
Comptes Annuels

Association Ambarésienne Loisirs et Culture

Hôtel de Ville

18 place de la Victoire

33440 AMBARES ET LAGRAVE

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



Cabinet Jean-Marc PENNE

Expert-comptable et commissaire aux comptes

8 allée Elsa Triolet - Bâtiment B

33150 CENON

Tél : 05.35.38.72.41

Email : jm.penne33@gmail.com



Sommaire

Comptes Annuels	1
Sommaire	2
Rapport de présentation	3
Etats financiers	4
Bilan	5
Bilan	6
Bilan Association comparatif	9
Compte de résultat	10
Compte de Résultat	11
Compte de Résultat comparatif	13
Annexes	14
Variation des fonds propres associatifs	15
Emplois et évaluations des contributions volontaires en nature	16
Principes comptables, méthodes d'évaluation	17
Charges à Payer	18
Provisions Inscrites au Bilan	19
Etat des Echéances des Créances et Dettes	20
Immobilisations et amortissements	21
Charges et Produits Constatés d'Avance	22
Soldes Intermédiaires de Gestion	23

Rapport de présentation

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise **AALC** pour l'exercice du **01/01/2023** au **31/12/2023** et conformément à nos accords, j'ai effectué les diligences prévues par les normes de présentation définies par l'Ordre des Experts-comptables.

Les comptes annuels ci -joints, qui comportent 23 pages, se caractérisent par les données suivantes :

- Total du Bilan en Euros : 150 496
- Chiffre d'affaires en Euros : 8 762
- Résultat net comptable en Euros : (55 260)

Fait à Cenon

Le 2 mai 2024

Signature de l'expert-comptable

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'J' followed by 'M' and 'P', likely representing Jean-Marc Penne.

Etats financiers

Bilan

Bilan**Actif**

Rubriques	Montant brut	Dépréciation	Montant net N	Montant net N-1
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	5 611	5 611		
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillage industriels	40 941	26 932	14 009	2 585
Autres immobilisations corporelles	7 215	2 232	4 983	
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations et créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 319		1 319	1 319
Total I	55 086	34 775	20 311	3 904
Stocks et en-cours				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services) (a)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés s/commandes				
Créances (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	37 027		37 027	29 037
Autres créances	27		27	603
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	92 729		92 729	148 543
Charges constatées d'avance	416		416	418
Total II	130 199		130 199	178 601
Charges à répartir sur plusieurs exercices III				
Primes de remboursement des obligations IV				

Ecart de conversion (actif) V				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	185 285	34 775	150 511	182 505

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

(a) A ventiler, le cas échéant, entre biens d'une part et services d'autre part

Rubriques	Montant brut	Montant net N
Engagements reçus		
Legs nets à réaliser :		
Acceptés par les organismes statutaires compétents ;		
Autorisés par l'organisme de tutelle ;		
Dons en nature restant à vendre.		

Passif

Rubriques	Montant net N	Montant net N-1
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves	18 086	18 086
Report à nouveau	12 701	14 143
Résultat de l'exercice	(55 260)	(1 442)
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports		
- Legs et donations		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (commodat)		
Total I	(24 473)	30 786
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	79 121	71 886
Fonds dédiés		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
Total II	79 121	71 886
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		173
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 996	10 748
Dettes sociales et fiscales	19 125	18 075
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance	66 741	50 837
Total III	95 863	79 833
Ecart de conversion (passif) (IV)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	150 511	182 505

Bilan Association comparatif

Actif

Rubriques		% du poste	% de l'actif		% du poste	% de l'actif
Immobilisations incorporelles		0%	0%		0%	0%
Immobilisations corporelles	18 993	94%	13%	2 585	66%	1%
Immobilisations financières	1 319	6%	1%	1 319	34%	1%
Actif immobilisé	20 311	100%	13%	3 904	100%	2%
Stocks		0%	0%		0%	0%
Créances	37 054	29%	25%	29 640	17%	16%
Disponibilités	92 729	71%	62%	148 543	83%	81%
Actif circulant	129 784	100%	86%	178 183	100%	98%
Comptes de régularisation	416	100%	0%	418	100%	0%
TOTAL ACTIF	150 511		100%	182 505		100%

