

**Association Départementale pour l'Accueil  
et la Promotion des Gens du Voyage 86  
ADAPGV 86**

Association régie par la Loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

255 ROUTE DE LA BONNES  
86000 POITIERS

---

**Rapport du Commissaire aux Comptes  
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2023

In Extenso Centre Ouest

350 rue Henry Potez  
37210 Parçay-Meslay

Tél. 02 47 87 48 00  
toursnord@inextenso.fr  
www.inextenso.fr

## **Association Départementale pour l'Accueil et la Promotion des Gens du Voyage 86 ADAPGV 86**

Association régie par la Loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

255 ROUTE DE LA BONNES  
86000 POITIERS

---

### **Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2023

---

A l'Assemblée Générale de l'Association Départementale pour l'Accueil et la Promotion des Gens du Voyage 86,

#### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Départementale pour l'Accueil et la Promotion des Gens du Voyage 86 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

## **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 les 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.

## **Vérification des documents mis à la disposition des membres de l'Assemblée Générale**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents mis à la disposition des membres de l'Assemblée Générale sur la situation financière et les comptes annuels.

## **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.

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.

Parçay-Meslay, le 12 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes,  
IN EXTENSO CENTRE OUEST

Représenté par Valérie ROCHARD



**COMPTES ANNUELS**

Bilan  
Compte de résultat  
Annexe

BILAN ACTIF

| ACTIF                     |  | Exercice N<br>31/12/2023 12 |                                    |         | Exercice N-1<br>31/12/2022 12 | Ecart N / N-1 |        |
|---------------------------|--|-----------------------------|------------------------------------|---------|-------------------------------|---------------|--------|
|                           |  | Brut                        | Amortissements<br>et<br>Provisions | Net     | Net                           | Euros         | %      |
| ACTIF IMMOBILISE          | <b>Immobilisations incorporelles</b>                   |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Frais d'établissement                                  |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Frais de recherche et de développement                 |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Donations temporaires d'usufruit                       |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Concessions, brevets, licences, marques...             | 18 570                      | 17 631                             | 939     | 959                           | 20            | 2.09   |
|                           | Immobilisations incorporelles en cours                 |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Avances et acomptes                                    |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | <b>Immobilisations corporelles</b>                     |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Terrains   |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Constructions  |                             |                                    |         |                               |               |        |
| ACTIF CIRCULANT           | Installations techniques Matériel et outillage         | 187 724                     | 153 575                            | 34 149  | 32 231                        | 1 918         | 5.95   |
|                           | Immobilisations corporelles en cours                   |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Avances et acomptes                                    |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | <i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i> |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | <b>Immobilisations financières</b> (1)                 |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Participations et Créances rattachées                  |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Autres titres immobilisés                              |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Prêts  |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Autres   | 8 990                       |                                    | 8 990   | 4 040                         | 4 950         | 122.52 |
|                           | <b>Total I</b>   | 215 284                     | 171 206                            | 44 077  | 37 230                        | 6 848         | 18.39  |
| ACTIF CIRCULANT           | <b>Stocks et en cours</b>                              |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | <b>Créances</b> (2)                                    |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Créances clients, usagers et comptes rattachés         | 3 615                       |                                    | 3 615   | 1 661                         | 1 954         | 117.65 |
|                           | Créances reçues par legs ou donations                  |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Autres   | 130 073                     |                                    | 130 073 | 222 241                       | 92 168        | 41.47  |
|                           | Valeurs mobilières de placement                        |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Instruments de trésorerie                              |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Disponibilités   | 485 772                     |                                    | 485 772 | 474 182                       | 11 590        | 2.44   |
|                           | Charges constatées d'avance (2)                        | 7 058                       |                                    | 7 058   | 5 598                         | 1 460         | 26.08  |
|                           | <b>Total II</b>  | 626 518                     |                                    | 626 518 | 703 683                       | 77 164        | 10.97  |
| Comptes de Régularisation | Frais d'émission des emprunts (III)                    |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Primes de remboursement des emprunts (IV)              |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Ecart de conversion actif (V)                          |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | <b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>                | 841 802                     | 171 206                            | 670 596 | 740 912                       | 70 317        | 9.49   |

