

Marie-Ange **ARRIGHI**

Albert **FERRETTI**

Alain **ROSSI**

Olivier **WALLERAND**

COMMISSAIRES AUX COMPTES  
INSCRITS PRÈS LA COUR D'APPEL  
DE BASTIA

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 décembre 2023**

### **ASSOCIATION INIZIATIVA**

**Association régie par la Loi du 01 juillet 1901**

**Lot artisanal du Stiletto**

**20090 AJACCIO**

**Siret : 499 019 479 00041**

Rapport – Comptes annuels 2023



Marie-Ange **ARRIGHI**

Albert **FERRETTI**

Alain **ROSSI**

Olivier **WALLERAND**

COMMISSAIRES AUX COMPTES  
INSCRITS PRÈS LA COUR D'APPEL  
DE BASTIA

**ASSOCIATION INIZIATIVA**

Lot artisanal du Stiletto  
20090 AJACCIO

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**Exercice clos le 31 décembre 2023**

Aux membres,

**1- Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée en date du 17 novembre 2022, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association INIZIATIVA 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.

**2- Fondement de l'opinion**

***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport.

### **3- 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 nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

#### ***Les subventions***

Au cours de l'exercice, l'association a bénéficié de subventions d'exploitation d'un montant global de 1.933.291 €.

Elle procède chaque année à la provision de la partie notifiée de certaines subventions, notamment les subventions FSE dont la mise en paiement est toujours en cours d'instruction à la clôture de l'exercice. Cette provision s'élève à 153.661 € à la clôture de l'exercice.

Les fonds dédiés s'élèvent à 14.652 €.

Nous avons examiné les charges et l'estimation des engagements au regard de l'objet des différentes conventions.

Enfin, nous avons également vérifié le caractère approprié des informations fournies dans l'annexe des comptes.

#### ***Les ventes et créances clients***

Les procédures de contrôle interne mises en œuvre, et auditées, permettent d'avoir une assurance raisonnable de la réalité et de l'exhaustivité du chiffre d'affaires réalisé au cours de l'exercice.

A la clôture de l'exercice, les créances clients se chiffrent à 89.031 €.

Nous avons procédé à l'appréciation des valeurs retenues par la société sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre les diligences pour vérifier l'application de cette approche.

Enfin, nous avons également vérifié le caractère approprié des informations fournies dans l'annexe des comptes.

### **4- Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'association.**

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 d'activité de la Présidence et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels.

## **5- 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 le conseil d'administration.

### **Responsabilités de commissaires 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.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 la société 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.

Ajaccio, le 19 juillet 2024

**Marie-Ange ARRIGHI**



# COMPTES ANNUELS

ARRETES AU 31/12/2023

---





Ajaccio  
Expertise  
Comptable

**Daniel RAFFALLI**

Expert-Comptable Diplômé par l'Etat  
Commissaire aux Comptes  
Inscrit près la Cour d'Appel de Bastia

**« INIZIATIVA »**

**Association Loi 1901**

-----

**Lot Artisanal du Stiletto**

**20 090 AJACCIO**

**N° Siret : 499 019 479 00041 - APE : 8899 B**

-----

## **COMPTES ANNUELS**

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

**Durée de l'exercice : 12 mois**

---

**SARL au capital social de 36 000 €**

**Siège social : 71 cours Napoléon, 20000 Ajaccio**

**Inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la région de CORSE**

**Tél : 04 95 10 85 18 - Fax : 04 95 10 85 19 - Mail : [daniel.raffalli@aec.corsica](mailto:daniel.raffalli@aec.corsica)**

**Web : [www.aec.corsica](http://www.aec.corsica) - Siret : 451 482 095 00028 - APE : 6920Z**

INIZIATIVA

Lot Artisanal du Stiletto

20090 AJACCIO

## COMPTES ANNUELS du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Pages
- <i>Rapport de présentation</i>	1
- <i>Bilan actif-passif</i>	2 et 3
- <i>Compte de résultat</i>	4 et 5
- <i>Evaluation des contributions volontaires</i>	6
- <i>Détail bilan</i>	7 à 9
- <i>Détail Compte de résultat</i>	10 à 12
- <i>Annexe</i>	13 à 23

**Ajaccio Expertise Comptable**

71 Cours Napoléon

20000 AJACCIO



## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	457 397	177 860	279 537	206 500	73 036	35.37
	Immobilisations corporelles en cours				17 000	17 000-	100.00-
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières (1)</b>						
	Participations et Créances rattachées	1 000		1 000	1 000		
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	8 400		8 400	8 400		
	<b>Total I</b>	466 797	177 860	288 937	232 900	56 036	24.06
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	89 031		89 031	40 814	48 218	118.14
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	428 808	136	428 672	518 235	89 563-	17.28-
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	420 493		420 493	494 199	73 706-	14.91-
	Charges constatées d'avance (2)	436		436	297	139	46.75
	<b>Total II</b>	938 767	136	938 631	1 053 544	114 913-	10.91-
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>		1 405 564	177 996	1 227 568	1 286 445	58 876-	4.58-