Passif

Rubriques		% du poste	% du passif		% du poste	% du passif
Fonds propres	30 786	-126%	21%	32 229	105%	18%
Résultat de l'exercice	(55 260)	226%	-37%	(1 442)	-5%	-1%
Autres fonds associatifs		0%	0%		0%	0%
Capitaux propres	(24 473)	100%	-17%	30 786	100%	17%
Provisions pour risques et charges	79 121	100%	54%	71 886	100%	40%
Fonds dédiés			0%		0%	0%
Emprunts et dettes financières		0%	0%	173	1%	0%
Autres dettes	29 122	100%	18%	28 823	99%	14%
Dettes	29 122	100%	18%	28 996	100%	15%
Comptes de régularisation passif	66 741	100%	45%	50 837	100%	28%
TOTAL PASSIF	150 511		100%	182 505		100%

Compte de résultat

Compte de Résultat

Rubriques	Montant N	Montant N-1
Ventes de marchandises		
Production vendue :		
- Biens		
- Services	8 762	14 107
Montant net du chiffre d'affaires	8 762	14 107
<i>Dont exportation</i>		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	180 107	177 710
Reprise sur amortissements et provisions, transfert de charges	785	8 457
Cotisations	84 208	97 295
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
Autres produits (hors cotisations)	408	111
Produits d'exploitation	274 269	297 679
Achats de marchandises	1 168	900
Variation de stocks		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	46 617	46 282
Impôts, taxes et versements assimilés	4 838	5 691
Salaires et traitements	209 493	189 949
Charges sociales	59 329	56 597
Dotations aux amortissements sur immobilisations	2 682	1 260
Dotations aux provisions immobilisations		
Dotations aux provisions sur actif circulant		
Dotations aux provisions sur exploitation	7 235	
Engagement à réaliser des ressources affectées		
Autres charges	286	225
Charges d'exploitation	331 648	300 904
RESULTAT D'EXPLOITATION	(57 379)	(3 225)
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun :		
- Excédent ou déficit transféré (III)		
- Déficit ou excédent transféré (IV)		
Produits financiers de participations	23	0
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 841	1 773
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Produits financiers	1 864	1 773
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		

Charges financières			
RESULTAT FINANCIER		1 864	1 773
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		(55 515)	(1 451)
		Montant N	Montant N-1
Rubriques			
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		255	9
Produits exceptionnels sur opérations en capital			
Reprises sur provisions et transferts de charges			
Produits exceptionnels		255	9
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			
Charges exceptionnelles			
RESULTAT EXCEPTIONNEL		255	9
Impôt sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		276 388	299 461
TOTAL DES CHARGES		331 648	300 904
BENEFICE OU PERTE		(55 260)	(1 442)

Evaluation des contributions volontaires en nature

		Montant N	Montant N-1
Rubriques			
Répartition par nature de ressources			
Bénévolat		6 932	
Prestations en nature			
Dons en nature			
MONTANT TOTAL DES RESSOURCES		6 932	
Répartition par nature de charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations		6 932	
Personnel bénévole			
MONTANT TOTAL DES EMPLOIS		6 932	

Compte de Résultat comparatif

Rubriques	N	N-1	Variation
Ventes de marchandises			
Production vendue de biens			
Production vendue de services	8 762	14 107	(5 345)
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation reçues	180 107	177 710	2 397
Reprise sur provisions, amortissements et transfert de charge	785	8 457	(7 672)
Autres produits	84 615	97 406	(12 790)
Produits d'exploitation	274 269	297 679	(23 410)
Achats de marchandises (et droits de douanes)	1 168	900	268
Variations de stock de marchandises			
Achats de matières premières et autres approvisionnement			
Variation de stock (matières premières et approvisionnement)			
Autres achats et charges externes	46 617	46 282	335
Impôts, taxes et versements assimilés	4 838	5 691	(853)
Salaires et traitements	209 493	189 949	19 545
Charges sociales	59 329	56 597	2 732
Dotations aux amortissements et provisions	9 917	1 260	8 657
Autres charges	286	225	61
Charges d'exploitation	331 648	300 904	30 744
RESULTAT D'EXPLOITATION	(57 379)	(3 225)	(54 154)
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun			
Produits financiers	1 864	1 773	91
Produits exceptionnels	255	9	246
Charges financières			
Charges exceptionnelles			
Impôt sur les bénéfices			
BENEFICE OU PERTE	(55 260)	(1 442)	(53 817)