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

BILAN PASSIF

| PASSIF                         |  | Exercice N<br>31/12/2023 12 |  | Exercice N-1<br>31/12/2022 12 |  | Ecart N / N-1 |        |
|--------------------------------|--|-----------------------------|--|-------------------------------|--|---------------|--------|
|                                |  |                             |  |                               |  | Euros         | %      |
| FONDS PROPRES                  | Fonds propres  |                             |  |                               |  |               |        |
|                                | Fonds propres sans droit de reprise :                      |                             |  |                               |  |               |        |
|                                | Fonds propres statutaires                                  |                             |  |                               |  |               |        |
|                                | Fonds propres complémentaires                              | 119 378                     |  | 119 378                       |  |               |        |
|                                | Fonds propres avec droit de reprise :                      |                             |  |                               |  |               |        |
|                                | Fonds statutaires  |                             |  |                               |  |               |        |
|                                | Fonds propres complémentaires                              |                             |  |                               |  |               |        |
|                                | Ecart de réévaluation                                      |                             |  |                               |  |               |        |
|                                | Réserves :   |                             |  |                               |  |               |        |
|                                | Réserves statutaires ou contractuelles                     | 104 500                     |  | 74 500                        |  | 30 000        | 40.27  |
| FONDS DÉDIÉS                   | Réserves pour projet de l'entité                           |                             |  |                               |  |               |        |
|                                | Autres   |                             |  |                               |  |               |        |
|                                | Report à nouveau   | 144 250                     |  | 88 385                        |  | 55 865        | 63.21  |
|                                | Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)             | 74 772                      |  | 85 865                        |  | 11 094        | 12.92  |
|                                | Situation nette (sous total)                               | 442 901                     |  | 368 129                       |  | 74 772        | 20.31  |
|                                | Fonds propres consommables                                 |                             |  |                               |  |               |        |
|                                | Subventions d'investissement                               | 4 295                       |  | 3 201                         |  | 1 094         | 34.18  |
|                                | Provisions réglementées                                    |                             |  |                               |  |               |        |
|                                | Total I  | 447 196                     |  | 371 330                       |  | 75 866        | 20.43  |
|                                | Fonds reportés liés aux legs ou donations                  |                             |  |                               |  |               |        |
| PROVISIONS                     | Fonds dédiés   | 55 655                      |  | 166 925                       |  | 111 270       | 66.66  |
|                                | Total II   | 55 655                      |  | 166 925                       |  | 111 270       | 66.66  |
|                                | Provisions pour risques                                    |                             |  | 840                           |  | 840           | 100.00 |
| DETTE (1)                      | Provisions pour charges                                    | 5 803                       |  | 11 006                        |  | 5 203         | 47.27  |
|                                | Total III  | 5 803                       |  | 11 846                        |  | 6 043         | 51.01  |
|                                | Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)    |                             |  |                               |  |               |        |
| DETTE (1)                      | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | 794                         |  | 5 533                         |  | 4 739         | 85.65  |
|                                | Emprunts et dettes financières diverses                    | 3 399                       |  | 3 997                         |  | 598           | 14.96  |
|                                | Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés                   | 22 032                      |  | 30 171                        |  | 8 139         | 26.98  |
|                                | Dettes des legs ou donations                               |                             |  |                               |  |               |        |
|                                | Dettes fiscales et sociales                                | 97 468                      |  | 100 640                       |  | 3 173         | 3.15   |
|                                | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés            |                             |  |                               |  |               |        |
|                                | Autres dettes  | 40                          |  | 1 486                         |  | 1 446         | 97.31  |
|                                | Instruments de trésorerie                                  |                             |  |                               |  |               |        |
|                                | Produits constatés d'avance                                | 38 209                      |  | 48 984                        |  | 10 775        | 22.00  |
|                                | Total IV   | 161 942                     |  | 190 812                       |  | 28 870        | 15.13  |
| Ecart de conversion passif (V) |  |                             |  |                               |  |               |        |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)  |  | 670 596                     |  | 740 912                       |  | 70 317        | 9.49   |

