



[www.altoneo.com](http://www.altoneo.com)



Être bien entouré, ça change tout !

## AUDIT & COMMISSARIAT AUX COMPTES

### ALTONEO AUDIT

15 rue des Bordagers Changé - CS 92107 - 53063 LAVAL Cedex 9

Tél. 02 43 53 81 61

Capital de 260 665 € - 499 885 333 RCS LAVAL

N° TVA intracommunautaire : FR 24 499 885 333

ASSOCIATION DU CENTRE DE FORMATION ET DE  
PROMOTION DES MAISONS FAMILIALES RURALES DE  
JALLAIS

Association Loi 1901  
Route de Trémentines  
49510 JALLAIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES  
COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

**ASSOCIATION DU CENTRE DE FORMATION ET DE PROMOTION**  
**DES MAISONS FAMILIALES RURALES DE JALLAIS**  
**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**Exercice clos le 31 décembre 2023**

Mesdames et Messieurs les Membres  
de l'Association du Centre de Formation et de Promotion des Maisons Familiales Rurales de JALLAIS,

**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 « Centre de Formation et de Promotion des Maisons Familiales Rurales de JALLAIS », relatif 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de Commissaire aux comptes.

### **Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la continuité d'exploitation décrite dans la note « Autres informations significatives » de l'annexe des comptes annuels.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

La note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe expose les règles et méthodes comptables suivies par l'association. Nous nous sommes assurés de leurs applications et de leurs présentations qui en sont faites dans les comptes annuels et dans l'annexe.

A la clôture de l'exercice, les créances « Clients et comptes rattachés » représentaient 38 % de l'actif circulant, pour un montant net de 61 791 €.

Dans le cadre de notre appréciation des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, nous avons été conduits à :

- contrôler, par sondages, l'apurement de certaines créances clients sur la période subséquente,
- vérifier le niveau de provisions constituées sur les créances douteuses au 31 décembre 2023.

De plus, 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 différentes subventions octroyées.

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 financier du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association 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.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de 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.

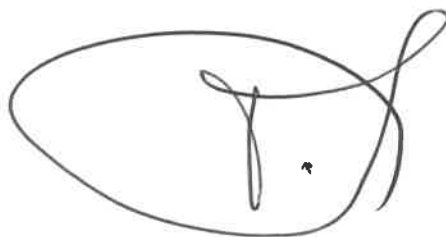
Fait à Angers, le 7 mai 2024

Le Commissaire aux Comptes,

**ALTONEO AUDIT**

**Franck NOGUET**

Associé



## Bilan Actif

		31/12/2023		31/12/2022	
		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	11 366	10 550	816	1 485
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains	63 198	17 478	45 720	46 322
ACTIF CIRCULANT	Constructions	496 794	418 445	78 350	90 207
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	250 418	231 282	19 136	23 846
	Autres immobilisations corporelles	234 611	214 324	20 287	27 681
	Immobilisations corporelles en cours				
	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				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres titres immobilisés	125		125	125
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	<b>TOTAL (I)</b>	<b>1 056 512</b>	<b>892 079</b>	<b>164 433</b>	<b>189 667</b>
	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements	4 788		4 788	7 346
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
COMPTES DE REGULARISATION	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	70 011	8 220	61 791	111 168
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	21 943		21 943	67 223
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
	<b>DISPONIBILITES</b>	72 040		72 040	107 768
	Charges constatées d'avance				
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>168 783</b>	<b>8 220</b>	<b>160 563</b>	<b>293 504</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>1 225 295</b>	<b>900 299</b>	<b>324 996</b>	<b>483 171</b>

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

## Bilan Passif

31/12/2023

31/12/2022

FONDS PROPRES	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	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	(30 498)	(22 903)
	<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>(47 469)</b>	<b>(7 595)</b>
	<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>(77 966)</b>	<b>(30 498)</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		485
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>		<b>485</b>
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>(77 966)</b>	<b>(30 012)</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		30 000
	Provisions pour charges		
	<b>Total des provisions</b>		<b>30 000</b>
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	205 685	272 187
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		1 904
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	45 580	60 925
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	40 673	85 353
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	111 025	57 912
	Produits constatés d'avance		4 903
	<b>Total des dettes</b>	<b>402 963</b>	<b>483 183</b>
	Ecart de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>324 996</b>	<b>483 171</b>
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(47 468,67)	(7 594,60)
	(1) Dont à moins d'un an	205 685	275 595
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

