

Association AQUARELLE– Exercice Clos le 31 décembre 2023
Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Association AQUARELLE

Rue Fernand Léger
Le Béalet Bat D

13130 BERRE L'ETANG

SIREN 38 046 378

Association régie par la loi de 1901

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES
COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2023

BUSSETTA Anita

Commissaire aux comptes inscrit auprès de la Cour D'appel d'Aix en Provence

SAS A.B.A

ZA ANJOLY

80 Boulevard de l'Europe

13127 VITROLLES

Tel. : 04.42.98.76.48

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

Aux membres de l'association « **Aquarelle** »,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association « **Aquarelle** », relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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 « **Aquarelle** » à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma 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 mon rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice 2023, ont portées sur :

- Le caractère raisonnable des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes,
- les opinions retenues dans le choix des méthodes d'évaluation,
- la présentation de l'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. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Anita BUSSETTA
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Inscrit auprès de la Cour
D'Appel d'Aix en Provence

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels 2023

Association AQUARELLE

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association « **Aquarelle** ».

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 « **Aquarelle** », 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 « **Aquarelle** », ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par les membres du conseil d'administration.

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

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de l'association « **Aquarelle** ».

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 ;

Anita BUSSETTA
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Inscrit auprès de la Cour
D'Appel d'Aix en Provence

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels 2023
Association AQUARELLE

- 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 la société¹ 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.

Vitrolles,
Le 7 mai 2024

Madame BUSSETTA Anita
Commissaire aux Comptes

Anita BUSSETTA
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Inscrit auprès de la Cour
D'Appel d'Aix en Provence

BILAN ACTIF

| ACTIF | | Exercice N 31/12/2023 12 | | | Exercice N-1 31/12/2022 12 | Ecart N / N-1 | |
|---|--|-----------------------------|------------------------------------|---------|-------------------------------|---------------|----------|
| | | Brut | Amortissements et Provisions | Net | Net | Euros | % |
| ACTIF IMMOBILISE | Immobilisations incorporelles | | | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | | | |
| | Frais de recherche et de développement | | | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | | | |
| | Concessions, brevets, licences, marques... | 580 | 580 | | | | |
| | Immobilisations incorporelles en cours | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | Immobilisations corporelles | | | | | | |
| | Terrains | | | | | | |
| | Constructions | | | | | | |
| ACTIF CIRCULANT | Installations techniques Matériel et outillage | 52 451 | 45 167 | 7 283 | 17 156 | 9 873- | 57. 55- |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | 3 732 | 3 732- | 100. 00- |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | <i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i> | | | | | | |
| | Immobilisations financières (1) | | | | | | |
| | Participations et Créances rattachées | | | | | | |
| | