

COMPTES ANNUELS

en euros

LEKUONEAN CRECHE

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

Bilan au 31/12/2023

ELIZAKO BIDEA
64250 ITXASSOU

SIRET :

Sommaire

Dossier - page de garde	1
Sommaire	2
Compte rendu de travaux	3

BILAN

Bilan Actif	4
Bilan Passif	5

COMPTE DE RÉSULTAT

Compte de résultat	6
Compte de résultat (Suite)	7

DÉTAIL DES COMPTES

Bilan Actif détaillé	8
Bilan Passif détaillé	10
Compte de résultat détaillé	12

ANNEXE

Règles et méthodes comptables	15
Etat des immobilisations	17
Etat des amortissements	18
Etat des provisions et dépréciations	19
Etat des créances et dettes	20
Charges à payer et produits à recevoir	21
Produits et charges constatés d'avance	22
Tableau des subventions d'investissement	23
Variation des fonds propres art.431-5	24

COMPTE RENDU

Mission de présentation des comptes

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission en date du , nous avons effectué une mission de présentation des comptes de l'entité **LEKUONEAN CRECHE** relatifs à la période du **01/01/2023** au **31/12/2023**, qui se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 336 984 €
- Excédent : 15 830 €

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Fait à ANGLET

Le 21/05/2024

Stéphane MARCHAND

Expert-Comptable

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			Au 31/12/2022
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	449	449		
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	5 291	2 280	3 011	2 764
Autres immobilisations corporelles	12 289	8 789	3 500	5 254
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	20		20	20
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL I	18 048	11 518	6 530	8 038
Comptes de liaison II				
Actif circulant				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	9 601		9 601	9 089
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	120 424		120 424	107 358
Valeurs mobilières de placement	112 677		112 677	101 359
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	87 752		87 752	89 242
Charges constatées d'avance				92
TOTAL III	330 454		330 454	307 139
Frais d'émission des emprunts IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Écarts de conversion actif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	348 502	11 518	336 984	315 178

Bilan Passif

Bilan Passif	31/12/2023	31/12/2022
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves	236 417	230 014
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	15 830	6 403
Situation nette	252 248	236 417
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	2 180	4 014
Provisions règlementées		
TOTAL I	254 427	240 431
Comptes de liaison II		
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL III		
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL IV		
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 373	8 861
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	67 965	63 039
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	6 219	2 846
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL V	82 557	74 747
Écarts de conversion passif VI		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	336 984	315 178

Compte de résultat

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	437 782	404 202
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		4 798
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
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	34 136	18 332
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	1 422	1 984
TOTAL I	473 340	429 317
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	75 073	72 544
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	5 586	5 310
Salaires et traitements	296 667	279 110
Charges sociales	83 997	66 058
Dotations aux amortissements et dépréciations	2 667	2 593
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	902	157
TOTAL II	464 892	425 772
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	8 448	3 544
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	5 399	711
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	5 399	711
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	5 399	711
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	13 846	4 255

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	1 984	2 938
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	1 984	2 938
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		790
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI		790
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	1 984	2 148
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	480 723	432 965
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	464 892	426 562
EXCÉDENT OU DÉFICIT	15 830	6 403

Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

Détails de comptes

Bilan Actif détaillé

Bilan Actif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2023	31/12/2022		
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
20500000 Logiciels	448.60	448.60		
28050000 Amortissements logiciel	-448.60	-448.60		
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillages industriels	3 010.70	2 764.38	246.32	8.94
21540000 Matériel & outillage industriel	5 291.00	4 132.00	1 159.00	28.05
28154000 Amortissements du matériel & outillage	-2 280.30	-1 367.62	-912.68	-66.67
Autres immobilisations corporelles	3 499.50	5 253.97	-1 754.47	-33.38
21810000 Aai divers	10 404.96	10 404.96		
21830000 Matériel de bureau et informatique	1 883.60	1 883.60		
28181000 Amortissements des aai divers	-6 943.97	-5 618.42	-1 325.55	-23.60
28183000 Amortissements du matériel de bureau et informatique	-1 845.09	-1 416.17	-428.92	-30.30
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immo. corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	20.00	20.00		
26100000 Titres participation	20.00	20.00		
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL I	6 530.20	8 038.35	-1 508.15	-18.76
Comptes de liaison II				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients et comptes rattachés	9 600.57	9 088.76	511.81	5.63
41100000 Clients	9 600.57	9 088.76	511.81	5.63
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	120 424.20	107 357.64	13 066.56	12.17
40100000 Fournisseurs		781.68	-781.68	-100.00
43720000 Caisse prevoyance	1 218.62	1 951.29	-732.67	-37.52
43781000 Indemnités ijss		377.95	-377.95	-100.00
44420000 Prelevement a la source		269.89	-269.89	-100.00
46710000 Caf psu	61 127.67	56 102.85	5 024.82	8.96
46711000 Msa		4 680.11	-4 680.11	-100.00
46720000 Caf bonus territoire	28 558.05	13 976.64	14 581.41	104.32

Bilan Actif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2023	31/12/2022		
46730000 Capb	28 269.86	16 250.00	12 019.86	73.97
46870000 Produits à recevoir	1 250.00	12 967.23	-11 717.23	-90.36
Valeurs mobilières de placement	112 677.31	101 358.64	11 318.67	11.17
50800000 Csl association lekuonean	111 332.23	79 993.78	31 338.45	39.18
50810000 Livret a association lekuonean	1 345.08	21 364.86	-20 019.78	-93.70
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	87 752.00	89 242.48	-1 490.48	-1.67
51210000 Credit agricole	17 562.78	19 153.26	-1 590.48	-8.30
51230000 Dat pro	70 000.00	70 000.00		
53000000 Caisse	189.22	89.22	100.00	112.36
Charges constatées d'avance		91.74	-91.74	-100.00
48600000 Charges constatees d'avance		91.74	-91.74	-100.00
TOTAL III	330 454.08	307 139.26	23 314.82	7.59
Frais d'émission d'emprunts à étaler IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Écarts de conversion actif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	336 984.28	315 177.61	21 806.67	6.92

Bilan Passif détaillé

Bilan Passif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2023	31/12/2022		
Fonds propres				
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Écarts de réévaluation				
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité				
Autres réserves	236 417.21	230 013.94	6 403.27	2.78
10688000 Réserves diverses	236 417.21	230 013.94	6 403.27	2.78
Report à nouveau				
Excédent ou déficit de l'exercice	15 830.49	6 403.27	9 427.22	147.23
Situation nette	252 247.70	236 417.21	15 830.49	6.70
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	2 179.73	4 013.73	-1 834.00	-45.69
13150000 Collectivités publiques	7 400.00	7 400.00		
13151000 Collectivités caf	1 770.00	1 770.00		
13915000 Collectivités publiques	-4 851.27	-4 851.27		
13915100 Subv.equip.insc.cpt.resul caf	-2 139.00	-305.00	-1 834.00	-601.31
Provisions réglementées				
TOTAL I	254 427.43	240 430.94	13 996.49	5.82
Comptes de liaison II				
Fonds reportés et dédiés				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
TOTAL III				
Provisions				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL IV				
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 372.72	8 861.31	-488.59	-5.51
40100000 Fournisseurs	7 592.72	4 801.34	2 791.38	58.15
40810000 Fournisseurs factures non parvenues	780.00	4 059.97	-3 279.97	-80.79
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	67 964.96	63 039.12	4 925.84	7.81
42100000 Remunerations dues au personnel	15 034.04	4 518.39	10 515.65	232.76
42820000 Provisions congés payés	6 829.79	7 195.52	-365.73	-5.09

