

**ASSOCIATION DU VIMEU**

12 Rue du Bois  
80 210 CHEPY

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022**

---

Jean-Pierre Quemoun SARL au capital de 1 €  
Membre du Conseil Régional de l'Ordre des Experts Comptables des Hauts de France  
Membre du Conseil Régional de l'Ordre des Experts Comptables de Paris  
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris

35, Rue Jacquemars Giélee – 59000 LILLE - Téléphone : 09-54-39-50-76 – Télécopie : 03 20 30 00 43

79 Rue Lepic – 75018 PARIS - Téléphone : 01 42 58 53 09 – Télécopie : 01 42 52 04 45  
Siret 477 667 315 00014

ASSOCIATION DU VIMEU  
12 rue du Bois  
80210 CHEPY

Mesdames, Messieurs les Membres de l'Association du Vimeu,

**Opinion**

En exécution de la mission que vous nous avez confiée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association du VIMEU relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

**Fondement de l'opinion**

*Référentiel d'audit*

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

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

*Indépendance*

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

*Observations*

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points exposés dans l'annexe des comptes annuels au point 3- Autres informations – comptabilisation des subventions et des fonds dédiés.

**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 et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les subventions et les comptes clients.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

### **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le compte-rendu financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels qui vous ont été adressés.

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration

### **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Paris le 21/02/2024  
Pour la SARL Jean-Pierre QUEMOUN

Hélène QUEMOUN  
Commissaire aux Comptes

Signé électroniquement le 21/02/2024 par  
Hélène Quemoun



(Association) VIMEU

12 rue du bois

BP 70104

80210 CHEPY

## COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022



Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes

Cabinet OUZOULIAS

---

53/55 Avenue d'Italie  
CS60453  
80094 AMIENS CEDEX 3  
Tel : 03.22.53.27.47  
Fax : 03.22.53.27.49

11 rue des Immeubles Industriels  
CS41132  
75543 PARIS CEDEX 11  
Tel : 01.43.73.90.79  
Fax : 01.43.73.92.52

# Sommaire

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

|   |    |
|---|----|
| <i>Comptes</i>  | 1  |
| <i>Bilan Actif</i>  | 2  |
| <i>Bilan Passif</i>                                       | 3  |
| <i>Compte de Résultat 1/2</i>                             | 4  |
| <i>Compte de Résultat 2/2</i>                             | 5  |
| <i>Annexes</i>  | 6  |
| <i>Annexe au bilan</i>                                    | 7  |
| <i>Règles et méthodes comptables</i>                      | 9  |
| <i>Immobilisations</i>                                    | 12 |
| <i>Amortissements</i>                                     | 13 |
| <i>Provisions</i>   | 14 |
| <i>Créances et dettes</i>                                 | 15 |
| <i>Evaluation des contributions volontaires en nature</i> | 16 |
| <i>Effectif moyen</i>                                     | 17 |
| <i>Variation des fonds propres</i>                        | 18 |
| <i>Charges à payer</i>                                    | 19 |
| <i>Produits à recevoir</i>                                | 20 |
| <i>Charges constatés d'avance</i>                         | 21 |
| <i>Produits constatés d'avance</i>                        | 22 |
| <i>Produits et Charges exceptionnels</i>                  | 23 |
| <i>Honoraires des commissaires aux comptes</i>            | 24 |
| <i>Etats détaillés</i>                                    | 25 |
| <i>Détail de l'Actif</i>                                  | 26 |
| <i>Détail du Passif</i>                                   | 28 |
| <i>Détail du Compte de Résultat</i>                       | 30 |