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres</b>				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	50 000	50 000		
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	350 302	374 384	24 082-	6. 43-
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	272 386	24 082-	296 468	N5
	<b>Situation nette (sous total)</b>	672 688	400 302	272 386	68. 05
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	122 457	97 241	25 216	25. 93
	Provisions réglementées				
	<b>Total I</b>	795 145	497 543	297 602	59. 81
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés	14 652	25 000	10 348-	41. 39-
	<b>Total II</b>	14 652	25 000	10 348-	41. 39-
DETTES (1)	Provisions pour risques	153 661	471 988	318 327-	67. 44-
	Provisions pour charges				
DETTES (1)	<b>Total III</b>	153 661	471 988	318 327-	67. 44-
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	29 153	47 065	17 912-	38. 06-
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	22 716	20 533	2 183	10. 63
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	212 241	197 206	15 035	7. 62
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes		203	203-	100. 00-
	Instruments de trésorerie				
DETTES (1)	Produits constatés d'avance		26 905	26 905-	100. 00-
	<b>Total IV</b>	264 110	291 913	27 802-	9. 52-
	Ecarts de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	1 227 568	1 286 445	58 876-	4. 58-

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	633 483	486 549	146 933	30.20
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	1 933 291	1 476 450	456 842	30.94
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	509 720	181 808	327 911	180.36
Utilisations des fonds dédiés	10 348		10 348	
Autres produits	812	279	533	190.95
<b>Total I</b>	<b>3 087 654</b>	<b>2 145 087</b>	<b>942 568</b>	<b>43.94</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	331 048	305 887	25 161	8.23
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	56 360	37 743	18 617	49.33
Salaires et traitements	1 642 312	1 373 104	269 208	19.61
Charges sociales	222 063	159 187	62 876	39.50
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	61 458	45 313	16 145	35.63
Dotations aux provisions	153 797	156 093	2 296	1.47
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	395 113	114 918	280 195	243.82
<b>Total II</b>	<b>2 862 151</b>	<b>2 192 245</b>	<b>669 906</b>	<b>30.56</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>225 503</b>	<b>47 158</b>	<b>272 661</b>	<b>578.18</b>

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs



## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	619		619	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total III</b>	<b>619</b>		<b>619</b>	
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	384	258	126	48. 81
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total IV</b>	<b>384</b>	<b>258</b>	<b>126</b>	<b>48. 81</b>
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	<b>235</b>	<b>258-</b>	<b>493</b>	<b>190. 93</b>
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>225 738</b>	<b>47 416-</b>	<b>273 154</b>	<b>576. 08</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion	6 509	4 339	2 170	50. 00
Sur opérations en capital	40 191	28 953	11 238	38. 81
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>Total V</b>	<b>46 700</b>	<b>33 293</b>	<b>13 407</b>	<b>40. 27</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	52	225	173-	76. 89-
Sur opérations en capital		9 733	9 733-	100. 00-
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
<b>Total VI</b>	<b>52</b>	<b>9 958</b>	<b>9 906-</b>	<b>99. 48-</b>
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	<b>46 648</b>	<b>23 335</b>	<b>23 313</b>	<b>99. 91</b>
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>				
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>				
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>3 134 973</b>	<b>2 178 379</b>	<b>956 594</b>	<b>43. 91</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>2 862 587</b>	<b>2 202 461</b>	<b>660 126</b>	<b>29. 97</b>
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>272 386</b>	<b>24 082-</b>	<b>296 468</b>	<b>NS</b>

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat	11 150	10 157	993	9. 78
<b>TOTAL</b>	<b>11 150</b>	<b>10 157</b>	<b>993</b>	<b>9. 78</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature				
Personnel bénévole	11 150	10 157	993	9. 78
<b>TOTAL</b>	<b>11 150</b>	<b>10 157</b>	<b>993</b>	<b>9. 78</b>

## DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL ET OUTILLAGE		279 537	206 500	73 036	35. 37
21540000	MATÉRIEL ET OUTILLAGE	97 003	90 131	6 871	7. 62
21810000	A.A.I DIVERS	117 578	117 578		
21820000	MATÉRIEL DE TRANSPORT	228 211	105 739	122 473	115. 83
21830000	MATÉRIEL BUREAU INFORMATIQUE	8 667	7 024	1 643	23. 39
21840000	MOBILIER	5 938	2 430	3 508	144. 35
28154000	AMORTISSEMENT MATÉRIEL	66 650	51 922	14 728	28. 37
28181000	AMORTISSEMENT A.A.I	42 020	30 307	11 713	38. 65
28182000	AMORTISSEMENT MAT. TRANSPORT	60 985	27 878	33 107	118. 76
28183000	AMORT MATÉRIEL DE BUREAU	6 793	5 362	1 431	26. 68
28184000	AMORTISSEMENT MOBILIER	1 413	933	480	51. 45
AVANCES ET ACOMPTES			17 000	17 000	100. 00
23800000	A&A VERSÉS SUR COMMANDE IMMO		17 000	17 000	100. 00
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES		1 000	1 000		
26110000	PARTS SOCIALES	1 000	1 000		
AUTRES		8 400	8 400		
27500000	DÉPOTS ET CAUTIONNEMENTS	8 400	8 400		
TOTAL ACTIF IMMOBILISE		288 937	232 900	56 036	24. 06
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES		89 031	40 814	48 218	118. 14
41100000	COLLECTIF CLIENTS	89 031	40 814	48 218	118. 14
49100000	DEPRECIATION DES CLIENTS	136		136	
AUTRES		428 672	518 235	89 563	17. 28
40100000	COLLECTIF FOURNISSEURS	629		629	
42100001	PAIE JANVIER	40	90	50	55. 43
42500000	ACOMPTE SUR SALAIRE	100		100	
44100001	ETAT SUBVENTIONS - DDCSPP	13 200		13 200	
44103000	CDC SUB À RECEVOIR	46 157	26 157	20 000	76. 46
44104000	FSE - SUBV À RECEVOIR	368 499	406 409	37 911	9. 33
44105000	CNASEA - SUBVENTION À RECEVOIR		18 107	18 107	100. 00
44107000	CAPA - SUBVENTION À RECEVOIR		20 000	20 000	100. 00
44109000	SUBV FDI À RECEVOIR		46 288	46 288	100. 00
46720000	DÉBITEURS DIVERS		1 000	1 000	100. 00
46870000	DIVERS PRODUITS À RECEVOIR	182	182		
DISPONIBILITES		420 493	494 199	73 706	14. 91
51220000	CRÉDIT MUNICIPAL DE TOULON	342 392	416 377	73 985	17. 77
51230000	CRÉDIT MUNICIPAL TOULON 2	76 878	76 500	378	0. 49
53191000	CAISSE	1 222	1 322	100	7. 56
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		436	297	139	46. 75
48600000	CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	436	297	139	46. 75
TOTAL ACTIF CIRCULANT		938 631	1 053 544	114 913	10. 91
TOTAL GENERAL		1 227 568	1 286 445	58 876	4. 58



## DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES - SANS DROIT DE REPRISE	50 000	50 000		
10240000 APPORTS SANS DROIT DE REPRISE	50 000	50 000		
REPORT A NOUVEAU	350 302	374 384	24 082-	6.43-
11000000 REPORT À NOUVEAU CRÉDITEUR	350 302	374 384	24 082-	6.43-
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	272 386	24 082-	296 468	NS
SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)	672 688	400 302	272 386	68.05
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	122 457	97 241	25 216	25.93
13100000 SUBVENTION D'INVESTISSEMENT	194 931	191 146	3 785	1.98
13900000 SUBV INVEST INSCRITE RÉSULTAT	72 475-	93 905-	21 430	22.82
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>795 145</b>	<b>497 543</b>	<b>297 602</b>	<b>59.81</b>
FONDS DEDIES	14 652	25 000	10 348-	41.39-
19400000 FONDS DÉDIÉS/ SUBV FONCTIONNT	14 652	25 000	10 348-	41.39-
<b>TOTAL FONDS DEDIES</b>	<b>14 652</b>	<b>25 000</b>	<b>10 348-</b>	<b>41.39-</b>
PROVISIONS POUR RISQUES	153 661	471 988	318 327-	67.44-
15180000 AUTRES PROVISIONS POUR CHARGES	153 661	471 988	318 327-	67.44-
<b>TOTAL PROVISIONS</b>	<b>153 661</b>	<b>471 988</b>	<b>318 327-</b>	<b>67.44-</b>
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT	29 153	47 065	17 912-	38.06-
16410000 PRÊT CORSE ACTIVE	3 938	10 688	6 750-	63.16-
16440000 DIAC LOCATION	5 841	9 503	3 662-	38.54-
16450000 PRÊT CORSE ACTIVE	19 375	26 875	7 500-	27.91-
DETTE FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	22 716	20 533	2 183	10.63
40100000 COLLECTIF FOURNISSEURS	13 596	9 733	3 863	39.69
40810000 FOURNISSEURS FACT NON PARV.	9 120	10 800	1 680-	15.56-
DETTE FISCALES ET SOCIALES	212 241	197 206	15 035	7.62
42100012 PAIE DÉCEMBRE	563	1 267	704-	55.55-
42160000 NOTE DE FRAIS	519	689	170-	24.66-
42700000 PERSONNEL - OPPOSITIONS	51		51	
42820000 DETTES PROVISIONNÉES SUR CP	79 801	68 270	11 531	16.89
43100000 URSSAF	39 703	33 397	6 305	18.88
43730000 PRÉVOYANCE CHORUM	4 134	3 383	751	22.20
43731000 MEDERIC / MALAKOFF	4 804	2 698	2 106	78.07
43733000 MUTUELLE FAMILILALE DE CORSE	2 456	2 171	285	13.12
43820000 CHARGES SOCIALES SUR CP	13 573	10 439	3 134	30.02
43861000 UNIFORMATION	7 347	9 228	1 881-	20.39-
44105000 CNASEA - SUBVENTION À RECEVOIR	423		423	
44119000 AVANCES SUR SUBVENTIONS		38 221	38 221-	100.00-
44190000 SUBVENTION À REVERSER	41 511	22 000	19 511	88.69
44710000 TAXES SUR LES SALAIRES	16 851	4 852	11 999	247.30
44721000 PRÉLÈVEMENT À LA SOURCE	506	591	86-	14.46-

### DETAIL BILAN PASSIF

[illegible]



## DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
<b>VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE</b>	<b>633 483</b>	<b>486 549</b>	<b>146 933</b>	<b>30. 20</b>
70600060 PRESTATIONS ESPACES VERTS	336 768	217 290	119 478	54. 99
70600061 PRESTAT*-VENTES ESPACES VERTS	4 980	2 131	2 849	133. 67
70611000 VENTES FORZA PATATA	938		938	
70613000 PRESTATIONS RECYCL ECO	21 473	8 566	12 906	150. 66
70613100 PRESTATIONS-VENTES RECYCL'ECO	87 983	82 560	5 424	6. 57
70614000 PRESTATIONS FIL ET FER	10 474	3 323	7 151	215. 17
70614100 PRESTAT*-VENTES FIL ET FER	52 209	48 943	3 265	6. 67
70615000 PRESTATIONS CREATIVU	176		176	
70615100 PRESTAT*-VENTES CREATIVU	109 184	103 941	5 243	5. 04
70618000 VENTES LABEL EMMAUS	9 297	19 795	10 498-	53. 03-
<b>CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION</b>	<b>1 933 291</b>	<b>1 476 450</b>	<b>456 842</b>	<b>30. 94</b>
74100001 SUBVENTIONS ETAT	58 905	8 095	50 810	627. 65
74100002 SUBVENTIONS ASP	1 195 921	990 879	205 042	20. 69
74100003 SUBVENTION CAPA	50 000	50 000		
74100004 SUBVENTION CDC	150 787	130 787	20 000	15. 29
74100005 SUBVENTION ASP CUI	38 917	55 288	16 371-	29. 61-
74100008 SUBVENTION CGET	10 500	20 000	9 500-	47. 50-
74100009 ACI MODULATION	54 929	44 899	10 030	22. 34
74100011 SUBVENTION ASP APPRENTI		4 833	4 833-	100. 00-
74100012 SUBVENTION AGEFIPH	4 833		4 833	
74111000 SUBVENTIONS FSE	368 499	171 668	196 831	114. 66
<b>REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS, PROVISIONS</b>	<b>509 720</b>	<b>181 808</b>	<b>327 911</b>	<b>180. 36</b>
78150000 REPRISE PROV EXPLOITATION	471 988	152 729	319 259	209. 04
79100000 TRANSFERT DE CHARGES	37 731	29 079	8 652	29. 75
<b>UTILISATIONS DES FONDS DEDES</b>	<b>10 348</b>		<b>10 348</b>	
78940000 REPORT/RESS.NON UTILISEES/SUBV	10 348		10 348	
<b>AUTRES PRODUITS</b>	<b>812</b>	<b>279</b>	<b>533</b>	<b>190. 95</b>
75800000 PRODUITS DIVERS GEST* COURANTE	812	279	533	190. 95
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>3 087 654</b>	<b>2 145 087</b>	<b>942 568</b>	<b>43. 94</b>
<b>AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES</b>	<b>331 048</b>	<b>305 887</b>	<b>25 161</b>	<b>8. 23</b>
60611000 EAU	1 677	2 576	899-	34. 91-
60612000 ELECTRICITE	10 068	8 727	1 341	15. 36
60621000 CARBURANTS	15 461	12 970	2 491	19. 21
60622000 PRODUITS D'ENTRETIEN / HYGIENE	752	1 675	923-	55. 09-
60623000 AUTRES FOURNITURES		1 108	1 108-	100. 00-
60624000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	2 358	1 770	588	33. 21
60625200 FOURNITURES HABILLEMENT	5 833	5 543	290	5. 23
60628000 FOURNITURES CAFE	581		581	
60630000 ALIMENTATION	90		90	
60660000 PRODUITS PHARMACEUTIQUES		770	770-	100. 00-
60680000 FOURNITURES D'ATELIER	23 864	24 780	916-	3. 70-
60681000 PETIT MATERIEL DE CUISINE	376		376	
60683000 PETIT MATERIEL ET OUT DIVERS	3 124	8 177	5 053-	61. 80-
61320000 LOCATIONS IMMOBILIERES	108 201	106 454	1 747	1. 64
61330000 LOCATIONS DIVERSES	2 195	1 656	539	32. 57
61353000 LOCATIONS VEHICULES	16 917	13 210	3 706	28. 06
61400000 CHARGES LOCATIVES		447	447-	100. 00-
61522000 ENTRETIEN BATIMENT	4 935	3 533	1 402	39. 69

## DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
61552000 ENTRETIEN MAT. DE TRANSPORT	6 799	3 802	2 997	78.85
61553000 ENTRETIEN MATÉRIEL DE BUREAU	1 202	1 104	97	8.82
61555000 ENTRETIEN MATÉRIELS DIVERS	31	951	919	96.73
61600000 ASSURANCES DIVERSES	21 010	15 908	5 103	32.08
61610000 ASSURANCE SUR EMPRUNTS	189	95	95	100.00
61842000 COTISATIONS DIVERSES	1 144	848	296	34.91
61850000 ABONNEMENT	2 512	2 564	52	2.03
61880000 AUTRES FRAIS DIVERS	51		51	
62220000 COMMISSIONS SUR VENTES	796	2 067	1 270	61.46
62261000 HONORAIRES EXPERT COMPTABLE	24 660	24 000	660	2.75
62262000 HONORAIRES CAC	8 640	4 800	3 840	80.00
62270000 FRAIS D'ACTE ET DE CONTENTIEUX		669	669	100.00
62280000 AUTRES HONORAIRES	845		845	
62281000 FRAIS FORMATION	35 949	29 069	6 880	23.67
62300000 PUBLICITÉ		554	554	100.00
62360000 CATALOGUES ET IMPRIMES	230	140	89	63.62
62380000 DONS DIVERS	10		10	
62480000 TRANSPORTS DIVERS	3 160	4 235	1 075	25.39
62560000 MISSIONS/DÉPLACEMENTS/RECEP*	19 594	14 467	5 127	35.44
62610000 FRAIS D'AFFRANCHISSEMENT	139	507	368	72.63
62620000 TÉLÉPHONE	6 047	5 250	796	15.17
62700000 SERVICES BANCAIRES	804	756	47	6.27
62710000 COM CB RECYCLERIE	804	703	101	14.31
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	56 360	37 743	18 617	49.33
63110000 TAXE SUR LES SALAIRES	16 851	4 852	11 999	247.30
63330000 FORMATION PROFESSIONNELLE	38 260	31 699	6 561	20.70
63510000 TAXES ORDURES MÉNAGÈRES	1 249	1 192	57	4.78
SALAIRES ET TRAITEMENTS	1 642 312	1 373 104	269 208	19.61
64111000 RÉMUNÉRAT* SALARIÉS PERMANENTS	535 023	418 853	116 170	27.74
64120000 CONGÉS PAYÉS	11 531	43 198	31 667	73.31
64142000 INDEMNITES DE RUPTURE CONV.	2 686	634	2 052	323.48
64150000 PRIMES NON IMP. FIN ANNÉE	13 910	10 968	2 942	26.82
64151000 RÉMUNÉRAT* OUVRIERS INSERTION	1 079 162	899 450	179 712	19.98
CHARGES SOCIALES	222 063	159 187	62 876	39.50
64511000 COTISATIONS URSSAF	162 091	122 862	39 229	31.93
64513000 COTISATIONS RETRAITE	23 531	15 251	8 280	54.29
64513200 COTISATIONS PRÉV/MUTUELLE	16 028	12 664	3 364	26.56
64550000 CHARGES SOCIALES / CP	3 134	2 411	723	29.97
64750000 MÉDECINE DU TRAVAIL	17 280	6 000	11 280	188.00
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	61 458	45 313	16 145	35.63
68112000 DOTATIONS IMMOBILITAIRES	61 458	45 313	16 145	35.63
DOTATIONS AUX PROVISIONS	153 797	156 093	2 296	1.47
68150000 DOTAT* PROV EXPLOITATIONS	153 661	156 093	2 432	1.56
68174000 PROVISIONS CRÉANCES CLIENTS	136		136	
AUTRES CHARGES	395 113	114 918	280 195	243.82
65100000 REDEVANCES BREVETS, LICENCES	362		362	
65400000 PERTES/CRÉANCES IRRÉCOUVRABLES		850	850	100.00
65800000 CHARGES DIVERS GEST* COURANTE	141	300	160	53.12
65881000 PERTES SUR SUBV EXPLOITATIONS	394 610	113 767	280 843	246.86



## DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION</b>	2 862 151	2 192 245	669 906	30.56
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	225 503	47 158-	272 661	578.18
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	619		619	
76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	619		619	
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	619		619	
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	384	258	126	48.81
66110000 INTERETS SUR EMPRUNT	384	258	126	48.81
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>	384	258	126	48.81
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	235	258-	493	190.93
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	225 738	47 416-	273 154	576.08
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION	6 509	4 339	2 170	50.00
77180000 AUTRES PRODUITS EXCEPT/OP GEST	6 509	4 339	2 170	50.00
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS EN CAPITAL	40 191	28 953	11 238	38.81
77700000 QUOTE PART SUBV VIRÉE RÉSULTAT	40 191	28 953	11 238	38.81
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	46 700	33 293	13 407	40.27
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION	52	225	173-	76.89-
67120000 PÉNALITÉS ET AMENDES	52	225	173-	76.89-
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS EN CAPITAL		9 733	9 733-	100.00-
67520000 VALEUR NETTE ÉLÉMENTS CÉDÉS		9 733	9 733-	100.00-
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	52	9 958	9 906-	99.48-
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	46 648	23 335	23 313	99.91
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	3 134 973	2 178 379	956 594	43.91
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	2 862 587	2 202 461	660 126	29.97
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	272 386	24 082-	296 468	N5

## ANNEXE

### SOMMAIRE

Faits caractéristiques de l'exercice	page 14
<b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>	
Principes et conventions générales	14
Permanence ou changement de méthodes	15
Informations générales complémentaires	15
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b>	
Etat des immobilisations	17
Etat des amortissements	17
Tableau de variation des fonds propres	18
Tableau de variation des fonds dédiés	19
Etat des provisions	20
Etat des échéances des créances et des dettes	20
Produits à recevoir	21
Charges à payer	21
Charges et produits constatés d'avance	21
Subventions d'équipement	21
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT</b>	
Rémunération des dirigeants	22
Ventilation de l'effectif moyen	22
Valorisation des contributions volontaires	22
<b>- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS</b>	
Dettes garanties par des sûretés réelles	23
Montant des engagements financiers	23
Engagement en matière de pensions et retraites	23
<b>- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES</b>	
Produits et charges exceptionnels	23
Transferts de charges	23

NA = Non Applicable NS = Non significative

## ANNEXE

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

### **PRESENTATION DE L'ASSOCIATION**

Régie sous la forme d'une association Loi 1901 à but non lucratif, Iniziativa est implantée à Ajaccio depuis sa création en 2007.

Actuellement présidée par Mme Nora ETTORI, Iniziativa se fixe statutairement comme objectif premier " la création de toutes activités permettant l'insertion par l'économie de population en grande difficulté ".

Pour ce faire, elle est conventionnée pour le portage de cinq ateliers chantiers d'insertion : Espaces Verts, Recycl'Eco, Fil & Fer, Creativu et Premières heures en chantier depuis fin 2022.

Comme le prévoit l'article 11 de la loi 2014-856 du 31 juillet 2014 relative à l'économie sociale et solidaire, l'association Iniziativa est agréée entreprise solidaire d'utilité sociale.

### **Moyens humains**

Au 31 décembre 2023, l'équipe comptait 20 salariés permanents et 82 salariés en insertion professionnelle, répartis sur les cinq chantiers d'insertion qu'elle porte.

### **Moyens matériels**

#### **Immobilier :**

La Recyclerie - Sise ZA du Stiletto à Ajaccio dispose :

Au rez-de-chaussée de 400 m<sup>2</sup> : une zone de collecte; l'atelier électroménager de Recycl'Eco, l'atelier vaisselle du chantier Creativu, l'atelier partagé de Creativu, une salle de pause pour les salariés.

L'étage de 350 m<sup>2</sup> accueille: l'atelier de tri du linge de Fil&Fer, l'atelier couture de Fil&Fer, l'atelier informatique de Recycl'Eco, l'atelier meubles de Recycl'Eco, le local de vente en ligne de Creativu, l'atelier jouets de Creativu, la boutique textile de Fil&Fer, une salle de pause commune, les lieux de stockage et un bureau partagé pour les entretiens des salariés de la Recyclerie.

Les locaux administratifs - sis Immeuble Ivoire à Ajaccio:

Une surface de 221 m répartie en 8 bureaux, 2 salles de réunion, 1salle d'archives, une cuisine, des toilettes et un hall d'accueil.

Deux locaux de 45 m<sup>2</sup>chacun. L'un est utilisé par les Espaces Verts, l'autre par Creativu.

Le jardin potager - sis au 7 ponts à Ajaccio.

Sur ce jardin de 5000 m<sup>2</sup>, l'Association dispose d'un Caseddu et d'un chalet en bois pour stocker le matériel du chantier Espaces verts.

Un local situé au Finosello pour le chantier PHC.

Un local destiné à la menuiserie et à la cuisine du food truck, route de Mezzavia.

#### **Mobilier :**

## ANNEXE

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

Elles disposent également de matériels pour les différents chantiers :

-13 véhicules

-Matériel de manutention, un gerbeur, des transpalettes, des diables, des chariots, des tables élévatrice, ponceuses, raboteuses, testeurs, ... etc, pour le chantier Recycl'Eco

-Débroussaileuses, taille-haies, tronçonneuses, tondeuses, équipements divers, broyeurs, serres, etc ... pour les espaces verts et la voirie.

-Tables à repasser, centrales vapeurs, table de coupe, machines à coudres, petits matériels pour le chantier Fil et Fer.

-Transpalettes, diables, chariots de transports, matériel photo, matériel d'emballage utilisés sur le chantier Créativu

### Moyens financiers

Le chantier bénéficie de plusieurs partenariats financiers publics. Il est logiquement accompagné par la DREETS, par la Collectivité de Corse, la CAPA et la CGET dans le cadre du Contrat de Ville et par le FSE.

L'association dispose par ailleurs d'un réseau partenarial important dans le cadre de la mise en place de ses activités ainsi que pour l'accompagnement des personnes en insertion professionnelle.

Elle travaille et a mis en place des conventionnements avec diverses entreprises et collectivités en ce qui concerne la récupération du matériel informatique,.

Le chantier bénéficie également de partenariats pour le traitement des déchets à l'image d'Environnement Services, du Syvadec, d'Ecologic, Ecomobilier, Valdélia, Corelpile...

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'association a acquis un camion Food Truck pour l'activité "Forza Patata" qui va lui permettre une distribution alimentaire en circuit court.

L'association avec son équipe Fil et Fer a organisé un défilé upcyclé et inclusif à la Citadelle.

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

#### Principes et conventions générales

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables au secteur associatif (ANC n°2014-03 et ANC n°2018-06, modifié par le règlement ANC n°2020-08) et dans le respect du principe de prudence.

L'exercice considéré débute le 01/01/2023 et finit le 31/12/2023.

Il a une durée de 12 mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses

## ANNEXE

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

de base :

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

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

### Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) ;

### Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

### Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### Fonds dédiés

Ceux-ci enregistrent la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

### Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

### Informations générales complémentaires

L'association est financée par le FSE sur les chantiers Recycl'Eco, Creativu et Fil&Fer.

#### Pour le chantier Créativu :

L'association a déposé une demande de subvention le 14/09/2023 pour la période 2023-2024 pour un total de 158 992.80 €. La demande de 2023 qui s'élève à 58 094.97 € a été inscrite en produits dans les comptes de l'exercice 2023. Compte tenu du suivi

## ANNEXE

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

analytique comptable des dépenses prises en charge par le FSE, une provision de 56 807.45 € a été comptabilisée au 31/12/2023.