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

123 733141 828

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

COMPTE DE RESULTAT

|   | Exercice N |           | Exercice N-1 |           | Ecart N / N-1 |        |
|---|------------|-----------|--------------|-----------|---------------|--------|
|   | 31/12/2023 | 12        | 31/12/2022   | 12        | Euros         | %      |
| Produits d'exploitation <sup>(1)</sup>  |            |           |              |           |               |        |
| Cotisations   |            | 605       |              | 762       | 157           | 20.58  |
| Ventes de biens et services   |            |           |              |           |               |        |
| Ventes de biens   |            |           |              |           |               |        |
| Ventes de dons en nature  |            |           |              |           |               |        |
| Ventes de prestations de service  |            | 315 647   |              | 325 761   | 10 114        | 3.10   |
| Parrainages   |            | 5 909     |              |           | 5 909         |        |
| Produits de tiers financeurs  |            |           |              |           |               |        |
| Concours publics et subventions d'exploitation                                  |            | 724 252   |              | 748 740   | 24 488        | 3.27   |
| 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   |            |           |              | 32 488    | 32 488        | 100.00 |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges |            | 37 418    |              | 65 039    | 27 621        | 42.47  |
| Utilisations des fonds dédiés   |            | 166 925   |              | 90 857    | 76 068        | 83.72  |
| Autres produits   |            | 50        |              | 12        | 38            | 306.17 |
| Total I   |            | 1 250 806 |              | 1 263 659 | 12 853        | 1.02   |
| Charges d'exploitation <sup>(2)</sup>   |            |           |              |           |               |        |
| Achats de marchandises  |            |           |              |           |               |        |
| Variation de stock  |            |           |              |           |               |        |
| Autres achats et charges externes   |            | 324 112   |              | 272 089   | 52 023        | 19.12  |
| Aides financières   |            |           |              |           |               |        |
| Impôts, taxes et versements assimilés   |            | 40 580    |              | 38 640    | 1 939         | 5.02   |
| Salaires et traitements   |            | 565 637   |              | 540 117   | 25 520        | 4.72   |
| Charges sociales  |            | 174 672   |              | 173 530   | 1 142         | 0.66   |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations                               |            | 16 727    |              | 15 647    | 1 080         | 6.90   |
| Dotations aux provisions  |            |           |              | 2 640     | 2 640         | 100.00 |
| Reports en fonds dédiés   |            | 55 655    |              | 139 925   | 84 270        | 60.23  |
| Autres charges  |            | 1 019     |              | 2 537     | 1 518         | 59.83  |
| Total II  |            | 1 178 402 |              | 1 185 126 | 6 724         | 0.57   |
|   |            |           |              |           |               |        |
| 1 - Résultat d'exploitation (I-II)  |            | 72 404    |              | 78 533    | 6 130         | 7.81   |
|   |            |           |              |           |               |        |

