

AB AUDIT

Alain Burgun

Commissaire aux Comptes

Expert comptable

Diplômé en Gestion
de Patrimoine

Stéphane Pierre

Expert comptable

Lionel Stalter

Expert comptable

EMI-CRENO

Siège social : 16, Rue Hannah Arendt
67200 STRASBOURG

SIRET 891 770 927 00012 - APE 8121Z

Registre des associations du Tribunal de STRASBOURG
Volume : 98 – Folio 197

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023



AB AUDIT

Alain Burgun

Commissaire aux Comptes

Expert comptable

Diplômé en Gestion
de Patrimoine

Stéphane Pierre

Expert comptable

Lionel Stalter

Expert comptable

EMI-CRENO

Siège social : 16, Rue Hannah Arendt
67200 STRASBOURG

SIRET 891 770 927 00012 - APE 8121Z

Registre des associations du Tribunal de STRASBOURG
Volume : 98 – Folio 197

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Aux membres de l'association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association EMI-CRENO 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*

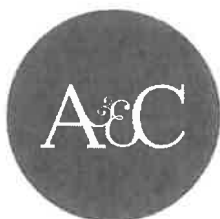
Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des L. 821-53 et R. 821-180 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. En particulier, nous estimons que la note de l'annexe des comptes annuels relative aux « Règles et méthodes comptables » donne une information appropriée.

Nous nous sommes également assurés que les préconisations du règlement ANC n°2018-06 ont été prises en compte dans l'élaboration des comptes annuels.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.



Vérification du rapport financier du trésorier et des autres documents adressés aux membres de l'association

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 trésorier 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 d'entreprise relatives aux comptes annuels

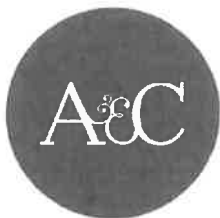
Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives,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

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

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

Responsabilités du Commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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



Comme précisé par l'article L. 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de Commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Strasbourg, le 3 juin 2024

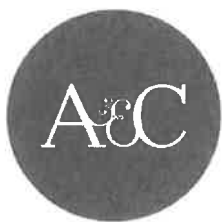
AB AUDIT

Représentée par Monsieur Alain BURGUN

Commissaire aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Colmar

Signé électroniquement le 03/06/2024 par
Alain Burgun



**ANNEXE AU RAPPORT DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES
COMPTES ANNUELS**



Description détaillée des responsabilités du Commissaire aux comptes

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.



COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Bilan Actif

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		Au 31/12/2022	
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	19 292	16 779	2 513	3 620
Autres immobilisations incorporelles	25 000		25 000	25 000
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	457 798	340 156	117 643	95 817
Autres immobilisations corporelles	2 369 975	1 664 684	705 291	515 323
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				49 126
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	5 000		5 000	
Autres titres immobilisés	22 815		22 815	22 815
Prêts				
Autres immobilisations financières	124 870		124 870	105 066
TOTAL I	3 024 750	2 021 618	1 003 132	816 768
Comptes de liaison				
II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 940 606	52 117	1 888 489	2 540 623
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	461 469		461 469	309 738
Valeurs mobilières de placement	1 310 911		1 310 911	1 233 775
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	5 074 932		5 074 932	5 169 134
Charges constatées d'avance	122 755		122 755	110 108
TOTAL III	8 910 672	52 117	8 858 555	9 363 378
Frais d'émission des emprunts				
IV				
Primes de remboursement des obligations				
V				
Ecarts de conversion actif				
VI				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	11 935 422	2 073 735	9 861 688	10 180 146

Bilan Passif

	31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	1 409 117	1 409 117
Fonds propres complémentaires	1 420 474	1 420 474
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		4 800
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	128 057	128 057
Autres réserves		
Report à nouveau	3 692 175	2 982 784
Excédent ou déficit de l'exercice	199 908	709 391
Situation nette	6 849 731	6 654 623
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	386 160	208 457
Provisions réglementées		
TOTAL I	7 235 891	6 863 081
Comptes de liaison	II	
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL III		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	357 757	97 461
Provisions pour charges		
TOTAL IV	357 757	97 461
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	5 221	17 250
Emprunts et dettes financières diverses	12 236	26 794
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	298 406	400 088
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	1 830 788	2 402 802
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	121 389	372 670
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL V	2 268 040	3 219 604
Ecarts de conversion passif	VI	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	9 861 688	10 180 146

