 218

Créances représentées par des effets de commerce :

Néant

Usagers.....

Autres créances.....

Etat des créances :

Actif immobilisé.....

Actif circulant et charges constatées d'avance.

Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
20 685	20 685	

Produits à recevoir inclus dans les postes de bilan :

Participations et créances rattachées.....

Immobilisations financières.....

Usagers et comptes rattachés.....

Autres créances.....

Disponibilités.....

5 000

Charges constatées d'avance :

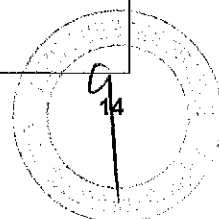
6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF**AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE PRECEDENT**

	Déficit	Excédent
Résultat de l'exercice précédent	10 515	

AFFECTATION	Augmentations	Diminutions
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau		10 515
Total des affectations		10 515

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions ou consommations	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise.....				
Fonds propres avec droit de reprise.....				
Ecart de réévaluation.....				
Réserves.....				
Report à nouveau.....	178 688		10 515	168 173
Résultat de l'exercice.....	-10 515	485		-10 030
Situation nette	168 173	485	10 515	158 143
Fonds propres consommables.....				
Subventions d'investissement.....	47 000			47 000
Provisions réglementées.....				
Total.....	215 173	485	10 515	205 143



6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)**TABLEAU DES RESERVES, PROVISIONS ET DEPRECIATIONS**

	A l'ouverture	Augmentation	Diminutions	A la clôture
Réserves				
Réserves indisponibles.....				
Réserves statutaires ou contractuelles..				
Réserves réglementées :				
- plus-values nettes long terme.....				
- sur octroi de subvention d'investissement.....				
- autres.....				
Réserves pour projet de l'entité.....				
Total (1)				
Provisions réglementées				
Relatives aux immobilisations.....				
Relatives aux stocks.....				
Relatives aux autres éléments d'actif....				
Amortissements dérogatoires.....				
Provision spéciale de réévaluation.....				
Plus-value réinvestie.....				
Autres provisions réglementées.....				
Total (2)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour litiges.....				
Provisions pour garanties aux usagers..				
Provisions pour risques d'emploi.....				
Provision pour amendes et pénalités....				
Provisions pour charges sur legs et donations.....				
Provision pour grosses réparations.....				
Autres provisions risques et charges....				
Total (3)				
Dépréciations				
Sur immobilisations				
- incorporelles.....				
- corporelles.....				
- Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
- financières.....				
Sur stocks et en cours.....		8 643		8 643
Sur cptes usagers et cptes rattachés.....				
Autres dépréciations.....				
Total (4)		8 643		8 643
Total général (1 + 2 + 3 + 4)		8 643		8 643
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation.....		8 643		
- financières.....				
- exceptionnelles.....				

6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)**TABLEAU DE VARIATION DES FONDS REPORTEES LIES AUX LEGS ET DONATIONS**

Origine des fonds reportés	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions	A la clôture
Total				

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Origine des fonds dédiés	Fonds dédiés à l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisation en cours de l'exercice		Transferts en fonds dédiés (en + ou en -)	Fonds dédiés à la clôture	
	A		B	Montant global		Dont remboursement aux tiers	C
Subventions d'exploitation							

6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)**Etats des dettes :**

	Montant brut	A 1an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	8 374	8 374		
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	36 905	36 905		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
Total :	45 279	45 279		

Dettes représentées par des effets de commerce : Néant

Dettes financières.....
Fournisseurs.....
Autres dettes.....

Charges à payer incluses dans les postes du bilan

Emprunts et dettes auprès établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs.....	105
Dettes fiscales et sociales.....	22 675
Autres dettes	

Produits constatés d'avance :

7 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**VENTILATION DES VENTES DE BIENS ET SERVICES**

Par catégorie	En montant		En %	
	N	N-1	N	N-1
Ventes de livres	2 433	536	11,44	4,35
Prestations de services	18 839	11 790	88,56	95,65
Total	21 272	12 326	100,00	100,00

Par secteur géographique	En montant		En %	
	N	N-1	N	N-1
non répertorié				
Total				

VENTILATION DES RESSOURCES HORS VENTES DE BIENS ET SERVICES

	En montant		En %	
	N	N-1	N	N-1
Cotisations	20 711	22 893	5,90	6,69
Subventions d'exploitation	329 154	318 789	93,83	93,18
Concours publics				
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs et donations et assurances-vie				
Contributions financières	925	454	0,26	0,13
Ventes de dons en nature				
Parrainages				
Autres ressources				
Total	350 789	342 136	100,00	100,00

7 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT (suite)**CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES****Méthode de valorisation des contributions volontaires figurant au compte de résultat.**

Nature	Modalités de recensement et de valorisation
Mise à disposition par le conseil départemental :	
locaux (siège, bureaux)	valorisation faite par le conseil départemental et mentionnée dans la convention
prêt de véhicules	estimation par nos soins basée sur un coût journalier calculé d'après les charges réelles du véhicule possédé par l'association
service d'imprimerie	non valorisé en 2023, part non significative
Bénévolat des administrateurs	115 heures valorisées au taux horaire du SMIC du 31/12/2023 + 5% de cotisations sociales.

Informations sur les contributions volontaires ne figurant pas au compte de résultat.Motifs de la non comptabilisation :

R.A.S.

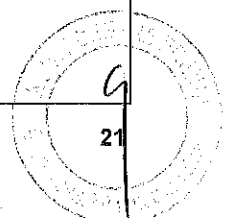
Nature	Valorisation

7 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT (suite)**MONTANTS RELATIFS AUX LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE****Produits**

Montant perçu au titre d'assurances-vie	
Montant de la rubrique "Legs, donations"	
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations	
Total des produits	

Charges

Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Reports en fonds reportés liés aux legs et donations	
Total des charges	



8 - ENGAGEMENTS FINANCIERS (suite)**Engagements****de crédit bail :**

Terrains
 Constructions
 Inst. techn., mat. & out
 Autres immo. corp.
 Immo. en cours

Redevances payées		Redevances restant à payer				Prix achat résiduel (1)
Exercice	Cumulées	jusqu'à 1 an	+1 à 5 ans	+ 5 ans	Tot. à payer	

Totaux

--	--	--	--	--	--	--

(1) Selon contrat

AUTRES ENGAGEMENTS

Contrat de location souscrit auprès de Free2Moove d'un véhicule Peugeot 208. Début de la location en juillet 2021, pour une durée de 3 ans, fin de la location le 30/06/2024. Loyer mensuel TTC = 181,58 €