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs



## COMPTE DE RESULTAT

|   | Exercice N |    | Exercice N-1 |    | Ecart N / N-1 |        |
|---|------------|----|--------------|----|---------------|--------|
|   | 31/12/2023 | 12 | 31/12/2022   | 12 | Euros         | %      |
| <b>Produits financiers</b>  |            |    |              |    |               |        |
| De participation  | 2 108      |    | 982          |    | 1 126         | 114.66 |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé     |            |    |              |    |               |        |
| Autres intérêts et produits assimilés                             |            |    |              |    |               |        |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge    |            |    |              |    |               |        |
| Différences positives de change                                   |            |    |              |    |               |        |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement     |            |    |              |    |               |        |
| <b>Total III</b>  | 2 108      |    | 982          |    | 1 126         | 114.66 |
| <b>Charges financières</b>  |            |    |              |    |               |        |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |            |    |              |    |               |        |
| Intérêts et charges assimilées                                    | 31         |    | 74           |    | 43            | 58.38  |
| Différences négatives de change                                   |            |    |              |    |               |        |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement    |            |    |              |    |               |        |
| <b>Total IV</b>   | 31         |    | 74           |    | 43            | 58.38  |
| <b>2. Résultat financier (III-IV)</b>                             | 2 077      |    | 908          |    | 1 169         | 128.67 |
| <b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>             | 74 481     |    | 79 442       |    | 4 961         | 6.24   |
| <b>Produits exceptionnels</b>                                     |            |    |              |    |               |        |
| Sur opérations de gestion   | 230        |    | 5 664        |    | 5 434         | 95.94  |
| Sur opérations en capital   | 2 491      |    | 1 656        |    | 835           | 50.40  |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |            |    |              |    |               |        |
| <b>Total V</b>  | 2 721      |    | 7 320        |    | 4 599         | 62.83  |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                                    |            |    |              |    |               |        |
| Sur opérations de gestion   | 460        |    | 56           |    | 404           | 715.50 |
| Sur opérations en capital   | 1 970      |    |              |    | 1 970         |        |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |            |    | 840          |    | 840           | 100.00 |
| <b>Total VI</b>   | 2 430      |    | 896          |    | 1 534         | 171.08 |
| <b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>                            | 291        |    | 6 424        |    | 6 133         | 95.47  |
| <b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>             |            |    |              |    |               |        |
| <b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>                            |            |    |              |    |               |        |
| <b>Total des produits (I+III+V)</b>                               | 1 255 634  |    | 1 271 961    |    | 16 327        | 1.28   |
| <b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>                      | 1 180 862  |    | 1 186 095    |    | 5 233         | 0.44   |
| <b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>                                     | 74 772     |    | 85 865       |    | 11 094        | 12.92  |



EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

|   | Exercice N |        | Exercice N-1 |        | Ecart N / N-1 |       |
|---|------------|--------|--------------|--------|---------------|-------|
|   | 31/12/2023 | 12     | 31/12/2022   | 12     | Euros         | %     |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE             |            |        |              |        |               |       |
| Dons en nature                                  | 14         | 985    | 15           | 856    | 871           | 5.49  |
| Prestations en nature                           |            | 136    |              | 214    | 78            | 36.62 |
| Bénévolat                                       |            | 1 243  |              | 959    | 284           | 29.60 |
| TOTAL   |            | 16 364 |              | 17 029 | 665           | 3.91  |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE |            |        |              |        |               |       |
| Secours en nature                               |            |        |              |        |               |       |
| Mise à disposition gratuite de biens            |            |        |              |        |               |       |
| Prestations en nature                           |            | 1 379  |              | 1 173  | 206           | 17.52 |
| Personnel bénévole                              |            | 14 985 |              | 15 856 | 871           | 5.49  |
| TOTAL   |            | 16 364 |              | 17 029 | 665           | 3.91  |
|   |            |        |              |        |               |       |



## ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 670 595.68 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 250 805.60 Euros et dégageant un excédent de 74 771.67 Euros.

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

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

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

#### Principes et conventions générales

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

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

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

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

#### Permanence des méthodes

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

#### Informations générales complémentaires

Présentation de l'association :

L' ADAPGV 86, Association Départementale pour l'Accueil et la Promotion des Gens du Voyage de la Vienne, est une association loi 1901 créée en 1992. Son siège social est situé au 1 rue du sentier - 86180 Buxerolles.

Les actions menées sont les suivantes:

- Grand Poitiers et Grand Châtelleraut : Election de domicile / service postal, aide aux démarches administratives / Point numérique, référence unique RSA, action de soutien



ANNEXE

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

à la scolarité, médiation (sociale, institutionnelle, scolaire), action famille / parentalité, promotion culturelle, animation jeunesse.

- Espace de vie sociale itinérant : accompagnement du terrain familial locatif de Vouillé, aide aux démarches administratives, actions familles / animations, médiation (sociale, institutionnelle, scolaire), développement social local.
- Actions départementales : accompagnement Habitat, gestion locative, médiation en santé.