# Etats financiers au 31/12/2022

## Comptes

# Bilan Actif

|  |  | 31/12/2022       |                   |                  | 31/12/2021       |
|--|--|------------------|-------------------|------------------|------------------|
|  |  | Brut             | Amort. et Dépréc. | Net              | Net              |
| ACTIF IMMOBILISE   | <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>               |                  |                   |                  |                  |
|  | Frais d'établissement                              |                  |                   |                  |                  |
|  | Frais de recherche et de développement             |                  |                   |                  |                  |
|  | Donations temporaires d'usufruit                   |                  |                   |                  |                  |
|  | Concessions brevets droits similaires              | 4 761            | 4 761             |                  |                  |
|  | Autres immobilisations incorporelles (1)           |                  |                   |                  |                  |
|  | Immobilisations incorporelles en cours             |                  |                   |                  |                  |
|  | Avances et acomptes                                |                  |                   |                  |                  |
|  | <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                 |                  |                   |                  |                  |
|  | Terrains   |                  |                   |                  |                  |
|  | Constructions                                      |                  |                   |                  |                  |
|  | Installations techniques, mat. et outillage indus. | 104 526          | 79 022            | 25 504           | 25 446           |
|  | Autres immobilisations corporelles                 | 135 516          | 49 129            | 86 387           | 26 719           |
|  | Immobilisations corporelles en cours               | 32 641           |                   | 32 641           | 15 192           |
| Avances et acomptes  |  |                  |                   |                  |                  |
| <b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b> |  |                  |                   |                  |                  |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>                         |  |                  |                   |                  |                  |
| Participations évaluées selon mise en équival.                 |  |                  |                   |                  |                  |
| Autres participations  |  |                  |                   |                  |                  |
| Créances rattachées à des participations                       |  |                  |                   |                  |                  |
| Autres titres immobilisés                                      | 75   |                  | 75                | 75               |                  |
| Prêts  | 26 218   |                  | 26 218            | 17 320           |                  |
| Autres immobilisations financières                             | 721  |                  | 721               | 721              |                  |
|  | <b>TOTAL ( I )</b>                                 | <b>304 458</b>   | <b>132 911</b>    | <b>171 546</b>   | <b>85 473</b>    |
| ACTIF CIRCULANT  | <b>STOCKS ET EN-COURS</b>                          |                  |                   |                  |                  |
|  | Matières premières, approvisionnements             |                  |                   |                  |                  |
|  | En-cours de production de biens                    |                  |                   |                  |                  |
|  | En-cours de production de services                 |                  |                   |                  |                  |
|  | Produits intermédiaires et finis                   |                  |                   |                  |                  |
|  | Marchandises                                       |                  |                   |                  |                  |
|  | <b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>    | 4 937            |                   | 4 937            |                  |
|  | <b>CREANCES (3)</b>                                |                  |                   |                  |                  |
|  | Créances clients, usagers et comptes rattachés     | 76 552           | 11 770            | 64 782           | 130 968          |
|  | Créances reçues par legs ou donations              |                  |                   |                  |                  |
| Autres créances  | 339 821  |                  | 339 821           | 445 512          |                  |
| <b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>                         | 971  |                  | 971               | 971              |                  |
| <b>DISPONIBILITES</b>  | 884 544  |                  | 884 544           | 972 701          |                  |
| COMPTES DE REGULARISATION                                      | Charges constatées d'avance                        | 4 014            |                   | 4 014            | 2 964            |
|  | <b>TOTAL ( II )</b>                                | <b>1 310 840</b> | <b>11 770</b>     | <b>1 299 070</b> | <b>1 553 116</b> |
|  | Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )        |                  |                   |                  |                  |
| Primes de remboursement des obligations ( IV )                 |  |                  |                   |                  |                  |
| Ecart de conversion actif ( V )                                |  |                  |                   |                  |                  |
|  | <b>TOTAL ACTIF ( I à V )</b>                       | <b>1 615 298</b> | <b>144 682</b>    | <b>1 470 616</b> | <b>1 638 589</b> |
|  | (1) dont droit au bail                             |                  |                   |                  |                  |
|  | (2) dont à moins d'un an                           |                  |                   | 26 939           | 18 041           |
|  | (3) dont à plus d'un an                            |                  |                   |                  |                  |