Bilan Passif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2023	31/12/2022		
42860000 Autres charges a payer	10 683.32	18 548.00	-7 864.68	-42.40
43100000 Urssaf	17 923.50	16 523.90	1 399.60	8.47
43730000 Retraite complementaire	7 461.97	7 031.65	430.32	6.11
43740000 Mutuelle	1 765.49	2 425.00	-659.51	-27.22
43820000 Charges sociales sur conges a payer	1 861.39	1 748.62	112.77	6.40
43860000 Charges a payer	701.87		701.87	-
44210000 Pas	288.00	66.59	221.41	329.85
44860000 Autres charges à payer	363.18	363.18		
44863000 Formation continue	5 052.41	4 618.27	434.14	9.40
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	6 219.17	2 846.24	3 372.93	118.52
41100000 Clients	338.23	66.93	271.30	404.48
46701000 Ij en attente	5 880.94	2 779.31	3 101.63	111.62
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL V	82 556.85	74 746.67	7 810.18	10.45
Écarts de conversion passif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	336 984.28	315 177.61	21 806.67	6.92

Compte de résultat détaillé

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
Produits d'exploitation				
Cotisations				
Ventes de biens				
- dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de services	437 782.13	404 201.85	33 580.28	8.31
70610000 Recettes parents caf / msa	94 948.37	87 438.05	7 510.32	8.59
70611000 Caf psu	207 229.20	172 067.50	35 161.70	20.43
70611100 Msa psu		14 092.30	-14 092.30	-100.00
70612000 Capb	70 000.00	65 000.00	5 000.00	7.69
70613000 Caf bonus territoire	48 604.56	48 604.00	0.56	
70614000 Cd64	17 000.00	17 000.00		
- dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation		4 798.00	-4 798.00	-100.00
74000000 Subventions		4 798.00	-4 798.00	-100.00
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	34 136.46	18 332.25	15 804.21	86.21
79100000 Transferts de charges d'exploitation / indemnité et avantages	25 498.87	18 332.25	7 166.62	39.10
79120000 Transf. de charges ij	8 637.59		8 637.59	-
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	1 421.71	1 984.42	-562.71	-28.33
75800000 Produits divers de gestion courant	11.71	484.42	-472.71	-97.52
75810000 Cotisations adhérents	1 410.00	1 500.00	-90.00	-6.00
TOTAL I	473 340.30	429 316.52	44 023.78	10.25
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	75 073.00	72 544.49	2 528.51	3.49
60500000 Wesco	1 522.57		1 522.57	-
60611000 Electricité	3 152.46	2 930.62	221.84	7.54
60612000 Gaz	1 922.82	2 265.09	-342.27	-15.10
60613000 Eau	408.04	478.51	-70.47	-14.82
60630000 Fournitures d'entretien et de petit équipement	105.42		105.42	-
60631000 Vêtements de travail		816.58	-816.58	-100.00
60632000 Petit équipement	1 684.52	7 846.84	-6 162.32	-78.53
60633000 Livres disques jouets	472.98	556.74	-83.76	-15.08
60640000 Fournitures administratives	3 288.88	3 557.25	-268.37	-7.53
60683000 Alimentation boisson	15 124.33	14 710.38	413.95	2.81
60684000 Produits pharmaceutiques	130.87	77.50	53.37	67.95
60685000 Couches	3 066.84	3 114.64	-47.80	-1.54
61320000 Loyers des locaux	13 323.00	12 340.00	983.00	7.97
61560000 Maintenance	1 109.70	578.30	531.40	92.04
61610000 Multirisques	825.21	825.21		
61810000 Documentation générale	287.59	292.87	-5.28	-1.71

