

# COMPTES ANNUELS

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Comptes annuels

## Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	38 965	34 796	4 169	7 438
Immobilisations corporelles	150 423	108 561	41 863	22 264
Immobilisations financières	244 676		244 676	176 948
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>434 065</b>	<b>143 356</b>	<b>290 709</b>	<b>206 650</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours (autres que marchandises)				
Marchandises	45 269		45 269	35 634
Avances et acomptes versés sur commandes	55		55	56 17
Créances				
Usagers et comptes rattachés	3 049		3 049	10 388
Autres	75 466		75 466	66 576
Valeurs mobilières de placement	400 694		400 694	401 450
Disponibilités (autres que caisse)	1 204 515		1 204 515	1 338 301
Caisse	1 271		1 271	6 705
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>1 730 319</b>		<b>1 730 319</b>	<b>1 915 227</b>
<b>REGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance	361 531		361 531	78 116
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Autres comptes de régularisation				
<b>TOTAL REGULARISATION</b>	<b>361 531</b>		<b>361 531</b>	<b>78 116</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 525 915</b>	<b>143 356</b>	<b>2 382 558</b>	<b>2 199 993</b>

Legs nets à réaliser :  
acceptés par les organes statutairements compétents  
autorisés par l'organisme de tutelle  
Dons en nature restant à vendre :

## Bilan passif

	au 31/12/2023	au 31/12/2022
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	948 201	948 201
Ecart de réévaluation		
Réserves		
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>-27 111</b>	<b>-192 776</b>
Report à nouveau	51 906	244 682
<b>SOUS-TOTAL : SITUATION NETTE</b>	<b>972 996</b>	<b>1 000 107</b>
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>972 996</b>	<b>1 000 107</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
<b>FONDS DEDIES</b>	<b>54 711</b>	<b>54 711</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes assimilées	44	97
Avances et commandes reçues sur commandes en cours		
Fournisseurs et comptes rattachés	325 193	79 268
Autres	318 365	380 257
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>643 601</b>	<b>459 622</b>
<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>711 250</b>	<b>685 553</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 382 558</b>	<b>2 199 993</b>

(1) Dont à plus d'un an (a)	
Dont à moins d'un an (a)	1 354 851
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	44
(3) Dont emprunts participatifs	
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours	

## Compte de résultat

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	%	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	%	Variation absolue (montant)
Ventes de marchandises	1 055 106	42,07	1 230 970	46,33	-175 864
Production vendue	311 473	12,42	309 370	11,64	2 104
Production stockée					
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation	1 141 127	45,50	1 116 611	42,03	24 516
Reprises et Transferts de charge					
Cotisations					
Autres produits	607 259	24,22	606 014	22,81	1 244
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>3 114 965</b>	<b>124,22</b>	<b>3 262 965</b>	<b>122,81</b>	<b>-148 000</b>
Achats de marchandises	1 443 924	57,58	1 733 481	65,24	-289 557
Variation de stock de marchandises	-9 634	-0,38	2 567	0,10	-12 201
Achats de matières premières					
Variation de stock de matières premières					
Autres achats non stockés et charges externes	685 698	27,34	668 675	25,17	17 024
Impôts et taxes	4				4
Salaires et Traitements					
Charges sociales					
Amortissements et provisions	18 754	0,75	13 865	0,52	4 889
Autres charges	1 004 562	40,06	1 024 619	38,56	-20 057
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>3 143 307</b>	<b>125,35</b>	<b>3 443 206</b>	<b>129,59</b>	<b>-299 899</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-28 342</b>	<b>-1,13</b>	<b>-180 240</b>	<b>-6,78</b>	<b>151 898</b>
Opérations faites en commun					
Produits financiers	8 985	0,36	2 577	0,10	6 408
Charges financières	5 890	0,23	5 382	0,20	508
<b>Résultat financier</b>	<b>3 095</b>	<b>0,12</b>	<b>-2 805</b>	<b>-0,11</b>	<b>5 900</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>-25 247</b>	<b>-1,01</b>	<b>-183 046</b>	<b>-6,89</b>	<b>157 799</b>
Produits exceptionnels	148	0,01	2 909	0,11	-2 761
Charges exceptionnelles	426	0,02	12 640	0,48	-12 214
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>-277</b>	<b>-0,01</b>	<b>-9 731</b>	<b>-0,37</b>	<b>9 454</b>
Impôts sur les bénéfices	1 587	0,06			1 587
Report des ressources non utilisées					
Engagements à réaliser					
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-27 111</b>	<b>-1,08</b>	<b>-192 776</b>	<b>-7,26</b>	<b>165 666</b>

## Compte de résultat

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
<b>Ventes de biens et de services</b>	<b>1 366 579</b>	<b>1 540 340</b>	<b>-173 760</b>	<b>-11,28</b>
Ventes de biens	1 055 106	1 230 970	-175 864	-14,29
Ventes de prestations services	311 473	309 370	2 104	0,68
<b>Produits de tiers financeurs</b>	<b>1 141 127</b>	<b>1 116 611</b>	<b>24 516</b>	<b>2,20</b>
Concours publics et subventions d'exploitation	1 141 127	1 116 611	24 516	2,20
Autres produits	607 259	606 014	1 244	0,21
<b>Total I</b>	<b>3 114 965</b>	<b>3 262 965</b>	<b>-148 000</b>	<b>-4,54</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
Achats de marchandises	1 443 924	1 733 481	-289 557	-16,70
Variations de stock	-9 634	2 567	-12 201	-475,34
Autres achats et charges externes	685 698	668 675	17 024	2,55
Impôts, taxes et versements assimilés	4	4		
Dotations aux amortissements et aux dépréciati	18 754	13 865	4 889	35,26
Autres charges	1 004 562	1 024 619	-20 057	-1,96
<b>Total II</b>	<b>3 143 307</b>	<b>3 443 206</b>	<b>-299 899</b>	<b>-8,71</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>-28 342</b>	<b>-180 240</b>	<b>151 898</b>	<b>-84,28</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Autres intérêts et produits assimilées	8 985	2 577	6 408	248,70
<b>Total III</b>	<b>8 985</b>	<b>2 577</b>	<b>6 408</b>	<b>248,70</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
Intérêts et charges assillilées	5 890	5 382	508	9,44
<b>Total IV</b>	<b>5 890</b>	<b>5 382</b>	<b>508</b>	<b>9,44</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>3 095</b>	<b>-2 805</b>	<b>5 900</b>	<b>-210,33</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II)</b>	<b>-25 247</b>	<b>-183 046</b>	<b>157 799</b>	<b>-86,21</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Sur opérations de gestion	98	2 909	-2 811	-96,62
Sur opérations en capital	50		50	
<b>Total V</b>	<b>148</b>	<b>2 909</b>	<b>-2 761</b>	<b>-94,90</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
Sur opérations de gestion	426	12 640	-12 214	-96,63
<b>Total VI</b>	<b>426</b>	<b>12 640</b>	<b>-12 214</b>	<b>-96,63</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>-277</b>	<b>-9 731</b>	<b>9 454</b>	<b>-97,15</b>
Impôts sur les bénéfices (VIII)	1 587		1 587	
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>3 124 099</b>	<b>3 268 451</b>	<b>-144 353</b>	<b>-4,42</b>
<b>Total des charges ((II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>3 151 210</b>	<b>3 461 228</b>	<b>-310 018</b>	<b>-8,96</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-27 111</b>	<b>-192 776</b>	<b>165 666</b>	<b>-85,94</b>

# COMPTES ANNUELS

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe

## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : CASEL

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 2 382 558 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un déficit de 27 111 euros.

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

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du plan comptable du secteur .

Les dispositions contradictoires au PCG dont les retraitements ont été effectués sont les suivantes :

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue.