Les bilans pour les années 2020-2021-2022 ont été reçus avant la date d'établissement des comptes annuels 2023. Les pertes définitives ont été constatées au 31/12/2023 respectivement pour 99 994.11 €, 101 232.60 €, 136 718.49 € et les provisions constatées en 2020, 2021 et 2022 ont été reprises en totalité.

### Pour le chantier Fil&Fer :

L'association a déposé une demande de subvention le 14/09/2023 pour la période 2022-2023-2024 pour un total de 137 735.61 €. Les demandes de 2022-2023 qui s'élèvent à 30915.18 € et 50 351 € ont été inscrites en produits dans les comptes de l'exercice 2023.

Suite à l'absence de financement FSE en 2022, le chantier avait enregistré une perte de 25 031 €.

La subvention pour l'année 2022 (30915.18 €) est donc maintenue en produits dans les comptes 2023 pour compenser la perte réalisée en 2022 et une provision de 5884.18 € est constatée au 31/12/2023.

Compte tenu du suivi analytique comptable des dépenses prises en charge par le FSE pour 2023, une provision de 24 377.04 € a été comptabilisée au 31/12/2023.

Le résultat du chantier Fil&Fer pour 2023 s'élève donc à 25 031 € pour compenser la perte de 2022.

Le bilan FSE de l'année 2020 a été reçu et la perte de 56 665.19 € a été comptabilisée en 2023 avec reprise de la provision inscrite en 2020 pour 57 405.55 €.

### Pour le chantier Recycl'Eco:

L'association a déposé une demande de subvention le 14/09/2023 pour la période 2021-2024 pour un total de 386 957.12 €. Les demandes de 2021-2023 qui s'élèvent à 52 071.58 €, 64 186 € et 112 880.13 € ont été inscrites en produits dans les comptes de l'exercice 2023.

Suite à l'absence de financement FSE en 2021 et 2022, le chantier avait enregistré une perte de 58 894 € en 2021 et une perte de 39 586.07 € en 2022.

La subvention de l'année 2021 (52071.58 €) est donc maintenue entièrement en produits dans les comptes pour compenser la perte enregistrée (58 894 €).

La subvention pour l'année 2022 (64 186 €) est maintenue en produits dans les comptes 2023 pour compenser la perte réalisée en 2022 (39586.07 €) et une provision de 24 599.93 € est constatée au 31/12/2023.

Compte tenu du suivi analytique comptable des dépenses prises en charge par le FSE pour 2023, une provision de 41 992.37 € a été comptabilisée au 31/12/2023.

Le résultat du chantier Recycl'Eco pour 2023 s'élève donc à 98 480 € pour compenser les pertes réévaluées en 2021 et 2022.



## ANNEXE

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

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

#### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	90 131		9 685
Installations générales agencements aménagements divers	117 578		40 393
Matériel de transport	105 739		122 473
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	9 454		5 961
Avances et acomptes	17 000		
<b>TOTAL</b>	<b>339 902</b>		<b>178 511</b>
Autres participations	1 000		
Prêts, autres immobilisations financières	8 400		
<b>TOTAL</b>	<b>9 400</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>349 302</b>		<b>178 511</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		2 814	97 003	97 003
Installations générales agencements aménagements divers		40 393	117 578	117 578
Matériel de transport			228 211	228 211
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		810	14 605	14 605
Avances et acomptes	17 000			
<b>TOTAL</b>	<b>17 000</b>	<b>44 016</b>	<b>457 397</b>	<b>457 397</b>
Autres participations			1 000	1 000
Prêts, autres immobilisations financières			8 400	8 400
<b>TOTAL</b>			<b>9 400</b>	<b>9 400</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>17 000</b>	<b>44 016</b>	<b>466 797</b>	<b>466 797</b>

#### Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	51 922	17 541	2 814	66 650
Installations générales agencements aménagements divers	30 307	42 715	31 002	42 020
Matériel de transport	27 878	33 107		60 985
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	6 295	2 379	468	8 206
<b>TOTAL</b>	<b>116 402</b>	<b>95 742</b>	<b>34 283</b>	<b>177 860</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>116 402</b>	<b>95 742</b>	<b>34 283</b>	<b>177 860</b>

## ANNEXE

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

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.techniques matériel outillage indus.	17 541				
Instal.générales agenc.aménag.divers	42 715				
Matériel de transport	33 107				
Matériel de bureau informatique mobilier	2 379				
TOTAL	95 742				
TOTAL GENERAL	95 742				

### Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	50 000				50 000
Report à nouveau	374 384	24 082 -			350 302
Excédent ou déficit de l'exercice	24 082 -	24 082			272 386
Situation nette	400 302				672 688
Subventions d'investissement	97 241		71 916	46 700	122 457
TOTAL I	497 543		71 916	46 700	795 145

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation FDI AIDE DVLIT COMMERCIAL	2 5 000		10 348			14 652	
	2 5 000		10 348			14 652	
TOTAL	2 5 000		10 348			14 652	

\* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

## ANNEXE

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

### Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	471 988	153 661	471 988		153 661
<b>TOTAL</b>	<b>471 988</b>	<b>153 661</b>	<b>471 988</b>		<b>153 661</b>

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients		136			136
<b>TOTAL</b>		<b>136</b>			<b>136</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>471 988</b>	<b>153 797</b>	<b>471 988</b>		<b>153 797</b>

<b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b>		153 797	471 988		
--	--	---------	---------	--	--

Les provisions pour risques et charges inscrites au 31/12/2023 pour 153 661 € concernent le financement du FSE qui ne finance que les dépenses réelles. D'après le suivi analytique des dépenses sur chaque chantier, les fonds non dépensés sont inscrits en provision.