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
61850000 Frais colloques sémin. conf.	5 274.57	3 994.22	1 280.35	32.07
62260000 Honoraires cac	2 652.00	3 834.00	-1 182.00	-30.83
62261000 Honoraires comptables	8 852.76	7 248.00	1 604.76	22.14
62262000 Honoraires autres	750.00	2 344.40	-1 594.40	-68.00
62270000 Frais d'actes	10.11		10.11	-
62280000 Frais de formation	1 060.00		1 060.00	-
62300000 Publicité	882.00	200.00	682.00	341.00
62380000 Divers (pourboires, dons courants, ...)		50.00	-50.00	-100.00
62510000 Voyages et déplacements	1 059.92	1 058.86	1.06	0.09
62570000 Réceptions	510.42		510.42	-
62600000 Frais postaux	159.11	72.13	86.98	120.83
62610000 Frais de télécom.	856.50	1 149.15	-292.65	-25.41
62700000 Frais bancaires	57.20	116.20	-59.00	-50.86
62810000 Concours divers / divertissement	6 523.18	2 087.00	4 436.18	212.55
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	5 586.05	5 309.68	276.37	5.20
63330000 Formation professionnelle continue	5 232.14	5 309.68	-77.54	-1.47
63380000 Autres impôts et taxes	353.91		353.91	-
Salaires et traitements	296 666.99	279 110.16	17 556.83	6.29
64110000 Salaires et appointements	282 910.11	262 185.02	20 725.09	7.90
64120000 Conges payes	-365.73	-1 622.86	1 257.13	77.45
64131000 Prime de partage de la valeur	8 132.00	18 548.00	-10 416.00	-56.16
64140000 Indemnités et avantages divers	3 439.29		3 439.29	-
64180000 Provisions heures supplémentaires	2 551.32		2 551.32	-
Charges sociales	83 997.01	66 058.25	17 938.76	27.16
64510000 Urssaf	57 893.54	47 065.57	10 827.97	23.01
64520000 Cotisations aux mutuelles	4 672.23	3 606.79	1 065.44	29.53
64530000 Retraites cadres et non cadres	10 452.04	13 571.36	-3 119.32	-22.98
64550000 Prevoyance cadres et non cadres	4 804.99		4 804.99	-
64580000 Charges sociales / provision cp	112.77	-923.15	1 035.92	-112.24
64582000 Provision cs s/heures supplémentaires	701.87		701.87	-
64720000 Versement aux comités d'entreprise et d'établissement	2 952.00		2 952.00	-
64750000 Médecine du travail, pharmacie	2 367.57	2 147.12	220.45	10.29
64800000 Autres charges de personnel	40.00	590.56	-550.56	-93.23
Dotations aux amortissements et dépréciations	2 667.15	2 593.22	73.93	2.85
68111000 Dotations amortissements sur immobilisations incorporelles		77.03	-77.03	-100.00
68112000 Dotations amortissements sur immobilisations corporelles	2 667.15	2 516.19	150.96	6.00
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	902.28	156.61	745.67	474.52
65100000 Redevance	627.22	88.00	539.22	612.50
65800000 Charges diverses de gestion courante	275.06	68.61	206.45	298.55
TOTAL II	464 892.48	425 772.41	39 120.07	9.19
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	8 447.82	3 544.11	4 903.71	138.36
Produits financiers				
Produits financiers de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	5 398.67	710.94	4 687.73	659.35
76800000 Autres produits financiers	5 398.67	710.94	4 687.73	659.35
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL III	5 398.67	710.94	4 687.73	659.37

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL IV				
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	5 398.67	710.94	4 687.73	659.37
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	13 846.49	4 255.05	9 591.44	225.41
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	1 984.00	2 937.80	-953.80	-32.47
77500000 Produits des cessions d'éléments d'actif	150.00		150.00	-
77700000 Quote-part subv. invest.	1 834.00	1 785.00	49.00	2.75
77880000 Autres produits exceptio.		1 152.80	-1 152.80	-100.00
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL V	1 984.00	2 937.80	-953.80	-32.47
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital		789.58	-789.58	-100.00
67880000 Charges exceptionnelles diverses		789.58	-789.58	-100.00
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
TOTAL VI		789.58	-789.58	-100.00
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	1 984.00	2 148.22	-164.22	-7.64
Participation des salariés VII				
Impôts sur les bénéfices VIII				
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	480 722.97	432 965.26	47 757.71	11.03
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	464 892.48	426 561.99	38 330.49	8.99
EXCÉDENT OU DÉFICIT (Total des produits - Total des charges)	15 830.49	6 403.27	9 427.22	147.23

Annexe

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 336 984 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 15 830 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

La convention liant la structure à la CAPB prévoit que la subvention octroyée par l'organisme est limitée au "coût du service", entraînant donc un remboursement en cas d'excédent.

Néanmoins, par message du 21/05/2024, les services de la CAPB ont notifié un maintien de la subvention 2023 à son niveau initial (70 K€), permettant ainsi à l'association de conserver le bénéfice de 15.830 € réalisé en 2023.

Evénements 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 5 ans, |
| • Constructions | non applicable, |
| • Agencements et aménagements | 4 à 7 ans, |
| • Mobilier de bureau et informatique | 3 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.

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir.

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

Aucune provision pour risque et charges n'est comptabilisée.

Rémunérations versées à certains dirigeants

Aucun dirigeant n'est rémunéré.

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			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	449		
TOTAL	449		
Terrains			
Constructions : - Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
Installations : - Générales, agencements et aménagements constructions			
- Techniques, matériel et outillage	4 132		1 159
- Générales, agencements et aménagements divers	10 405		
Matériel : - De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	1 884		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	16 421		1 159
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres : - Participations	20		
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL	20		
TOTAL GÉNÉRAL	16 889		1 159

CADRE B	Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Val. d'origine des immo. en fin d'ex.
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			449	
TOTAL			449	
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
Installations : - Gales, agenets et aménagt. const.				
- Techniques, matériel et outillage			5 291	
- Gales, agenets et aménagt. divers			10 405	
Matériel : - De transport				
- De bureau et informatique, mobilier			1 884	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou don. destinés à être cédés				
TOTAL			17 580	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres : - Participations			20	
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL			20	
TOTAL GÉNÉRAL			18 048	

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				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	449			449
TOTAL	449			449
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	1 368	913		2 280
Installations générales, agencements et aménagements divers	5 618	1 326		6 944
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 416	429		1 845
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	8 402	2 667		11 069
TOTAL GÉNÉRAL	8 851	2 667		11 518

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. en fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
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 GÉNÉRAL							
DOTATIONS NON VENTILÉES		REPRISES NON VENTILÉES			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		

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 provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Réglémentées				
- Reconstitution des gisements				
Provisions pour : - Investissements				
- Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
TOTAL I				
Risques et charges				
- Litiges				
- Garanties données aux clients				
- Pertes sur marché à terme				
- Amendes et pénalités				
- Pertes de change				
Provisions pour : - Pensions et obligations				
- Impôts				
- Renouvellement des immobilisations				
- Gros entretien et grandes révisions				
- Charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL II				

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Dépréciations				
- Incorporelles				
- Corporelles				
Immobilisations : - Biens reçus par legs ou donations				
- Titres mis en équivalence				
- Titres de participation				
- Financières				
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients				
Sur créances reçues par legs ou donations				
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL III				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)				
- D'exploitation				
Dont dotations et reprises : - Financières				
- Exceptionnelles				

Etat des créances et dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	9 601	9 601	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 219	1 219	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	119 206	119 206	
Charges constatées d'avance			
TOTAL	130 025	130 025	

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	8 373	8 373		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	32 547	32 547		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	29 714	29 714		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	5 704	5 704		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	6 219	6 219		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	82 557	82 557		

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	780	4 060
Dettes des legs ou donations		
Dette fiscales et sociales	25 492	32 474
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	26 272	36 534

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances	1 250	12 967
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	1 250	12 967

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Produits :	- D'exploitation		
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL			

Charges constatées d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Charges :	- D'exploitation		92
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL			92

Tableau des subventions d'investissement

Subventions d'investissement	Montant à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
		Augmentations	Diminutions	
Montant nominal	9 170			9 170
Quotes-parts virées au résultat	-5 156		1 834	-6 990

Commentaires : néant

Variation des fonds propres art.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					
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves	230 014		6 403		236 417
- dont réserves des activités sociales et médico sociales					
Report à nouveau					
- dont report à nouveau des activités sociales et médico sociales					
Excédent ou déficit de l'exercice	6 403				15 830
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico sociales					
Situation nette	236 417		6 403		252 248
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	4 014			1 834	2 180
Provisions réglementées					
TOTAL	240 431		6 403	1 834	254 427

Commentaires : néant

ASSOCIATION LEKUONEAN

Elizako Bidea

64250 ITXASSOU

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Présenté à l'Assemblée Générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2023

ASSOCIATION LEKUONEAN
Elizako Bidea
64250 ITXASSOU

RAPPORT SPÉCIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS RÉGLEMENTÉES
Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres de l'assemblée générale de l'association LEKUONEAN,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions et engagements réglementés.

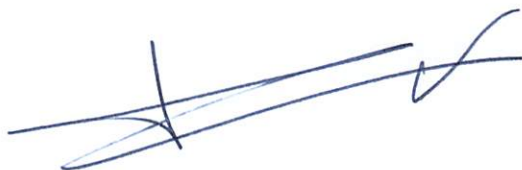
Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions et engagements dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité ou le bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient selon les termes de l'article R.612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimés nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

Conventions passées au cours de l'exercice écoulé

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L.612-5 du code de commerce.

Bayonne, le 7 mai 2024
SOGECA AUDIT



Commissaire aux comptes
Jean LISSARRAGUE

ASSOCIATION LEKUONEAN

Elizako Bidea

64250 ITXASSOU

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Présenté à l'assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2023

Ce rapport comprend 19 pages dont 14 sur les états financiers

ASSOCIATION LEKUONEAN
Elizako Bidea
64250 ITXASSOU

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux Membres de l'assemblée générale de l'association LEKUONEAN,

➤ **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 LEKUONEAN 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 articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations des plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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 professionnelles 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 moral et financier du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes adressés aux membres.

➤ **Responsabilités du Conseil d'administration relatives aux comptes annuels**

Il appartient au Conseil d'administration 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 au conseil d'administration 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 dissoudre 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**

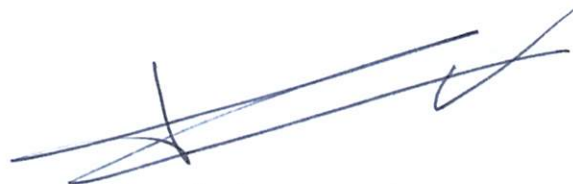
Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir 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 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.

Bayonne, le 7 mai 2024
SOGECA AUDIT

A handwritten signature in blue ink, consisting of several fluid, overlapping strokes, positioned above the printed name of the auditor.

Commissaire aux comptes
Jean LISSARRAGUE

ANNEXE DU RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Description 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 le conseil d'administration, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par le conseil d'administration 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.

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			Au 31/12/2022
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	449	449		
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	5 291	2 280	3 011	2 764
Autres immobilisations corporelles	12 289	8 789	3 500	5 254
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	20		20	20
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL I	18 048	11 518	6 530	8 038
Comptes de liaison II				
Actif circulant				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	9 601		9 601	9 089
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	120 424		120 424	107 358
Valeurs mobilières de placement	112 677		112 677	101 359
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	87 752		87 752	89 242
Charges constatées d'avance				92
TOTAL III	330 454		330 454	307 139
Frais d'émission des emprunts IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Écarts de conversion actif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	348 502	11 518	336 984	315 178

Bilan Passif

Bilan Passif	31/12/2023	31/12/2022
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves	236 417	230 014
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	15 830	6 403
Situation nette	252 248	236 417
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	2 180	4 014
Provisions réglementées		
TOTAL I	254 427	240 431
Comptes de liaison II		
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL III		
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL IV		
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 373	8 861
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	67 965	63 039
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	6 219	2 846
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL V	82 557	74 747
Écarts de conversion passif VI		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	336 984	315 178

Compte de résultat

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	437 782	404 202
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		4 798
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	34 136	18 332
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	1 422	1 984
TOTAL I	473 340	429 317
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	75 073	72 544
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	5 586	5 310
Salaires et traitements	296 667	279 110
Charges sociales	83 997	66 058
Dotations aux amortissements et dépréciations	2 667	2 593
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	902	157
TOTAL II	464 892	425 772
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	8 448	3 544
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	5 399	711
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	5 399	711
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	5 399	711
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	13 846	4 255

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	1 984	2 938
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	1 984	2 938
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		790
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI		790
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	1 984	2 148
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	480 723	432 965
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	464 892	426 562
EXCÉDENT OU DÉFICIT	15 830	6 403

Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

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 336 984 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 15 830 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

La convention liant la structure à la CAPB prévoit que la subvention octroyée par l'organisme est limitée au "coût du service", entraînant donc un remboursement en cas d'excédent.

Néanmoins, par message du 21/05/2024, les services de la CAPB ont notifié un maintien de la subvention 2023 à son niveau initial (70 K€), permettant ainsi à l'association de conserver le bénéfice de 15.830 € réalisé en 2023.

Evénements 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 5 ans, |
| • Constructions | non applicable, |
| • Agencements et aménagements | 4 à 7 ans, |
| • Mobilier de bureau et informatique | 3 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.

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir.

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

Aucune provision pour risque et charges n'est comptabilisée.

Rémunérations versées à certains dirigeants

Aucun dirigeant n'est rémunéré.

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			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	449		
TOTAL	449		
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage	4 132		1 159
- Générales, agencements et aménagements divers	10 405		
Matériel :			
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	1 884		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	16 421		1 159
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :	20		
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL	20		
TOTAL GÉNÉRAL	16 889		1 159

CADRE B	Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Val. d'origine des immo. en fin d'ex.
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			449	
TOTAL			449	
Terrains				
Constructions :				
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Gales, agenets et aménagt. const.				
Installations :				
- Techniques, matériel et outillage			5 291	
- Gales, agenets et aménagt. divers			10 405	
Matériel :				
- De transport				
- De bureau et informatique, mobilier			1 884	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou don. destinés à être cédés				
TOTAL			17 580	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :			20	
- Participations				
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL			20	
TOTAL GÉNÉRAL			18 048	

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				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	449			449
TOTAL	449			449
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	1 368	913		2 280
Installations générales, agencements et aménagements divers	5 618	1 326		6 944
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 416	429		1 845
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	8 402	2 667		11 069
TOTAL GÉNÉRAL	8 851	2 667		11 518

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. en fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
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 GÉNÉRAL							
DOTATIONS NON VENTILÉES		REPRISES NON VENTILÉES			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		

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 provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Réglémentées				
- Reconstitution des gisements				
Provisions pour : - Investissements				
- Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
TOTAL I				
Risques et charges				
- Litiges				
- Garanties données aux clients				
- Pertes sur marché à terme				
- Amendes et pénalités				
- Pertes de change				
Provisions pour : - Pensions et obligations				
- Impôts				
- Renouvellement des immobilisations				
- Gros entretien et grandes révisions				
- Charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL II				

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Dépréciations				
- Incorporelles				
- Corporelles				
Immobilisations : - Biens reçus par legs ou donations				
- Titres mis en équivalence				
- Titres de participation				
- Financières				
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients				
Sur créances reçues par legs ou donations				
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL III				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)				
- D'exploitation				
Dont dotations et reprises : - Financières				
- Exceptionnelles				

Etat des créances et dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	9 601	9 601	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 219	1 219	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	119 206	119 206	
Charges constatées d'avance			
TOTAL	130 025	130 025	

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : - A 1 an max. à l'origine - A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	8 373	8 373		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	32 547	32 547		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	29 714	29 714		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	5 704	5 704		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	6 219	6 219		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	82 557	82 557		

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	780	4 060
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	25 492	32 474
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	26 272	36 534

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances	1 250	12 967
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	1 250	12 967

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Produits :	- D'exploitation		
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL			

Charges constatées d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Charges :	- D'exploitation		92
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL			92

Tableau des subventions d'investissement

Subventions d'investissement	Montant à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
		Augmentations	Diminutions	
Montant nominal	9 170			9 170
Quotes-parts virées au résultat	-5 156		1 834	-6 990

Commentaires : néant

Variation des fonds propres art.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					
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves	230 014		6 403		236 417
- dont réserves des activités sociales et médico sociales					
Report à nouveau					
- dont report à nouveau des activités sociales et médico sociales					
Excédent ou déficit de l'exercice	6 403				15 830
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico sociales					
Situation nette	236 417		6 403		252 248
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	4 014			1 834	2 180
Provisions réglementées					
TOTAL	240 431		6 403	1 834	254 427

Commentaires : néant