# Bilan Passif

|   |  | 31/12/2022       | 31/12/2021       |
|---|--|------------------|------------------|
| FONDS PROPRES                                   | <b>Fonds propres sans droit de reprise</b>                                   |                  |                  |
|   | Fonds propres statutaires  | 1 040 091        | 720 101          |
|   | Fonds propres complémentaires  |                  |                  |
|   | <b>Fonds propres avec droit de reprise</b>                                   |                  |                  |
|   | Fonds propres statutaires  |                  |                  |
|   | Fonds propres complémentaires  |                  |                  |
|   | Ecart de réévaluation  |                  |                  |
|   | Réserves   |                  |                  |
|   | Réserves statutaires ou contractuelles                                       |                  |                  |
|   | Réserves pour projet de l'entité   |                  |                  |
| Autres  |  |                  |                  |
| Report à nouveau                                |  |                  |                  |
|   | <b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>                                     | <b>(71 096)</b>  | <b>319 989</b>   |
|   | <b>Total des fonds propres (situation nette)</b>                             | <b>968 994</b>   | <b>1 040 091</b> |
|   | Fonds propres consommables   |                  |                  |
|   | Subventions d'investissement   |                  |                  |
|   | Provisions réglementées  |                  |                  |
|   | <b>Total des autres fonds propres</b>  |                  |                  |
|   | <b>Total des fonds propres</b>   | <b>968 994</b>   | <b>1 040 091</b> |
| Fonds reportés et dédiés                        | Fonds reportés liés aux legs ou donations                                    |                  |                  |
|   | Fonds dédiés sur subventions d'exploitation                                  |                  |                  |
|   | Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes               |                  |                  |
|   | Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public                  |                  |                  |
|   | <b>Total des fonds reportés et dédiés</b>                                    |                  |                  |
| Provisions                                      | Provisions pour risques  |                  |                  |
|   | Provisions pour charges  | 199 474          | 149 474          |
|   | <b>Total des provisions</b>  | <b>199 474</b>   | <b>149 474</b>   |
| DETTES (1)                                      | <b>DETTES FINANCIERES</b>  |                  |                  |
|   | Emprunts obligataires convertibles   |                  |                  |
|   | Autres emprunts obligataires   |                  |                  |
|   | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)                      |                  |                  |
|   | Emprunts et dettes financières divers  |                  |                  |
|   | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                             | 6 419            | 2 840            |
|   | <b>DETTES D'EXPLOITATION</b>   |                  |                  |
|   | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                     | 27 450           | 32 882           |
|   | Dettes des legs ou donations   |                  |                  |
|   | Dettes fiscales et sociales  | 239 053          | 190 142          |
| <b>DETTES DIVERSES</b>                          |  |                  |                  |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés |  |                  |                  |
| Autres dettes                                   | 15 986   | 7 503            |                  |
| Produits constatés d'avance                     | 13 240   | 215 657          |                  |
|   | <b>Total des dettes</b>  | <b>302 147</b>   | <b>449 025</b>   |
|   | Ecart de conversion passif   |                  |                  |
|   | <b>TOTAL PASSIF</b>  | <b>1 470 616</b> | <b>1 638 589</b> |
|   | Résultat de l'exercice exprimé en centimes                                   | (71 096,23)      | 319 989,23       |
|   | (1) Dont à moins d'un an   | 295 729          | 446 185          |
|   | (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP |                  |                  |

## Compte de Résultat

1/2

|                               |   | 31/12/2022       | 31/12/2021       |
|-------------------------------|---|------------------|------------------|
|                               |   | 12 mois          | 12 mois          |
| PRODUITS D'EXPLOITATION       | Cotisations   |                  |                  |
|                               | Vente de biens et services  |                  |                  |
|                               | Ventes de biens   | 15 470           | 5 663            |
|                               | dont ventes de dons en nature   |                  |                  |
|                               | Ventes de prestations de service  | 594 042          | 638 190          |
|                               | dont parrainages  |                  |                  |
|                               | Produits de tiers financeurs  |                  |                  |
|                               | Concours publics et subventions d'exploitation                                  | 2 370 273        | 2 229 611        |
|                               | 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 | 23 988           | 110 315          |
| Utilisations des fonds dédiés |   |                  |                  |
| Autres produits               |   |                  |                  |
|                               | <b>Total des produits d'exploitation</b>  | <b>3 003 774</b> | <b>2 983 778</b> |
| CHARGES D'EXPLOITATION        | Achats de marchandises  |                  |                  |
|                               | Variation de stock  |                  |                  |
|                               | Achats de matières et autres approvisionnements                                 | 1 298            | 871              |
|                               | Variation de stock  |                  |                  |
|                               | Autres achats et charges externes   | 269 435          | 210 907          |
|                               | Aides financières   |                  |                  |
|                               | Impôts, taxes et versements assimilés   | 83 502           | 75 137           |
|                               | Salaires et traitements   | 2 248 838        | 2 022 586        |
|                               | Charges sociales  | 319 552          | 224 630          |
|                               | Dotation aux amortissements et dépréciations                                    | 34 556           | 18 399           |
|                               | Dotation aux provisions   | 67 100           | 61 829           |
| Reports en fonds dédiés       |   |                  |                  |
| Autres charges                | 1 599   | 946              |                  |
|                               | <b>Total des charges d'exploitation</b>   | <b>3 025 880</b> | <b>2 615 305</b> |
|                               | <b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>  | <b>(22 106)</b>  | <b>368 473</b>   |