L'association dispose notamment de deux agréments "Centre Social" CAF et un agrément EVS (Espace de Vie Sociale).

L'association n'est pas fiscalisée.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

|   | Valeur brute<br>début<br>d'exercice | Augmentations |              |
|---|-------------------------------------|---------------|--------------|
|   |                                     | Réévaluations | Acquisitions |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles           | 18 240                              |               | 372          |
| TOTAL   |                                     |               |              |
| Installations générales agencements aménagements divers | 18 321                              |               |              |
| Matériel de transport                                   | 57 555                              |               |              |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier            | 91 535                              |               | 18 295       |
| Emballages récupérables et divers                       | 2 018                               |               |              |
| TOTAL   | 169 429                             |               | 18 295       |
| Prêts, autres immobilisations financières               | 4 040                               |               | 8 818        |
| TOTAL   | 4 040                               |               | 8 818        |
| TOTAL GENERAL   | 191 709                             |               | 27 485       |



ANNEXE

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

|   | Diminutions   |          | Valeur brute<br>en fin<br>d'exercice | Réévaluation<br>Valeur d'origine<br>fin exercice |
|---|---------------|----------|--------------------------------------|--|
|   | Poste à Poste | Cessions |                                      |  |
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL              |               | 4 2      | 18 570                               | 18 570   |
| Installations générales agencements aménagements divers |               |          | 18 321                               | 18 321   |
| Matériel de transport                                   |               |          | 57 555                               | 57 555   |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier            |               |          | 109 830                              | 109 830  |
| Emballages récupérables et divers                       |               |          | 2 018                                | 2 018  |
| TOTAL   |               |          | 187 724                              | 187 724  |
| Prêts, autres immobilisations financières               |               | 3 868    | 8 990                                | 8 990  |
| TOTAL   |               | 3 868    | 8 990                                | 8 990  |
| TOTAL GENERAL   |               | 3 910    | 215 284                              | 215 284  |

Etat des amortissements

| Situations et mouvements de l'exercice                  | Montant début<br>d'exercice | Dotations<br>de l'exercice | Diminutions<br>Reprises | Montant fin<br>d'exercice |
|---|-----------------------------|----------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL              | 17 281                      | 350                        |                         | 17 631                    |
| Installations générales agencements aménagements divers | 18 321                      |                            |                         | 18 321                    |
| Matériel de transport                                   | 40 011                      | 8 355                      |                         | 48 366                    |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier            | 76 849                      | 8 022                      |                         | 84 871                    |
| Emballages récupérables et divers                       | 2 018                       |                            |                         | 2 018                     |
| TOTAL   | 137 198                     | 16 377                     |                         | 153 575                   |
| TOTAL GENERAL   | 154 479                     | 16 727                     |                         | 171 206                   |

| Ventilation des dotations<br>de l'exercice | Amortissements<br>linéaires | Amortissements<br>dégressifs | Amortissements<br>exceptionnels | Amortissements dérogatoires |          |
|--|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|----------|
|  |                             |                              |                                 | Dotations                   | Reprises |
| Autres immob.incorporelles TOTAL           | 350                         |                              |                                 |                             |          |
| Matériel de transport                      | 8 355                       |                              |                                 |                             |          |
| Matériel de bureau informatique mobilier   | 8 022                       |                              |                                 |                             |          |
| TOTAL                                      | 16 377                      |                              |                                 |                             |          |
| TOTAL GENERAL                              | 16 727                      |                              |                                 |                             |          |



