

## **HMT Audit & Associés**

1, Boulevard de Magenta  
F-75010 PARIS

Tél. 33 (0) 1.42.39.17.90

E. : [hmt@dsaf.com](mailto:hmt@dsaf.com)  
[www.dsaf.com](http://www.dsaf.com)

SIRET 434 251 492 000 14  
NAF : 6920Z

Numéro TVA Intracommunautaire  
FR 62 434 251 492

Société de Commissariat aux comptes inscrite à la compagnie régionale de Paris

## **ASSOCIATION BRIGADES NATURE HAUTES ALPES**

### **ASSOCIATION LOI DE 1901**

Siège social : 120 route de Valserres

Haras les Eméyères

05 000 GAP

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

### **SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2023

## **ASSOCIATION BRIGADES NATURE HAUTES ALPES**

**ASSOCIATION LOI DE 1901**

Siège social : 120 route de Valserres

Haras les Eméyères

05 000 GAP

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

#### **SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'assemblée générale de l'association BRIGADES NATURE HAUTES ALPES,

#### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association BRIGADES NATURE HAUTES ALPES relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

#### **Fondement de l'Opinion**

##### ***Référentiel d'audit***

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

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

##### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance 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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

##### ***Observation***

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point exposé dans la note de l'annexe des comptes annuels intitulée « Variation des fonds propres » qui précise que bien que les fonds propres soient négatifs, le principe de continuité d'exploitation n'est pas remis en cause.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article 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 le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes annuels.

Les informations sur les subventions qui lui ont été octroyées n'ont pas été fournies dans l'annexe des comptes annuels.

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 rapport de gestion du président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressées à l'assemblée générale.

### **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 la société 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 président.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie

significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

*Fait à Paris, le 13 juin 2024*

**HMT AUDIT ET ASSOCIES**

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Paris



HUBERT M TUBIANA  
Associé

## **Brigades Nature Hautes Alpes**

120 route de Valserres  
Haras les Eméyères  
05000 GAP

## **Comptes Annuels**

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

## 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	11 649	11 649				
	Installations techniques Matériel et outillage	189 081	126 305	62 776	79 798	17 022	21.33
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières (1)</b>						
	Participations et Créances rattachées	15		15	15		
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	3 301		3 301	2 501	800	32.00
<b>Total I</b>		204 047	137 954	66 092	82 314	16 222	19.71
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	146 929	2 504	144 425	38 820	105 605	272.04
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	68 056		68 056	124 933	56 877	45.53
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	1 836		1 836	14 670	12 834	87.49
	Charges constatées d'avance (2)				8 166	8 166	100.00
<b>Total II</b>		216 820	2 504	214 317	186 588	27 728	14.86
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>		420 867	140 458	280 409	268 903	11 506	4.28

(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				
	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	146 217	99 153	47 064	47.47
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	19 276	47 064	27 788	59.04
	<b>Situation nette (sous total)</b>	165 493	146 217	19 276	13.18
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	12 458	18 120	5 662	31.25
	Provisions réglementées				
	<b>Total I</b>	153 035	128 097	24 937	19.47
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés				
PROVISIONS	<b>Total II</b>				
PROVISIONS	Provisions pour risques	13 143	13 143		
	Provisions pour charges				
PROVISIONS	<b>Total III</b>	13 143	13 143		
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	48 503	69 675	21 172	30.39
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	208 067	180 277	27 790	15.42
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	74 234	52 863	21 371	40.43
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	89 497	40 345	49 152	121.83
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance		40 697	40 697	100.00
DETTES (1)	<b>Total IV</b>	420 301	303 857	36 444	9.49
	Ecarts de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	280 409	268 903	11 506	4.28

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

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

417 850 342 085  
2 564 7 361

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Cotisations		40	40	100.00
Ventes de biens et services				
Ventes de biens		840	840	100.00
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	471 124	311 009	160 115	51.48
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	466 220	433 573	32 647	7.53
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		8 436	8 436	100.00
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	2 382	7 466	5 085	68.10
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	7 567	34 878	27 310	78.30
<b>Total I</b>	<b>947 293</b>	<b>796 242</b>	<b>151 052</b>	<b>18.97</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	290 296	223 438	66 858	29.92
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	12 843	8 706	4 137	47.52
Salaires et traitements	546 662	492 506	54 156	11.00
Charges sociales	87 795	86 830	966	1.11
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	25 173	25 566	392	1.53
Dotations aux provisions		2 965	2 965	100.00
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	123	7 951	7 828	98.45
<b>Total II</b>	<b>962 892</b>	<b>847 961</b>	<b>114 931</b>	<b>13.55</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>15 599</b>	<b>51 719</b>	<b>36 120</b>	<b>69.84</b>