# Compte de Résultat

2/2

|  |   | 31/12/2022       | 31/12/2021       |
|--|---|------------------|------------------|
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>                         |   | <b>(22 106)</b>  | <b>368 473</b>   |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                             | De participation  | 1                |                  |
|  | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé        |                  |                  |
|  | Autres intérêts et produits assimilés                             |                  |                  |
|  | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |                  |                  |
|  | Différences positives de change                                   |                  |                  |
|  | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement     |                  |                  |
| <b>Total des produits financiers</b>                   |   | <b>1</b>         |                  |
| <b>CHARGES FINANCIERS</b>                              | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |                  |                  |
|  | Intérêts et charges assimilées                                    |                  |                  |
|  | Différences négatives de change                                   |                  |                  |
|  | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement    |                  |                  |
| <b>Total des charges financières</b>                   |   |                  |                  |
| <b>RESULTAT FINANCIER</b>                              |   | <b>1</b>         |                  |
| <b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>                   |   | <b>(22 105)</b>  | <b>368 473</b>   |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                          | Sur opérations de gestion   | 36 450           | 2 867            |
|  | Sur opérations en capital   | 600              |                  |
|  | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |                  |                  |
| <b>Total des produits exceptionnels</b>                |   | <b>37 050</b>    | <b>2 867</b>     |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                         | Sur opérations de gestion   | 64 892           | 50 864           |
|  | Sur opérations en capital   |                  |                  |
|  | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 21 150           | 487              |
| <b>Total des charges exceptionnelles</b>               |   | <b>86 042</b>    | <b>51 351</b>    |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                           |   | <b>(48 991)</b>  | <b>(48 484)</b>  |
| Participation des salariés aux résultats               |   |                  |                  |
| Impôts sur les bénéfices                               |   |                  |                  |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>                              |   | <b>3 040 826</b> | <b>2 986 646</b> |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>                               |   | <b>3 111 922</b> | <b>2 666 656</b> |
| <b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>                             |   | <b>(71 096)</b>  | <b>319 989</b>   |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>             |   |                  |                  |
| Dons en nature   |   |                  |                  |
| Prestations en nature                                  |   |                  |                  |
| Bénévolat  |   |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>   |   |                  |                  |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b> |   |                  |                  |
| Secours en nature                                      |   |                  |                  |
| Mise à disposition gratuite de biens                   |   |                  |                  |
| Prestations  |   |                  |                  |
| Personnel bénévole                                     |   |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>   |   |                  |                  |

# Etats financiers au 31/12/2022

## Annexes

## Annexe au Bilan

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **1 470 616** euros
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
  - un total produits de **3 040 826** euros
  - un total charges de **3 111 922** euros
  - dégage un résultat de **-71 096** euros

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2022**
- finit le **31/12/2022**
- et a une durée de **12** mois.

Les notes (ou tableaux ) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le dirigeant de **(Association) VIMEU** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

### **1. Objet social de l'entité**

L'objet social de l'ASSOCIATION du VIMEU est la lutte contre l'exclusion en favorisant l'insertion sociale et professionnelle.

### **2. Activités ou missions sociales et moyens mis en oeuvre**

Les domaines de compétences de la structure sont les suivants:

## Annexe au Bilan

- Formation de jeunes, adultes, publics en difficultés d'insertion sociales et/ou professionnelle

- Accompagnement socioprofessionnel de publics demandeur d'emploi dont de longue durée, sans qualification, personnes bénéficiaires de minimas sociaux, travailleurs handicapés, salariés, salariés en insertion.

Ces actions sont rendues possible grâce aux agréments obtenus permettant ainsi un engagement de qualité et de résultat avec des équipes formées et en relation directe avec les acteurs économiques.

Pour réaliser ces actions, les ressources de l'Association sont composées

- des subventions qui pourraient lui être accordées par l'Etat, la Région, le Département, les Communes et les Etablissements publics ou semi-publics
- des sommes reçues en contre partie des prestations fournies par l'Association
- de toute autre ressource autorisée par les textes législatifs et règlementaires

### **3. Faits marquants de l'exercice**

Néant

# Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

L'exercice considéré débute le **01/01/2022** et finit le **31/12/2022**.

Il a une durée de **12** mois.

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 470 616** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **3 040 826** euros et un total **charges** de **3 111 922** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-71 096** euros.

## 1. Méthode générale

Les comptes annuels sont établis selon les règlements suivants :

- Le règlement n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général,
- Le règlement n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but lucratif et au règlement 2020-08 du 4 décembre 2020, modifiant le règlement 2018-06.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses 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.

## Circonstances empêchant la comparabilité des comptes

Néant

## Changement de méthodes

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

## 2. Méthodes et règles d'évaluation

### Immobilisations

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

## Règles et Méthodes Comptables

Conformément au règlement CRC 2002-10, les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les durées moyennes d'amortissement pour les principaux types d'immobilisations sont les suivantes :

|                             |              |
|-----------------------------|--------------|
| Constructions               | : 10 ans     |
| Agencements & aménagements  | : 2 à 15 ans |
| Installations techniques    | : 5 à 10 ans |
| Matériels & outillages      | : 1 à 5 ans  |
| Matériel de transport       | : 2 à 10 ans |
| Matériel mobilier de bureau | : 5 à 10 ans |

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.