Compte de résultat

	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	8 757 480	9 427 072
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	3 591 384	3 355 787
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	298 920	310 002
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	2 316	3 490
TOTAL I	12 650 100	13 096 351
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	495 519	494 196
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	1 434 004	1 318 877
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	279 848	312 857
Salaires et traitements	7 889 945	7 405 660
Charges sociales	1 975 134	2 037 764
Dotations aux amortissements et dépréciations	372 634	297 218
Dotations aux provisions	265 600	19 783
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	4 714	9 601
TOTAL II	12 717 399	11 895 956
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-67 300	1 200 395
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	137 402	27 681
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	7 148	120
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	1 300	
TOTAL III	145 849	27 801
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		7 148
Intérêts et charges assimilées	586	1 151
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	1 297	
TOTAL IV	1 883	8 298
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	143 966	19 503
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	76 666	1 219 898

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

Compte de résultat (Suite)

	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	12 370	309
Sur opérations en capital	114 594	50 158
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	126 964	50 466
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	2 021	2 358
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI	2 021	2 358
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	124 943	48 108
Participations des salariés aux résultats	VII	1 702
Impôts sur les bénéfices	VIII	240 655
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	12 922 913	13 174 618
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	12 723 006	12 465 228
EXCEDENT OU DÉFICIT	199 908	709 391
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	3 905	
TOTAL	3 905	
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	3 905	
TOTAL	3 905	

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 9 861 688 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 199 908 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.

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'Association :

L'association a pour objet l'inclusion des personnes par l'activité économique, de favoriser l'insertion sociale professionnelle des publics en difficulté, et de développer des partenariats avec les acteurs locaux et tous organismes œuvrant en faveur de l'inclusion sociale et professionnelle.

Lieu d'exploitation de l'activité de l'Association :

Le siège social se trouve au 16 rue Hannah Arendt à Strasbourg. Un autre établissement se trouve au 1 Allée des Foulons à Lingolsheim.

L'effectif de la société est de 435 personnes au 31/12/2023, répartis comme suit :

- 7 cadres (dont 5 hommes et 2 femmes)
- 43 ETAM (dont 22 hommes et 21 femmes)
- 385 ouvriers (dont 232 hommes et 153 femmes)

Ci-après le tableau de composition du Fonds Associatif.

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 9 861 688 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 199 908 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.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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,

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.

Faits caractéristiques

Ouverture d'un nouvel établissement PAYSAGES SERVICES suite au rachat du fonds de commerce de l'association SERVI dès le 1er janvier 2023.

Événements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- | | |
|--------------------------------------|-------------|
| • Logiciels | 1 à 3 ans, |
| • Agencements et aménagements | 3 à 10 ans, |
| • Mobilier de bureau et informatique | 3 à 5 ans, |
| • Mobilier | 5 à 10 ans, |
| • Autres | 3 à 5 ans. |

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

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

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

Provision pour risques et charges

Les provisions pour litiges avec OPHEA et MGEN ont été maintenues depuis l'an dernier car aucune nouvelle n'a été donnée.

Une provision pour risques de 230 000€ a été constatée en raison d'un litige prud'hommal avec Mme. BODAINÉ.

Une provision pour risques de 35 600€ a été constatée suite au revirement de jurisprudence concernant l'acquisition de congés payés pendant la durée d'un arrêt maladie.

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés ne sont pas constatées dans la comptabilité.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3,17%.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 109 661 euros.

Contributions volontaires en nature

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 339 heures. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 11,52 €/heure correspond à un montant de 3 905 euros.

Honoraires du commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires de commissariat aux comptes figurant au compte de résultat 2023 s'élève à 6 300€ HT.

Régime fiscal

L'entité est un organisme développant des activités lucratives. Elle est entièrement soumise aux impôts au régime de droit commun.

Rémunérations versées à certains dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, le montant total des rémunérations pour l'exercice clos le 31/12/2023 versées aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles et salariés de l'association, s'élève à 227 496 euros.

Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement	19 455		19 455
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	41 452		44 292
TOTAL	60 907		63 747
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage	541 736		647 450
- Générales, agencements et aménagements divers	357 545		588 141
Matériel :			
- De transport	1 532 158		1 747 669
- De bureau et informatique, mobilier	173 244		183 050
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes	49 126		49 126
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	2 653 809		3 215 436
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			5 000
- Titres immobilisés	22 815		22 815
Prêts et autres immobilisations financières	105 066		124 966
TOTAL	127 881		152 781
TOTAL GENERAL	2 842 598		3 431 963
CADRE B	Diminutions		Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession	Valeur brute des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement		38 909	
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles		41 452	44 292
TOTAL		80 362	44 292
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Gales, agencts et aménagt. const.			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage		731 388	457 798
- Gales, agencts et aménagt. divers		366 230	579 456
Matériel :			
- De transport		1 671 117	1 608 709
- De bureau et informatique, mobilier		174 484	181 810
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes		98 252	
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL		3 041 471	2 827 773
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			5 000
- Titres immobilisés		22 815	22 815
Prêts et autres immobilisations financières		105 162	124 870
TOTAL		127 977	152 685
TOTAL GENERAL		3 249 810	3 024 750

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice		Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement		19 455	19 455	38 909	
Donations temporaires d'usufruit					
Autres postes d'immobilisations incorporelles		12 833	16 779	12 833	16 779
TOTAL		32 287	36 234	51 742	16 779
Terrains					
Constructions - Sur sol propre					
: - Sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements et aménagements des constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriel		445 919	529 807	635 571	340 156
Installations générales, agencements et aménagements divers		328 004	366 714	336 689	358 029
Matériel de transport		1 094 147	1 268 016	1 209 606	1 152 557
Matériel de bureau et informatique, mobilier		125 472	155 338	126 712	154 098
Emballages récupérables et divers					
TOTAL		1 993 543	2 319 875	2 308 579	2 004 839
TOTAL GENERAL		2 025 830	2 356 109	2 360 321	2 021 618
CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises	Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	
Frais d'établissement et dvp.					
Donations temporaires d'usufruit					
Autres postes d'immo. incorp.					
TOTAL					
Terrains					
Constructions - Sur sol propre					
: - Sur sol d'autrui					
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.					
Inst. tech. mat. et outil. indus.					
Inst. gales, agenc. et aménag. divers					
Matériel de transport					
Mat. de bureau et info. mob.					
Emballages récup. et divers					
TOTAL					
Frais d'acq. de titres de particip.					
TOTAL GENERAL					
DOTATIONS NON VENTILEES		REPRISES NON VENTILEES		TOTAL GENERAL NON VENTILE	
CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices		Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

Etat des créances

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	124 870		124 870
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux	62 540	62 540	
Clients, usagers et comptes rattachés	1 878 066	1 878 066	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	5 767	5 767	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	46 366	46 366	
Impôts sur les bénéfices	240 655	240 655	
Taxe sur la valeur ajoutée	15 993	15 993	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	148 866	148 866	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	3 822	3 822	
Charges constatées d'avance	122 755	122 755	
TOTAL	2 649 699	2 524 829	124 870

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Commentaire

Etat des dettes

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine	1 141	1 141		
- A plus d'1 an à l'origine	4 080	4 080		
Emprunts et dettes financières diverses	12 236	12 236		
Fournisseurs et comptes rattachés	298 406	298 406		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	768 270	768 270		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	499 922	499 922		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	449 993	449 993		
Autres impôts, taxes et assimilés	112 603	112 603		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	121 389	121 389		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	2 268 040	2 268 040		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Commentaire

Variation des fonds propres 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	2 829 591		2 829 591		2 829 591
Fonds propres avec droit de reprise	4 800		4 800	4 800	
Ecarts de réévaluation					
Réserves	128 057		128 057		128 057
Report à nouveau	2 982 784	709 391	3 749 883	57 708	3 692 175
Excédent ou déficit de l'exercice	709 391	-709 391	199 908		199 908
Situation nette	6 654 623		6 912 239	62 508	6 849 731
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	208 457		741 775	355 616	386 160
Provisions réglementées					
TOTAL	6 863 081		7 654 015	418 124	7 235 891