Mission de présentation

## Compte de Résultat

1/2

PRODUI TS D'EXPLOITATION

	31/12/2023	31/12/2022
	12 mois	12 mois
Cotisations		26
Vente de biens et services		
Ventes de biens	328 204	211 985
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	394 508	457 505
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	31 184	15 022
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	14	
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		900
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	46 630	47 795
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	852	127
<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>801 392</b>	<b>733 359</b>

CHARGES D'EXPLOITATION

Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières et autres approvisionnements	125 356	96 805
Variation de stock	2 558	(767)
Autres achats et charges externes	242 857	263 365
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	9 313	9 026
Salaires et traitements	343 047	249 754
Charges sociales	83 407	81 797
Dotation aux amortissements et dépréciations	36 406	40 799
Dotation aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	4 942	935
<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>847 885</b>	<b>741 713</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>(46 493)</b>	<b>(8 354)</b>



# Compte de Résultat

2/2

		31/12/2023	31/12/2022
	<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>(46 493)</b>	<b>(8 354)</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	1 334	991
	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>1 334</b>	<b>991</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	3 187	2 894
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>Total des charges financières</b>	<b>3 187</b>	<b>2 894</b>
	<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>(1 853)</b>	<b>(1 904)</b>
	<b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>	<b>(48 345)</b>	<b>(10 257)</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	906	2 663
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>906</b>	<b>2 663</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Sur opérations de gestion	30	
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>30</b>	
	<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>877</b>	<b>2 663</b>
	Participation des salariés aux résultats		
	Impôts sur les bénéfices		
	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>803 632</b>	<b>737 012</b>
	<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>851 101</b>	<b>744 607</b>
	<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>	<b>(47 469)</b>	<b>(7 595)</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>		

Mission de présentation

## Annexe Comptable

### INTRODUCTION

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.

Le bilan de l'exercice présente un total de **324 996** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **803 632** euros et un total **charges** de **851 101** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-47 469** euros.

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

Il a une durée de **12** mois.

## Annexe Comptable

### PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

L'Association CFD DU BOIS CHAUVIGNE a pour objet social :

1/ L'accompagnement de projets, la promotion des personnes et la gestion des compétences notamment par le conseil, la formation, la validation des acquis de l'expérience et tout autre moyen concourant à ces objectifs. Elle conduit ces actions notamment dans le cadre de la formation continue et l'apprentissage et dans un souci de développement des personnes, des organisations, des entreprises et des territoires.

2/ De participer à l'animation et au développement des territoires.

Description des activités / missions de l'association			
Activités / Missions	Description (nature et périmètre)	Moyens mis en œuvre	Ressources / Financement
Formation continue et apprentissage	Formations pour adultes : - Technicien Agricole - Assistant gestion des petites entreprises - Cuisinier Gestionnaire en Restauration collective - Ouvrier Qualifié conducteur engin agricole	Moyens humain, matériel et financier	Frais de scolarités
Hébergement et location de salle	Hébergements des stagiaires et personnes extérieurs	Moyens humain, matériel et financier	Chiffre d'affaires
Restauration	Restauration des stagiaires, personnes extérieurs et livraison de repas à des cantines	Moyens humain, matériel et financier	Chiffre d'affaires

### FAITS CARACTERISTIQUES

Pas de faits caractéristiques sur l'exercice 2023

## Annexe Comptable

### REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'Association CFD DU BOIS CHAUVIGNE ont été établis conformément aux dispositions du Plan Comptable Général et en particulier les Règlements du Comité de la Réglementation comptable rappelées ci-dessous :

- Règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2014-03 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels
- Règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et le n°2020-08 qui est venu le compléter.

Les méthodes comptables retenues ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

- Continuité d'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

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

#### 1- Valeurs immobilisées :

La valeur brute des éléments 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. Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

L'amortissement a été calculé sur la durée probable d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle.