### 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.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables

### Disponibilités

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

### Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

### Provisions pour IDR

Au titre de l'année 2022, la provision a été **dotée** pour 50 000 €.

La provision totale s'élève donc à 199 473,98 € correspondant à ¼ de mois de salaire **chargé (charges sociales et fiscales)** par jour d'ancienneté.

# Règles et Méthodes Comptables

## **3. Autres informations**

### **Événements postérieurs à la clôture**

Néant

### **Subventions**

- La comptabilisation des subventions ne respecte pas l'Art 142-8 du RÈGLEMENT N° 2018-06 du 5 décembre 2018 Relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, En principe, les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative, pour la totalité de la subvention. En l'espèce : la fraction des subventions pluriannuelles rattachée à des exercices futurs n'a pas été comptabilisée en totalité lors de la notification, et donc n'est pas inscrite à la clôture de l'exercice dans un compte « Produits comptabilisés d'avance ».

### **Fonds dédiés**

En principe : la partie des ressources dédiées par des tiers financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice, n'a pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard est comptabilisée au compte de passif « Fonds dédiés » avec pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte « Reports en fonds dédiés ».

En l'espèce : le mécanisme des fonds dédiés n'a pas été utilisé

## Immobilisations

|  | Valeurs brutes début d'exercice | Mouvements de l'exercice |                |               |              | Valeurs brutes au 31/12/2022 |
|--|---------------------------------|--------------------------|----------------|---------------|--------------|------------------------------|
|  |                                 | Augmentations            |                | Diminutions   |              |                              |
|  |                                 | Réévaluations            | Acquisitions   | Virent p.à p. | Cessions     |                              |
| <b>INCORPORELLES</b>   |                                 |                          |                |               |              |                              |
| Frais d'établissement et de développement                              |                                 |                          |                |               |              |                              |
| Donations temporaires d'usufruit                                       |                                 |                          |                |               |              |                              |
| Autres   | 4 761                           |                          |                |               |              | 4 761                        |
| <b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                             | <b>4 761</b>                    |                          |                |               |              | <b>4 761</b>                 |
| <b>CORPORELLES</b>   |                                 |                          |                |               |              |                              |
| Terrains   |                                 |                          |                |               |              |                              |
| Constructions sur sol propre<br>sur sol d'autrui<br>instal. agencement |                                 |                          |                |               |              |                              |
| Instal technique, matériel outillage industriels                       | 91 255                          |                          | 13 270         |               |              | 104 526                      |
| Instal., agencement, aménagement divers                                | 2 240                           |                          |                |               |              | 2 240                        |
| Matériel de transport  | 34 038                          |                          | 87 615         |               | 3 400        | 118 254                      |
| Matériel de bureau, informatique et mobilier                           | 12 246                          |                          | 2 776          |               |              | 15 022                       |
| Emballages récupérables et divers                                      |                                 |                          |                |               |              |                              |
| Immobilisations corporelles en cours                                   | 15 192                          |                          | 17 449         |               |              | 32 641                       |
| Avances et acomptes  |                                 |                          |                |               |              |                              |
| <b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                               | <b>154 972</b>                  |                          | <b>121 111</b> |               | <b>3 400</b> | <b>272 683</b>               |
| <b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>         |                                 |                          |                |               |              |                              |
| <b>FINANCIERES</b>   |                                 |                          |                |               |              |                              |
| Participations évaluées en équivalence                                 |                                 |                          |                |               |              |                              |
| Autres participations  |                                 |                          |                |               |              |                              |
| Autres titres immobilisés  | 75                              |                          |                |               |              | 75                           |
| Prêts et autres immobilisations financières                            | 18 041                          |                          | 8 898          |               |              | 26 939                       |
| <b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>                               | <b>18 116</b>                   |                          | <b>8 898</b>   |               |              | <b>27 014</b>                |
| <b>TOTAL</b>   | <b>177 849</b>                  |                          | <b>130 009</b> |               | <b>3 400</b> | <b>304 458</b>               |