Annexes

Variation des fonds propres associatifs

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Fonds associatifs				
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Ecart de réévaluation				
Réserves	18 086			18 086
Report à nouveau	14 143	(1 442)		12 701
Résultat de l'exercice	(1 442)			(1 442)
Autres fonds associatifs				
Fonds associatifs avec droit de reprise :				
- apports				
- legs et donations				
- résultat(s)/contrôle de tiers financeur				
Ecart de réévaluation				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droit des propriétaires (commodat)				
TOTAL	30 786	(1 442)		29 344

Emplois et évaluations des contributions volontaires en nature**Emplois des contributions volontaires en nature - Exercice N****Montant**

Secours en nature

Mise à disposition gratuite de biens et services

Prestations en nature

Personnel bénévole (8 bénévoles pour 595 heures)

6 932

TOTAL**6 932****Ressources des contributions volontaires en nature - Exercice N****Montant**

Bénévolat

6 932

Prestations en nature

Dons en nature

TOTAL**6 932**

Principes comptables, méthodes d'évaluation

Les comptes annuels de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables, dans le respect du principe de prudence et de l'indépendance des exercices, et en présumant de la continuité de l'exploitation et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

a) Immobilisations corporelles

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

Concessions et droits similaires	<i>De 1 ans à 3 ans</i>
Instruments de musiques	<i>De 2 ans à 5 ans</i>
Matériel industriel	<i>3 ans</i>
Matériels de bureau et informatique	<i>3 ans</i>

b) Titres de placements

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur prix d'acquisition, à l'exclusion des frais engagés pour leur achat.

Les valeurs mobilières ont été dépréciées par voie de provision pour tenir compte :

1. pour les titres cotés, du cours moyen du dernier mois de l'exercice
2. pour les titres non cotés, de leur valeur probable de négociation à la clôture de l'exercice.

c) Provisions réglementées

Outre les provisions réglementées constituées conformément aux dispositions de la législation fiscale et les provisions pour dépréciation des postes d'actifs présentées dans les notes afférentes à ces postes, il a notamment été constitué, au cours de l'exercice, une reprise de provision de 9 031.28 € destinée à l'engagement des retraites.

d) Créances et dettes

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

e) Evénements significatifs et faits caractéristiques de l'exercice**Changement de méthode**

Au cours de l'exercice il y a eu un changement de méthode de comptabilisation des opérations des cotisations, on est passé d'une comptabilisation d'encaissement avec retraitement des créances dues à une comptabilisation d'engagement.

Cette comptabilisation se pratique à partir d'un nouveau logiciel de gestion.

Charges à Payer**Montant des charges à payer inclus dans les postes de bilan suivants :**

Rubriques	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 872
Dettes fiscales et sociales	5 072
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	
TOTAL	7 944

Provisions Inscrites au Bilan

Provisions réglementées

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
Provisions pour reconstitution des gisements				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
TOTAL				

Provisions pour risques et charges

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions et obligations similaires	71 886	7 235		79 121
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges		71 886		71 886
TOTAL	71 886	79 121		151 007

Provisions pour dépréciation

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
Provisions sur immobilisations incorporelles				
Provisions sur immobilisations corporelles				
Provisions sur titres de participation				
Provisions sur autres immobilisations financières				
Provisions sur stocks et en cours				
Provisions sur comptes clients				
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL				
TOTAL GENERAL	71 886	79 121		151 007

Etat des Echéances des Créances et Dettes

Etat des créances

Rubriques	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	1 304	1 304	
Total de l'actif immobilisé	1 304	1 304	
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	37 027	37 027	
Créance représentative de titre prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés	27	27	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Etat – Impôts sur les bénéfices			
Etat – Taxe sur la valeur ajoutée			
Etat – Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Etat – Divers			
Groupes et associés			
Débiteurs divers			
Total de l'actif circulant	37 054	37 054	
Charges constatées d'avance	416	416	
TOTAL	38 774	38 774	