## Annexe Comptable

Les amortissements sont comptabilisés en mode linéaire

Les durées d'amortissement pratiquées sont les suivantes :

- Logiciel : 3 à 5 ans
- Agencement et aménagement des terrains : 5 à 15 ans
- Construction : 4 à 30 ans
- Matériel et outillage : 3 à 10 ans
- Matériel de transport : 4 à 5 ans
- Matériel de bureau, informatique et mobilier : 3 à 10 ans

### 2 - Immobilisations financières :

La valeur des immobilisations financières est constituée par le coût d'achats hors frais accessoires, directement imputable à l'acquisition.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée par le montant de la différence.

La valeur d'inventaire est appréciée sur la base des critères tels que la valeur de la quote-part dans l'actif net.

### 3 - Stocks et en-cours

Les matières et marchandises sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les produits et en-cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Ces éléments ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de la clôture de l'exercice.

### 4 - Créances et dettes

Les créances et 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.

## Annexe Comptable

### 5 - Valeur mobilière de placement

Les titres cotés ou non cotés sont comptabilisés au prix d'achat.

Les dépréciations apparaissent éventuellement sur certains titres et elles ont été constatées sous forme de provision.

### 6 - Disponibilité

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

### EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLÔTURE DES COMPTES

Nous ne constatons pas d'évènements postérieurs à la clôture de l'exercice significatifs à mentionner en annexe.

### INDEMNITE DE FIN DE CARRIERE

Estimation de la dette actuarielle des engagements en matière d'indemnités de fin de carrières au 31/12/2023 :

L'estimation a été calculée selon les principes suivants :

- Application de la convention collective des Maisons Familiales
- Départ à l'initiative du salarié
- Taux d'actualisation : 1 %
- Taux de charges sociales retenu : 36 %
- Départ prévu à 64 ans
- Table de mortalité réglementaire : TH/TF 00-02

Total de l'engagement par cette méthode au 31/12/2022 : 8 680 Euros

Aucune provision comptable n'a été constituée.

## Annexe Comptable

### PROVISION POUR LITIGE

Une provision pour litige a été comptabilisée sur l'exercice 2020 pour un montant de 50 000 Euros suite à un risque de litige avec un salarié.

Cette provision a été reprise à hauteur de 20 000 Euros sur l'exercice 2022 et le solde de 30 000 euros sur l'exercice 2023, suite au versement d'une indemnité de licenciement de 75 918 € en 2023.

### CONCOURS PUBLICS & SUBVENTIONS OCTROYEES

Montants des concours publics & subventions octroyées sur l'exercice

Informations sur les concours publics et subventions octroyés dans l'exercice			
Intitulé	Nature	Catégories d'autorités administratives	Montants
Subvention CD	Subvention exploitation	Conseil départemental	3 714 €
Aide à l'emploi	Concours publics	Etat	24 109 €

### CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Les contributions volontaires en nature et notamment le bénévolat n'est pas significatif sur l'année 2023 et n'a donc pas fait l'objet d'une valorisation dans les comptes et dans cette annexe.

### ENGAGEMENTS DONNES ET RECUS / DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES

**Engagements donnés :** Néant

**Dettes garanties par des sûretés réelles :** Sur le prêt de 400 000 € (prévu pour l'achat du terrain, des bâtiments et de l'agrandissement) le montant total des déblocages effectués au 31/12/2010 se montait à 359 410 €, il est identique au 31/12/2014. Au mois de juin 2015, le montant de cet emprunt est renégocié pour un montant de 194 000 euros. Cet emprunt est garanti par une caution à 50 % de la commune de Jallais.

Cet emprunt est soldé en avril 2023.

### REMUNERATION DES 3 PLUS HAUT SCADRES DIRIGEANTS

En application de la loi, nous vous communiquons le montant total de la rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles et salariés de l'Association au titre de l'exercice 2022 soit :

## Annexe Comptable

108 861 €

### EFFECTIF MOYEN

Cadre : 3 ETP

Non cadre : 4.52 ETP

### AUTRES INFORMATIONS SIGNIFICATIVES

Compte tenu des difficultés prévisionnelles de trésorerie, l'association va devoir prendre des mesures significatives pour assurer la poursuite de l'activité.



# Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice			Valeurs brutes au 31/12/2022
			Augmentations	Diminutions		
			RéévaluationsAcquisitions	Viremt p.à p. Cessions		
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement					
	Donations temporaires d'usufruit					
	Autres	11 366				11 366
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>11 366</b>				<b>11 366</b>
CORPORELLES	Terrains	63 198				63 198
	Constructions sur sol propre	299 566				299 566
	sur sol d'autrui					
	instal. agencet aménagement	197 228				197 228
	Instal technique, matériel outillage industriels	247 466		2 953		250 418
	Instal., agencement, aménagement divers					
	Matériel de transport	34 629				34 629
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	199 982				199 982
	Emballages récupérables et divers					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>		<b>1 042 069</b>		<b>2 953</b>		<b>1 045 021</b>
<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>						
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés	125				125
	Prêts et autres immobilisations financières					
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>		<b>125</b>				<b>125</b>
<b>TOTAL</b>		<b>1 053 559</b>		<b>2 953</b>		<b>1 056 512</b>

# Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice Dotations Diminutions	Amortissements au 31/12/2023
<b>INCORPORELLES</b>			
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres	9 881	669	10 550
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>9 881</b>	<b>669</b>	<b>10 550</b>
<b>CORPORELLES</b>			
Terrains	16 875	603	17 478
Constructions sur sol propre	249 119	4 891	254 011
sur sol d'autrui			
instal. agencement aménagement	157 468	6 966	164 434
Instal technique, matériel outillage industriels	223 619	7 663	231 282
Autres instal., agencement, aménagement divers			
Matériel de transport	34 629		34 629
Matériel de bureau, mobilier	172 301	7 394	179 695
Emballages récupérables et divers			
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>854 012</b>	<b>27 518</b>	<b>881 529</b>
<b>TOTAL</b>	<b>863 893</b>	<b>28 186</b>	<b>892 079</b>

## Provisions

	Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>				
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>				
Pour litiges	30 000		30 000	
Pour garanties données aux clients				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations similaires				
Pour impôts				
Pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres				
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>30 000</b>		<b>30 000</b>	
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>				
Sur immobilisations				
incorporelles				
corporelles				
legs ou donations				
des titres mis en équivalence				
titres de participation				
autres immo. financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients, usagers	3 961	8 220	3 961	8 220
Sur créances reçues par legs ou donations				
Autres				
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	<b>3 961</b>	<b>8 220</b>	<b>3 961</b>	<b>8 220</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>33 961</b>	<b>8 220</b>	<b>33 961</b>	<b>8 220</b>
Dont dotations et reprises		8 220	33 961	
- d'exploitation		8 220	33 961	
- financières				
- exceptionnelles				

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

	31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an		
CREANCES	Créances rattachées à des participations				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	Clients, usagers douteux ou litigieux	8 220	8 220		
	Autres créances clients, usagers	61 791	61 791		
	Créances représentatives des titres prêtés				
	Personnel et comptes rattachés	34	34		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 217	1 217		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	3 062	3 062		
	Autres impôts, taxes versements assimilés				
	Divers	3 714	3 714		
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Créances reçues par legs ou donations				
	Débiteurs divers	13 916	13 916		
Charges constatées d'avance					
	TOTAL DES CREANCES	91 954	91 954		
Prêts accordés en cours d'exercice					
Remboursements obtenus en cours d'exercice					
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)					
	31/12/2023	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	205 685	66 396	133 283	6 006
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	45 580	45 580		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	8 342	8 342		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	26 014	26 014		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	6 057	6 057		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	260	260		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
Autres dettes	111 025	111 025			
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
	TOTAL DES DETTES	402 963	263 674	133 283	6 006
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice	66 502				
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Mission de présentation

## Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau	(22 903)	(7 595)			(30 498)
Excédent ou déficit de l'exercice	(7 595)	7 595		47 469	(47 469)
<b>Situation nette</b>	<b>(30 498)</b>			<b>47 469</b>	<b>(77 966)</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	485			485	
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>(30 012)</b>			<b>47 954</b>	<b>(77 966)</b>