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	86	334	247	74.12
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>	86	334	247	74.12
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	1 250	679	571	84.21
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total IV</b>	1 250	679	571	84.21
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	1 164	345	819	237.38
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	16 763	52 064	35 301	67.80
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	550	5 000	4 450	89.00
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>Total V</b>	550	5 000	4 450	89.00
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	3 063		3 063	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
<b>Total VI</b>	3 063		3 063	
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	2 513	5 000	7 513	150.26
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>				
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>				
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	947 930	801 576	146 354	18.26
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	967 206	848 640	118 566	13.97
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	19 276	47 064	27 788	59.04

## ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 280 408.89 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 947 293 Euros et dégageant un déficit de 19 275.86- Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Brigades Nature des Hautes Alpes est une association Loi 1901 située à GAP qui a pour but l'accompagnement de personnes en difficultés sociales pour une insertion sociale et professionnelle.

L'association a pour objet de :

- Favoriser l'insertion des demandeurs d'emploi par une mise en situation de travail collectif et individuel, et par la formation
- Réactiver le besoin d'interventions qualifiées dans les domaines de l'entretien de l'espace des zones rurales et naturelles par des interventions adaptées à ces besoins
- Favoriser la reconnaissance des métiers de l'environnement à dimension humaine

Suite à la création en 2022 d'une équipe maçonnerie, cette activité s'est bien développée en 2023.

L'activité «équidés» s'est également relancée en 2023.

Cela permet d'offrir la possibilité de programmes dédiés à des publics particulièrement fragiles. La relation avec les chevaux a un caractère «thérapeutique» favorisant les relations professionnelles avec l'encadrement.

Par ailleurs, l'année 2023 a vu la finalisation de la structuration, commencée en 2020, d'une organisation nationale Brigades Nature qui permet un suivi de qualité (Relations Humaines, Comptable, Financiers et Juridiques) essentiel et reconnu de nos financeurs.

Les Brigades Nature Hautes Alpes étaient conventionnées en 2023 pour l'accueil 18 ETP en CDDI. 47 personnes en insertion ont travaillé au sein de la structure, dont 18 bénéficiaires du RSA.

En mai 2023, l'association a perçu une avance de trésorerie d'un montant de 50 K€ de la part de Brigades Nature du Rhône.

### Conflit Ukraine Russie

Les perturbations économiques provoquées par le conflit Ukraine Russie n'ont eu aucun impact dans les comptes de la structure en 2023.

## ANNEXE

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

### EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

#### **Conflit Ukraine Russie**

Au regard de l'imprévisibilité de l'évolution du conflit entre l'Ukraine et la Russie et de l'incertitude de ses conséquences, nous ne sommes pas en mesure de chiffrer les impacts qu'elle aura sur l'information financière de 2024.

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

#### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

#### Permanence des méthodes

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

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

## ANNEXE

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

### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Constructions sur sol d'autrui	11 649		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	64 132		4 147
Matériel de transport	115 423		6 107
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	12 093		960
Emballages récupérables et divers	8 926		
<b>TOTAL</b>	<b>212 224</b>		<b>11 214.06</b>
Autres participations	15		
Prêts, autres immobilisations financières	3 301		
<b>TOTAL</b>	<b>3 316</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>215 540</b>		<b>11 214.06</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Constructions sur sol d'autrui			11 649	11 649.37
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		14 491.69	53 788	53 787.78
Matériel de transport		3 500.00	118 030	118 030.31
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		1 653.18	11 400	11 399.76
Emballages récupérables et divers		3 063.00	5 863	5 863.00
<b>TOTAL</b>		<b>22 707.87</b>	<b>200 730</b>	<b>200 730.22</b>
Autres participations			15	15.00
Prêts, autres immobilisations financières			3 301	3 301.31
<b>TOTAL</b>			<b>3 316</b>	<b>3 316.31</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>22 707.87</b>	<b>204 047</b>	<b>204 046.53</b>

### Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Constructions sur sol d'autrui	11 649			11 649
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	46 195	5 770	14 491.69	37 473
Matériel de transport	63 858	18 851	3 500.00	79 209
Matériel de bureau et informatique	10 724	552	1 653.18	9 623
<b>TOTAL</b>	<b>132 426</b>	<b>25 173.40</b>	<b>19 644.87</b>	<b>137 954</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>132 426</b>	<b>25 173.40</b>	<b>19 644.87</b>	<b>137 954</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.	5 770.00				
Matériel de transport	18 851.00				
Matériel de bureau informatique	552.40				
TOTAL	25 173.40				
TOTAL GENERAL	25 173.40				

**Tableau de variation des fonds propres - générosité du public**  
ANC 2018-06 : Art. 432-22

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AFFECTATION DU RESULTAT		AUGMENTATION		DIMINUTION DU CONSOMMATION		A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
	MONTANT	MONTANT	DONT GÉNEROSITÉ DU PUBLIC	MONTANT	DONT GÉNEROSITÉ DU PUBLIC	MONTANT	DONT GÉNEROSITÉ DU PUBLIC	MONTANT
Report à nouveau	99 153-	47 064-				0		146 217-
Excédent ou déficit de l'exercice	47 064-					27 788		19 276-
Subventions d'investissement	18 120					5 662		12 458
<b>TOTAL</b>	<b>128 097-</b>	<b>47 064-</b>				<b>33 450</b>		<b>153 035-</b>

## 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	Affectation Résultats et retraitement	Montant fin d'exercice
autres provisions pour risques et charges	13 142.91				13 142.91
<b>TOTAL</b>	<b>13 142.91</b>				<b>13 142.91</b>

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Affectation Résultats et retraitement	Montant fin d'exercice
sur comptes clients	3 847.68		1 344.00		2 503.68
<b>TOTAL</b>	<b>3 847.68</b>		<b>1 344.00</b>		<b>2 503.68</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>16 990.59</b>		<b>1 344.00</b>		<b>15 646.59</b>
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b>			<b>1 344.00</b>		

### 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	3 301	0	3 301
Clients douteux ou litigieux	2 504	2 504	
Autres créances clients	144 425	144 425	
Personnel et comptes rattachés	1 063	1 063	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 727	3 727	
Divers état et autres collectivités publiques	24 890	24 890	
Débiteurs divers	38 377	38 377	
<b>TOTAL</b>	<b>218 286</b>	<b>214 985</b>	<b>3 301</b>

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 1 an maximum à l'origine	48 503	48 503		
Fournisseurs et comptes rattachés	208 067	208 067		
Personnel et comptes rattachés	34 315	34 315		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	23 855	23 855		
Autres impôts taxes et assimilés	16 064	16 064		
Autres dettes	88 477	3 477	85 000	
<b>TOTAL</b>	<b>419 281</b>	<b>334 281</b>	<b>85 000</b>	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	15 955			

## ANNEXE

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

### Variation des fonds propres

Malgré des fonds propres négatifs, l'association confirme la continuité de son exploitation, grâce à la mise en place d'actions visant à améliorer l'activité et au maintien du soutien du Groupe SOS.

### Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

### Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

### Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	3 388
Autres créances	24 927
Total	28 315

## ANNEXE

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

### Détail des produits à recevoir

	Montant
Subventions	24 890
Créances usagers et comptes rattachés	3 388
Fournisseurs - Avoir à recevoir	37
Total	28 315

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	47
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 639
Dettes fiscales et sociales	30 150
Total	42 836

## ANNEXE

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

### Détail des charges à payer

	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	47
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 639
Dettes fiscales et sociales	30 150
Total	42 836

### Charges et produits constatés d'avance

Néant

### Détail des charges constatées d'avance

## ANNEXE

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

### Détail des produits constatés d'avance

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

##### Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
Subventions en faveur de l'insertion par le travail	446 220
Total	446 220

Répartition par secteur géographique	Montant
Etat	406 980
Région	26 000
Département	30 000
Autres	3 240
Total	466 220

##### Effectif moyen

L'effectif moyen au 31/12/2023 est de 32

##### Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 8 958 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 8 958 euros
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11

#### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

##### Engagements financiers

###### Engagements donnés

Néant

###### Engagements reçus

Néant

## ANNEXE

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

### 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.

Le montant calculé au 31/12/23 est de 12 858 €

### - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

#### Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Produits des cessions d'éléments d'actif	5 50	
Total	5 50	
Charges exceptionnelles		
- Valeur Net Comptable Immo. Corporelle	3 063	
Total	3 063	