## Amortissements

|  |  | Amortissements<br>début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |                | Amortissements<br>au<br>31/12/2022 |
|--|--|---------------------------------------|--------------------------|----------------|------------------------------------|
|  |  |                                       | Dotations                | Diminutions    |                                    |
| INCORPORELLES                            | Frais d'établissement et de développement  |                                       |                          |                |                                    |
|  | Donations temporaires d'usufruit   |                                       |                          |                |                                    |
|  | Autres   | 4 761                                 |                          |                | 4 761                              |
|  | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>   | <b>4 761</b>                          |                          |                | <b>4 761</b>                       |
| CORPORELLES                              | Terrains   |                                       |                          |                |                                    |
|  | Constructions sur sol propre<br>sur sol d'autrui<br>instal. agencement aménagement |                                       |                          |                |                                    |
|  | Instal technique, matériel outillage industriels                                   | 65 809                                | 13 213                   |                | 79 022                             |
|  | Autres instal., agencement, aménagement divers                                     | 245                                   | 312                      |                | 557                                |
|  | Matériel de transport  | 14 384                                | 27 688                   | 3 400          | 38 671                             |
|  | Matériel de bureau, mobilier   | 7 177                                 | 2 723                    |                | 9 901                              |
|  | Emballages récupérables et divers  |                                       |                          |                |                                    |
| <b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b> | <b>87 615</b>  | <b>43 936</b>                         | <b>3 400</b>             | <b>128 150</b> |                                    |
| <b>TOTAL</b>                             |  | <b>92 376</b>                         | <b>43 936</b>            | <b>3 400</b>   | <b>132 911</b>                     |

## Provisions

|   |   | Début exercice | Augmentations | Diminutions | 31/12/2022     |
|---|---|----------------|---------------|-------------|----------------|
| PROVISIONS REGLEMEENTEES  | Reconstruction gisements miniers et pétroliers  |                |               |             |                |
|   | Provisions pour investissement  |                |               |             |                |
|   | Provisions pour hausse des prix   |                |               |             |                |
|   | Provisions pour amortissements dérogatoires   |                |               |             |                |
|   | Provisions fiscales pour prêts d'installation   |                |               |             |                |
|   | Provisions autres   |                |               |             |                |
| <b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>   |   |                |               |             |                |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES  | Pour litiges  |                |               |             |                |
|   | Pour garanties données aux clients  |                |               |             |                |
|   | Pour pertes sur marchés à terme   |                |               |             |                |
|   | Pour amendes et pénalités   |                |               |             |                |
|   | Pour pertes de change   |                |               |             |                |
|   | Pour pensions et obligations similaires   | 149 474        | 50 000        |             | 199 474        |
|   | Pour impôts   |                |               |             |                |
|   | Pour renouvellement des immobilisations   |                |               |             |                |
|   | Pour gros entretien et grandes révisions  |                |               |             |                |
| Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer  |   |                |               |             |                |
| Autres  |   |                |               |             |                |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>   |   | <b>149 474</b> | <b>50 000</b> |             | <b>199 474</b> |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION  | Sur immobilisations   |                |               |             |                |
|   | <ul style="list-style-type: none"> <li>incorporelles</li> <li>corporelles</li> <li>legs ou donations</li> <li>des titres mis en équivalence</li> <li>titres de participation</li> <li>autres immo. financières</li> </ul> |                |               |             |                |
|   | Sur stocks et en-cours  |                |               |             |                |
|   | Sur comptes clients, usagers  |                | 11 770        |             | 11 770         |
|   | Sur créances reçues par legs ou donations   |                |               |             |                |
|   | Autres  |                |               |             |                |
| <b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>   |   |                | <b>11 770</b> |             | <b>11 770</b>  |
| <b>TOTAL GENERAL</b>  |   | <b>149 474</b> | <b>61 770</b> |             | <b>211 244</b> |
| Dont dotations et reprises  |   |                | 78 870        |             |                |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- d'exploitation</li> <li>- financières</li> <li>- exceptionnelles</li> </ul>                              |   |                |               |             |                |
| Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I. |   |                |               |             |                |

## Créances et Dettes

|                             |   | 31/12/2022     | 1 an au plus   | plus d'1 an |
|-----------------------------|---|----------------|----------------|-------------|
| CREANCES                    | Créances rattachées à des participations                      |                |                |             |
|                             | Prêts   | 26 218         | 26 218         |             |
|                             | Autres immobilisations financières                            | 721            | 721            |             |
|                             | Clients, usagers douteux ou litigieux                         | 11 770         | 11 770         |             |
|                             | Autres créances clients, usagers                              | 64 782         | 64 782         |             |
|                             | Créances représentatives des titres prêtés                    |                |                |             |
|                             | Personnel et comptes rattachés                                | 2 086          | 2 086          |             |
|                             | Sécurité sociale et autres organismes sociaux                 | 21 392         | 21 392         |             |
|                             | Impôts sur les bénéfices                                      |                |                |             |
|                             | Taxes sur la valeur ajoutée                                   |                |                |             |
|                             | Autres impôts, taxes versements assimilés                     |                |                |             |
|                             | Divers  | 201 431        | 201 431        |             |
|                             | Confédération, fédération, union, entités affiliées           |                |                |             |
|                             | Créances reçues par legs ou donations                         |                |                |             |
|                             | Débiteurs divers  | 114 911        | 114 911        |             |
| Charges constatées d'avance | 4 014   | 4 014          |                |             |
|                             | <b>TOTAL DES CREANCES</b>                                     | <b>447 326</b> | <b>447 326</b> |             |
|                             | Prêts accordés en cours d'exercice                            | 8 898          |                |             |
|                             | Remboursements obtenus en cours d'exercice                    |                |                |             |
|                             | Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) |                |                |             |

|   |   | 31/12/2022     | 1 an au plus   | 1 à 5 ans | plus de 5 ans |
|---|---|----------------|----------------|-----------|---------------|
| DETTES                                    | Emprunts obligataires convertibles                    |                |                |           |               |
|   | Autres emprunts obligataires                          |                |                |           |               |
|   | Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine  |                |                |           |               |
|   | Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine |                |                |           |               |
|   | Emprunts et dettes financières divers                 |                |                |           |               |
|   | Fournisseurs et comptes rattachés                     | 27 450         | 27 450         |           |               |
|   | Dettes des legs ou donations                          |                |                |           |               |
|   | Personnel et comptes rattachés                        | 85 618         | 85 618         |           |               |
|   | Sécurité sociale et autres organismes sociaux         | 152 403        | 152 403        |           |               |
|   | Impôts sur les bénéfices                              |                |                |           |               |
|   | Taxes sur la valeur ajoutée                           |                |                |           |               |
|   | Obligations cautionnées                               |                |                |           |               |
|   | Autres impôts, taxes et assimilés                     | 1 032          | 1 032          |           |               |
|   | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés       |                |                |           |               |
|   | Confédération, fédération, union, entités affiliées   |                |                |           |               |
| Autres dettes                             | 15 986  | 15 986         |                |           |               |
| Dettes représentative de titres empruntés |   |                |                |           |               |
| Produits constatés d'avance               | 13 240  | 13 240         |                |           |               |
|   | <b>TOTAL DES DETTES</b>                               | <b>295 729</b> | <b>295 729</b> |           |               |
|   | Emprunts souscrits en cours d'exercice                |                |                |           |               |
|   | Emprunts remboursés en cours d'exercice               |                |                |           |               |
|   | Emprunts dettes associés (personnes physiques)        |                |                |           |               |

## Evaluation des contributions volontaires en nature

| Répartition par nature de produits | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|------------------------------------|------------|------------|
| Dons en nature                     |            |            |
| Prestations en nature              |            |            |
| Bénévolat                          |            |            |
| <b>Total</b>                       |            |            |

| Répartition par nature de charges    | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--------------------------------------|------------|------------|
| Secours en nature                    |            |            |
| Mise à disposition gratuite de biens |            |            |
| Prestations                          |            |            |
| Personnel bénévole                   |            |            |
| <b>Total</b>                         |            |            |

## Effectif moyen

|                              |  | 31/12/2022 | Interne    | Externe |
|------------------------------|--|------------|------------|---------|
| EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE | Cadres & professions intellectuelles supérieures |            | 1          |         |
|                              | Professions intermédiaires                       |            |            |         |
|                              | Employés   |            | 24         |         |
|                              | Ouvriers   |            | 120        |         |
|                              | <b>TOTAL</b>                                     |            | <b>145</b> |         |

## Variation des Fonds Propres

|  | Fonds propres<br>clôture 31/12/2021 | Affectation<br>du résultat N-1 | Augmentation | Diminution ou<br>consommation | Fonds propres<br>clôture 31/12/2022 |
|--|-------------------------------------|--------------------------------|--------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise            | 720 101                             |                                | 319 989      |                               | 1 040 091                           |
| Fonds propres avec droit de reprise            |                                     |                                |              |                               |                                     |
| Ecart de réévaluation                          |                                     |                                |              |                               |                                     |
| Réserves statutaires ou contractuelles         |                                     |                                |              |                               |                                     |
| Réserves pour projet de l'entité               |                                     |                                |              |                               |                                     |
| Autres réserves                                |                                     |                                |              |                               |                                     |
| Report à nouveau                               |                                     | 319 989                        | (319 989)    |                               |                                     |
| Report à nouveau sous ctrl de tiers financeurs |                                     |                                |              |                               |                                     |
| Excédent ou déficit de l'exercice              | 319 989                             | (319 989)                      |              | 71 096                        | (71 096)                            |
| <b>Situation nette</b>                         | <b>1 040 091</b>                    |                                |              | <b>71 096</b>                 | <b>968 994</b>                      |
| Fonds propres consommables                     |                                     |                                |              |                               |                                     |
| Subventions d'investissement                   |                                     |                                |              |                               |                                     |
| Provisions réglementées                        |                                     |                                |              |                               |                                     |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>1 040 091</b>                    |                                |              | <b>71 096</b>                 | <b>968 994</b>                      |

## Charges à payer

|   |        | 31/12/2022     |
|---|--------|----------------|
| <b>Total des Charges à payer</b>                |        | <b>104 610</b> |
| <b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b> |        | <b>4 490</b>   |
| FOURN.BIENS - SERV FAC N/PARV                   | 4 490  |                |
| <b>Dettes fiscales et sociales</b>              |        | <b>84 134</b>  |
| Dettes prov. congés payés                       | 60 850 |                |
| CHARGES SOCIALES SUR PRIMES                     | 23 284 |                |
| <b>Autres dettes</b>                            |        | <b>15 986</b>  |
| Charges à payer                                 | 15 986 |                |

## Produits à recevoir

31/12/2022

| Total des Produits à recevoir  |         | 338 287        |
|--------------------------------|---------|----------------|
| <b>Autres créances clients</b> |         | <b>553</b>     |
| CLIENTS FACT A ETABLIR         | 553     |                |
| <b>Autres créances</b>         |         | <b>337 734</b> |
| CHARGES SOCIALES SUR CP        | 17 261  |                |
| IJSS A RECEVOIR                | 4 131   |                |
| CONVENTIONS                    | 201 431 |                |
| Produits à recevoir            | 114 911 |                |

## Charges constatées d'avance

|   | Période | Montants | 31/12/2022 |
|---|---------|----------|------------|
| Charges constatées d'avance - EXPLOITATION    |         | 4 014    | 4 014      |
| Charges constatées d'avance - FINANCIERES     |         |          |            |
| Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES |         |          |            |
|   | TOTAL   |          | 4 014      |

## Produits constatés d'avance

|   | Période | Montants | 31/12/2022    |
|---|---------|----------|---------------|
| Produits constatés d'avance - EXPLOITATION  |         | 13 240   | 13 240        |
| Produits constatés d'avance - FINANCIERS    |         |          |               |
| Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS |         |          |               |
| <b>TOTAL</b>                                |         |          | <b>13 240</b> |

## Produits et Charges exceptionnels

|  |        | 31/12/2022      |
|--|--------|-----------------|
| <b>Total des produits exceptionnels</b>                      |        | <b>37 050</b>   |
| <b>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</b>      |        | <b>36 450</b>   |
| AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS                                | 611    |                 |
| PRODUITS S/ EXERC.ANTERIEURS                                 | 35 839 |                 |
| <b>Produits exceptionnels sur opérations en capital</b>      |        | <b>600</b>      |
| PDTS CESSIONS ELTS ACTIF CORP                                | 600    |                 |
| <b>Total des charges exceptionnelles</b>                     |        | <b>86 042</b>   |
| <b>Charges exceptionnelles sur opération de gestion</b>      |        | <b>64 892</b>   |
| AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES                               | 4 017  |                 |
| Charges /exercices antérieurs                                | 60 874 |                 |
| <b>Dotations excep. aux amortissements et aux provisions</b> |        | <b>21 150</b>   |
| DOT.AMORTIS.EXCEPTIONNELS                                    | 21 150 |                 |
| <b>Résultat exceptionnel</b>                                 |        | <b>(48 991)</b> |

## Honoraires des Commissaires aux Comptes

|  | Montant inscrit au compte de résultat |              |               |               |            |            |   |   |
|--|---------------------------------------|--------------|---------------|---------------|------------|------------|---|---|
|  | 31/12/2022                            | 31/12/2021   | %             | %             | 31/12/2022 | 31/12/2021 | % | % |
| <b>Audit</b>   |                                       |              |               |               |            |            |   |   |
| Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés      |                                       |              |               |               |            |            |   |   |
| Emetteur SARL JEAN PIERRE QUEMOUN<br>Filiales intégrées globalement                        | 10 120                                | 8 131        | 100,00        | 100,00        |            |            |   |   |
| Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes |                                       |              |               |               |            |            |   |   |
| Emetteur SARL JEAN PIERRE QUEMOUN<br>Filiales intégrées globalement                        |                                       |              |               |               |            |            |   |   |
| <b>Sous-total</b>  | <b>10 120</b>                         | <b>8 131</b> | <b>100,00</b> | <b>100,00</b> |            |            |   |   |
| <b>Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement</b>       |                                       |              |               |               |            |            |   |   |
| Juridique, fiscal, social  |                                       |              |               |               |            |            |   |   |
| Autres   |                                       |              |               |               |            |            |   |   |
| <b>Sous-total</b>  |                                       |              |               |               |            |            |   |   |
| <b>TOTAL</b>   | <b>10 120</b>                         | <b>8 131</b> | <b>100,00</b> | <b>100,00</b> |            |            |   |   |