ANNEXE

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

**Tableau de variation des fonds propres**  
ANC 2018-06 : Art. 431-5

| VARIATION DES<br>FONDS PROPRES      | A l'ouverture | Affectation du<br>résultats | Augmentation | Diminution ou<br>consommation | A la clôture |
|-------------------------------------|---------------|-----------------------------|--------------|-------------------------------|--------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 119 378       |                             | 29 742       | 29 742                        | 119 378      |
| Réserves                            | 74 500        | 30 000                      |              |                               | 104 500      |
| Report à nouveau                    | 88 385        | 55 865                      |              | 0 -                           | 144 250      |
| Excédent ou déficit de l'exercice   | 85 865        | 85 865 -                    | 74 771       |                               | 74 772       |
| Situation nette                     | 368 129       |                             | 190 379      | 115 607                       | 442 901      |
| Subventions d'investissement        | 3 201         |                             | 2 175        | 1 081                         | 4 295        |
| TOTAL I                             | 371 330       |                             | 106 688      | 30 822                        | 447 196      |



## Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

| VARIATION DES FONDS DEDIES                           | A L'OUVERTURE<br>DE L'EXERCICE | REPORTS | UTILISATIONS   |                        | TRANSFERTS | A LA CLOTURE DE<br>L'EXERCICE |                        |
|--|--------------------------------|---------|----------------|------------------------|------------|-------------------------------|------------------------|
|  |                                |         | Montant global | Dont<br>remboursements |            | Montant global                | Dont fonds<br>dédiés * |
| <b>Subventions d'exploitation</b>                    | 146 746                        |         | 146 746        |                        |            |                               |                        |
| PROJET ECRITURE 2017                                 | 2 000                          |         | 2 000          |                        |            |                               |                        |
| GRAND POITIERS                                       | 25 000                         |         | 25 000         |                        |            |                               |                        |
| CLAS CHATELL 2022                                    | 5 400                          |         | 5 400          |                        |            |                               |                        |
| DEMENAGEMENT GP 2022                                 | 7 000                          |         | 7 000          |                        |            |                               |                        |
| CHATEL DOMICILIATION 22                              | 18 750                         |         | 18 750         |                        |            |                               |                        |
| POITIERS DOMICILIAT 22                               | 18 750                         |         | 18 750         |                        |            |                               |                        |
| GP ACCOMP MOUS 2022                                  | 21 563                         |         | 21 563         |                        |            |                               |                        |
| FONDATION PROJET 2022                                | 7 000                          |         | 7 000          |                        |            |                               |                        |
| DDT MOUS PROJET 2022                                 | 9 200                          |         | 9 200          |                        |            |                               |                        |
| CD PROJET ACCOM RENF 22                              | 32 083                         |         | 32 083         |                        |            |                               |                        |
| <b>Contributions financières d'autres organismes</b> | 20 179                         |         | 20 179         |                        | 55 655     | 55 655                        |                        |
| DDTES AVDL 2022                                      | 4 002                          |         | 4 002          |                        |            |                               |                        |
| CEMEA 2023   | 16 177                         |         | 16 177         |                        |            |                               |                        |
| DOMICILIATION CHATELL 23                             |                                |         |                |                        | 25 000     | 25 000                        |                        |
| DOMICILIATION POITIERS 2                             |                                |         |                |                        | 22 000     | 22 000                        |                        |
| DDT MOUS PROJET 2022                                 |                                |         |                |                        | 4 600      | 4 600                         |                        |
| DDTES AVDL 2022                                      |                                |         |                |                        | 4 055      | 4 055                         |                        |
| <b>TOTAL</b>   | 166 925                        |         | 166 925        |                        | 55 655     | 55 655                        |                        |

\* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices



## ANNEXE

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

### Etat des provisions

| Provisions pour risques et charges        | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|---|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Pensions et obligations similaires        | 11 006                   |                         | 5 203                         |                                   | 5 803                  |
| Autres provisions pour risques et charges | 840                      |                         | 840                           |                                   |                        |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>11 846</b>            |                         | <b>6 043</b>                  |                                   | <b>5 803</b>           |

| Provisions pour dépréciation                     | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|--|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Sur comptes clients                              | 2 640                    |                         | 2 640                         |                                   |                        |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>2 640</b>             |                         | <b>2 640</b>                  |                                   |                        |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                             | <b>14 486</b>            |                         | <b>8 683</b>                  |                                   | <b>5 803</b>           |
| <b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b> |                          |                         | <b>6 043</b>                  |                                   |                        |

### Etat des échéances des créances et des dettes

| Etat des créances                             | Montant brut   | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|---|----------------|----------------|---------------|
| Autres immobilisations financières            | 8 990          | 8 990          |               |
| Autres créances clients                       | 3 615          | 3 615          |               |
| Divers état et autres collectivités publiques | 129 161        | 129 161        |               |
| Débiteurs divers                              | 912            | 912            |               |
| Charges constatées d'avance                   | 7 058          | 7 058          |               |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>149 736</b> | <b>149 736</b> |               |

| Etat des dettes  | Montant brut   | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|--|----------------|----------------|--------------|-----------------|
| Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine | 794            | 794            |              |                 |
| Emprunts et dettes financières divers                    | 3 399          | 3 399          |              |                 |
| Fournisseurs et comptes rattachés                        | 22 032         | 22 032         |              |                 |
| Personnel et comptes rattachés                           | 46 231         | 46 231         |              |                 |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux            | 49 156         | 49 156         |              |                 |
| Autres impôts taxes et assimilés                         | 2 081          | 2 081          |              |                 |
| Autres dettes  | 40             | 40             |              |                 |
| Produits constatés d'avance                              | 38 209         | 38 209         |              |                 |
| <b>TOTAL</b>   | <b>161 942</b> | <b>161 942</b> |              |                 |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice                   | 550            |                |              |                 |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice                  | 5 887          |                |              |                 |

### Evaluation des immobilisations corporelles

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





## ANNEXE

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

### Evaluation des amortissements

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

| Catégorie                   | Mode     | Durée      |
|-----------------------------|----------|------------|
| Agencements et aménagements | Linéaire | 4 à 10 ans |
| Matériels et outillages     | Linéaire | 2 à 5 ans  |
| Matériel de transport       | Linéaire | 1 à 5 ans  |
| Matériel de bureau          | Linéaire | 2 à 5 ans  |
| Mobilier                    | Linéaire | 2 à 10 ans |
| Logiciels                   | Linéaire | 1 à 3 ans  |

### Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

### Produits à recevoir

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant  |
|--|----------|
| Autres créances  | 1 30 073 |
| Total  | 1 30 073 |

### Charges à payer

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                               | 3 864   |
| Dettes fiscales et sociales  | 66 775  |
| Total  | 70 639  |

### Charges et produits constatés d'avance

| Charges constatées d'avance | Montant |
|-----------------------------|---------|
| Charges d'exploitation      | 7 058   |
| Total                       | 7 058   |
| Produits constatés d'avance | Montant |
| Produits d'exploitation     | 38 209  |
| Total                       | 38 209  |



## ANNEXE

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

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

#### Valorisation des contributions volontaires

##### Valorisation des contributions volontaires

Les contributions volontaires comprennent :

- bénévolat de l'année 2023, estimé à 998 heures, est valorisé à un taux horaire de 13,50 € charges sociales comprises (14 640 €)
- Abandon de frais des bénévoles : 1 724 €

#### Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 4 800 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes

### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

#### Engagement en matière de pensions et retraites

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Une provision pour charge est comptabilisée pour les salariés de moins de 50 ans. Pour les salariés de plus de 50 ans, la gestion des indemnités de fin de carrière est externalisée.

##### Indemnité de départ à la retraite

| Tranches d'âges  | Engagement à   | Montant |
|------------------|----------------|---------|
| 65 ans           | moins d'un an  |         |
| 60 à 64 ans      | 1 à 5 ans      |         |
| 55 à 59 ans      | 6 à 10 ans     |         |
| 45 à 54 ans      | 11 à 20 ans    | 3 993   |
| 35 à 44 ans      | 21 à 30 ans    | 1 155   |
| moins de 35 ans  | plus de 30 ans | 656     |
| Engagement total |                | 5 804   |

##### Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 67 ans,
- turn over : 1 % constant,
- taux de progression des salaires : 2 % constant,
- taux d'actualisation : 3.3 %,
- taux moyen de charges sociales : 30 % pour les non cadres et 35 % pour les cadres.