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

- Installations techniques : 5 à 10 ans
- Matériel et outillage industriels : 2 à 6 ans
- Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- Matériel de transport : 3 ans
- Matériel de bureau : 3 à 10 ans
- Matériel informatique : 3 ans
- Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

## Règles et méthodes comptables

### Créances

---

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

### Provisions

---

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

### Produits et charges exceptionnels

---

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

## Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	57 259		18 294	38 965
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>57 259</b>		<b>18 294</b>	<b>38 965</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	39 802		1 867	37 935
- Installations générales, agencements aménagement divers	6 455	2 500		8 956
- Matériel de transport	16 676	32 583	678	48 581
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	73 214		18 262	54 952
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>136 147</b>	<b>35 083</b>	<b>20 807</b>	<b>150 423</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	250			250
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	176 698			244 426
<b>Immobilisations financières</b>	<b>176 948</b>			<b>244 676</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>370 354</b>	<b>35 083</b>	<b>39 101</b>	<b>434 065</b>

## Notes sur le bilan

## Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	49 821	3 269	18 294	34 796
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>49 821</b>	<b>3 269</b>	<b>18 294</b>	<b>34 796</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	37 429	1 832	1 867	37 394
- Installations générales, agencements aménagements divers	3 801	1 121		4 922
- Matériel de transport	8 659	8 648	678	16 629
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	63 994	3 883	18 262	49 615
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>113 883</b>	<b>15 485</b>	<b>20 807</b>	<b>108 561</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>163 704</b>	<b>18 754</b>	<b>39 101</b>	<b>143 356</b>

## Notes sur le bilan

## Actif circulant

## Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 684 472 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Prêts	237 226		237 226
Autres	7 200		7 200
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	3 049	3 049	
Autres	75 466	75 466	
Charges constatées d'avance	361 531	361 531	
<b>Total</b>	<b>684 472</b>	<b>440 046</b>	<b>244 426</b>

## Produits à recevoir

	Montant
Produits à recevoir	51 533
Produits à recevoir - gar. obsèques	23 934
Intérêts courus sur comptes à terme	694
<b>Total</b>	<b>76 161</b>

## Notes sur le bilan

## Fonds propres

## Tableau de variation des fonds associatifs

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations				
Subventions affectées				
Autres fonds	948 201			948 201
<b>Total fonds sans droit reprise</b>	<b>948 201</b>			<b>948 201</b>
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d'une condition				
Subventions affectées				
<b>Total fonds avec droit reprise</b>				
Ecart de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à Nouveau	244 682		192 776	51 906
Résultat de l'exercice	-192 776		27 111	-27 111
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs	54 711			54 711
<b>Total fonds associatifs</b>	<b>1 054 818</b>		<b>219 887</b>	<b>1 027 707</b>

## Notes sur le bilan

## Provisions

## Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
<b>Total</b>					
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles					

## Notes sur le bilan

## Dettes

## Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 1 354 851 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	44	44		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	325 193	325 193		
Dettes fiscales et sociales	1 587	1 587		
Dettes sur immobilisations et comptes				
Autres dettes (**)	316 778	316 778		
Produits constatés d'avance	711 250	711 250		
<b>Total</b>	<b>1 354 851</b>	<b>1 354 851</b>		

## Charges à payer

	Montant
Fournisseurs à payer	9 476
Charges à payer	290 980
Charges à payer - gar. obsèques	16 130
<b>Total</b>	<b>316 586</b>

## Comptes de régularisation

## Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges const. d'avance	172 619		
Charges const. d'avance - Voyages	188 912		
<b>Total</b>	<b>361 531</b>		

**Notes sur le bilan****Produits constatés d'avance**

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits const. d avance - Chq vac.	352 001		
Produits constatés d avance	12 279		
Produits const. d avance - Cotis&GO	346 969		
<b>Total</b>	<b>711 250</b>		

## Notes sur le compte de résultat

### Charges et produits d'exploitation et financiers

Subventions d'exploitation

### Charges et Produits exceptionnels

#### Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	426	
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		98
Produits des cessions d'éléments d'actif		50
<b>TOTAL</b>	<b>426</b>	<b>148</b>