Lors de la réception des bilans financiers, la perte réelle est constatée et les provisions sont reprises (471 988 € pour le financement FSE 2020-2022).

La provision pour dépréciation des comptes clients correspond à des factures Fil et Fer pour lesquelles l'encaissement est incertain (factures 2021 et 2022).

### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	8 400		8 400
Autres créances clients	89 031	89 031	
Personnel et comptes rattachés	140	140	
Divers état et autres collectivités publiques	427 856	427 856	
Débiteurs divers	811	811	
Charges constatées d'avance	436	436	
<b>TOTAL</b>	<b>526 675</b>	<b>518 275</b>	<b>8 400</b>

## ANNEXE

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

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	29 153	15 204	13 949	
Fournisseurs et comptes rattachés	22 716	22 716		
Personnel et comptes rattachés	80 934	80 934		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	72 016	72 016		
Autres impôts taxes et assimilés	59 291	59 291		
<b>TOTAL</b>	<b>264 110</b>	<b>250 161</b>	<b>13 949</b>	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	17 912			

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	428 038
<b>Total</b>	<b>428 038</b>

Les autres créances concernent le solde des subventions restant à percevoir du FSE (368 499 €), le solde des subventions CDC pour 2023 (20 % pour chaque chantier), le solde de la convention au titre du fonds de développement et de l'inclusion (DDETSPP).

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 120
Dettes fiscales et sociales	100 720
<b>Total</b>	<b>109 840</b>

Les dettes fournisseurs concernent les factures non parvenues et les dettes fiscales et sociales correspondent à la provision sur congés payés.

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	436
<b>Total</b>	<b>436</b>

### Subventions d'équipement

Les subventions d'équipement reçues les années antérieures ont été reportées au résultat au prorata des dotations aux amortissements des immobilisations financées.

En 2023 l'association a reçu :

- 1631.44 € de la DDETSPP pour l'achat d'une machine à floquer
- 38 221 € pour le food truck
- 28 968.84 € de subvention demandée en 2019 à l'Ademe pour l'aménagement de l'étage de la recyclerie
- 3094.56 € de AGEFIPH pour l'aménagement du poste d'une salariée

Les investissements ayant été réalisés, les subventions ont été inscrites en compte 131 et la quote part de subvention à rapporter au résultat au prorata des amortissements a été comptabilisée.

L'association a fait une demande de subvention pour la menuiserie auprès de l'adec pour 9802.66 €. Aucun investissement n'ayant été réalisé et aucun fond n'ayant été encaissé,

## ANNEXE

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

la subvention n'a pas fait l'objet d'une inscription en comptabilité.

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

#### Rémunération des dirigeants

En application de l'article 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006, l'information sur la rémunération des cadres dirigeants salariés n'est pas donnée car cela aboutirait à donner une information individuelle.

#### Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	2
Employés	18
Ouvriers	82
Total	102

#### Valorisation des contributions volontaires

La valorisation des contributions volontaires issue des travaux accomplis par les bénévoles de l'association est basée sur les éléments suivants :

- La qualité du bénévole au sein de l'association (président, secrétaire, trésorier) ;
- La nature des travaux accomplis par le bénévole au profit de l'association (travaux d'administration de l'association, de réalisation de tâches liées à l'objet social ou à l'activité de l'association) ;
- Le nombre d'heures réalisées durant l'exercice comptable ;
- Le taux de rémunération de l'heure.

Le taux chargé de l'heure est de 22.30 € (1.5 Smic) pour un volume de 500 heures soit une évaluation de 11150 €.

Par ailleurs, l'association INIZIATIVA a bénéficié sur l'exercice 2023 de dons en nature récupérés directement à la recyclerie ou par le biais de collectes.

Les dons ne sont pas comptabilisés à l'entrée en Recyclerie.

Les sorties sont évaluées par la caisse sur le relevé de caisse (nombre d'objets vendus par catégorie).

A ce jour, il n'est pas possible d'inventorier et de valoriser ces dons en nature sans entraîner de coûts de gestion importants. La seule information suivie est le poids en KG ou tonnes des dons ainsi récupérés.

Il n'est en conséquence pas possible d'estimer la valeur du stock de dons en nature non revendus au 31/12/2023.

## ANNEXE

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

### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

#### Dettes garanties par des sûretés réelles

Néant

#### Engagements financiers

##### Engagements donnés

Néant

##### Engagements reçus

Néant

#### Engagement en matière de pensions et retraites

La société 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.

### - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

#### Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- quote part subv ademe 2020	6 509	77180000
Total	6 509	
Charges exceptionnelles		
- Amendes	52	67120000
Total	52	

#### Transferts de charges

Nature	Montant
Remboursement Formations	37 731
Total	37 731