Etat des dettes

Rubriques	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Après des organismes de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	9 996	9 996		
Personnel et comptes rattachés	3 995	3 995		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	15 010	15 010		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	120	120		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes				
Dette représentative de titres empruntés ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance	66 741	66 741		
TOTAL	95 863	95 863		

Immobilisations et amortissements

Immobilisations

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	5 611			5 611
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techniques et outillage industriel	27 568	13 473	100	40 941
Installations générales, agencements et divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique et mobilier	1 500	5 716		7 215
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total des immobilisations corporelles	29 068	19 189	100	48 157
Participations				
Autres titres immobilisés	15			15
Prêts et autres immobilisations financières	1 304			1 304
Total des immobilisations financières	1 319			1 319
TOTAL	35 997	19 189	100	55 086

Situation et mouvements de l'exercice des amortissements techniques (ou venant en diminution de l'actif)

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	5 611			5 611
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions inst. générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	24 982	1 949		26 932
Installations générales, agencements et divers				
Matériel de transport				
Mat de bureau et informatique, mobilier				
Emballages récupérables et divers	1 500	732		2 232
Total des amortissements sur immobilisations corporelles	26 482	2 682		29 164
TOTAL	32 093	2 682		34 775

Charges et Produits Constatés d'Avance

Rubriques	Charges	Produits
CMF 2024	416	
PCA du 01/01/2024 au 31/08/2024		66 741
Total	416	66 741
En comptabilité...	416	66 741

Soldes Intermédiaires de Gestion

Rubriques	N	%	N-1	%	Variation	%
Ventes de marchandises + Production	8 762	100%	14 107	100%	(5 345)	-38%
Ventes de marchandises		0%		0%		
Transferts charges exploitat° liées à la marge commerciale		0%		0%		
Coût d'achats des marchandises vendues	1 168	13%	900	6%	268	30%
Marge commerciale	(1 168)		(900)		(268)	30%
Production vendue	8 762	100%	14 107	100%	(5 345)	-38%
Production stockée		0%		0%		
Production immobilisée		0%		0%		
Déstockage de production		0%		0%		
Production de l'exercice	8 762	100%	14 107	100%	(5 345)	-38%
Transferts charges exploitat° liées à la Valeur Ajoutée		0%		0%		
Consommation de l'exercice en provenance de tiers	46 617	532%	46 282	328%	335	1%
Valeur ajoutée	(39 023)	-445%	(33 075)	-234%	(5 948)	18%
Subventions d'exploitation	180 107	2056%	177 710	1260%	2 397	1%
Transferts charges exploitat° liées à l'E.B.E		0%		0%		
Impôts, taxes et versements assimilés	4 838	55%	5 691	40%	(853)	-15%
Charges de personnel	268 822	3068%	246 546	1748%	22 276	9%
Excédent Brut d'Exploitation/ Insuffisance Brute d'Exploitation	(132 576)	-1513%	(107 602)	-763%	(24 974)	23%
Reprise s/charges d'exploitation et transferts de charges	785	9%	8 457	60%	(7 672)	-91%
Autres produits	84 615	966%	97 406	690%	(12 790)	-13%
Dotations aux amortissements et provisions	9 917	113%	1 260	9%	8 657	687%
Autres charges	286	3%	225	2%	61	27%
Résultat d'exploitation	(57 379)	-655%	(3 225)	-23%	(54 154)	1679%
Quote part de résultat s/opérations faites en commun		0%		0%		
Produits financiers	1 864	21%	1 773	13%	91	5%
Charges financières		0%		0%		
Résultat courant avant impôts	(55 515)	-634%	(1 451)	-10%	(54 064)	3726%
Produits exceptionnels	255	3%	9	0%	246	2798%
Charges exceptionnelles		0%		0%		
Résultat exceptionnel	255	3%	9	0%	246	2798%
Impôts sur les bénéfices		0%		0%		
RESULTAT DE L'EXERCICE	(55 260)	-631%	(1 442)	-10%	(53 817)	3731%
Produits des cessions d'éléments d'actif		0%		0%		
Valeur comptable des éléments d'actif cédés		0%		0%		
Résultat net sur cessions		0%		0%		