Commentaire

Tableau de mouvements des subventions d'investissement

Nature des subventions	Affectation	Montant à l'origine	Report au résultat de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
FDI CRENO 2020		44 171	10 425	40 615
FEDER CRENO 2020		73 134	9 534	72 211
CCAS ATELIERS NUMERIQUES		8 444	2 410	5 556
FDI FUSION		88 611	17 832	25 149
FDI DEMANTELLEMENT		257 222	43 511	57 233
FDI ANTI GRAFFITI		93 399	16 262	23 198
FDI TRIPORTEUR		12 357	2 450	3 312
FATEA		48 181	9 182	12 086
TOTAL		625 519	111 606	239 360

Etat des provisions et dépréciations

	Montant début exercice	Augmentatio Dotations ex.	Diminutions : reprises ex. Utilisées	Non utilisées	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées					
Provisions pour investissements					
Provisions relatives aux stocks					
Provisions relatives aux éléments d'actif					
Amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées					
TOTAL I					
Provisions pour risques et charges					
- litiges	72 461	302 461	77 765		297 157
Provisions pour - amendes et pénalités					
risques - pertes de change					
- risque d'emploi					
- autres	25 000	60 600	25 000		60 600
Provisions pour charges sur legs ou donations					
Provisions pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL II	97 461	363 061	102 765		357 757
Provisions pour dépréciations					
- incorporelles					
- corporelles					
- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations - Titres mis en équivalence					
- Titres de participation					
- autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients	14 341	56 969	19 193		52 117
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées					
Sur créances reçues par legs ou donations					
Autres dépréciations					
Total III	14 341	56 969	19 193		52 117
TOTAL GENERAL (I+II+III)	111 802	420 031	121 959		409 874
Dont dotations et reprises :					
- d'exploitation		308 229	10 157		
- financières			7 148		
- exceptionnelles					

Contributions volontaires en nature

	Répartition par nature de charge	31/12/2023	31/12/2022
		Débit	Débit
860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...)			
	TOTAL		
861 - Mise a disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...)			
	TOTAL		
862 - Prestation			
	TOTAL		
864 - Personnel bénévole			
BENEVOLAT		3 905	
	TOTAL	3 905	
	TOTAL GENERAL	3 905	
	Répartition par nature de ressources	31/12/2023	31/12/2022
		Crédit	Crédit
870 - Dons en nature			
	TOTAL		
871 - Prestation en nature			
	TOTAL		
875 - Bénévolat			
BENEVOLTAT		3 905	
	TOTAL	3 905	
	TOTAL GENERAL	3 905	

Tableaux financiers relatifs aux crédits-bails en cours

	Terrains	Constructions	Mat. & Outil.	Autres immob.	TOTAL
Valeur d'origine :				245 871	245 871
Amortissements :					
Cumuls des exercices antérieurs				146 787	146 787
Dotations de l'exercice				54 007	54 007
TOTAL				200 794	200 794
Valeur nette théorique				45 076	45 076
Redevances payées :					
Cumuls des exercices antérieurs				176 153	176 153
Montants de l'exercice				29 278	29 278
TOTAL				205 431	205 431
Redevances restant dues :					
A 1 an au plus				32 921	32 921
Entre 1 et 5 ans				4 510	4 510
A plus de 5 ans					
TOTAL				37 431	37 431
Valeur résiduelle :					
A 1 an au plus					
Entre 1 et 5 ans					
A plus de 5 ans					
TOTAL					
Montant pris en charge dans l'exercice :				30 048	30 048
Commentaire					

Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		3
Emprunts et dettes financières diverses	256	656
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	30 069	20 941
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	701 156	724 529
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	103 728	190 544
Instruments de trésorerie	1 141	984
TOTAL	836 350	937 656

Commentaire

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Créances clients, usagers et comptes rattachés	141 500	425
Créances reçues par legs ou donations		
Autres	-12 863	34 807
Valeurs mobilières de placement		633
Instruments de trésorerie		
Disponibilités		
TOTAL	128 637	35 865

Commentaire

Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Produits :	- D'exploitation		
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL			

Commentaire

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Charges :	- D'exploitation	122 755	110 108
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		122 755	110 108

Commentaire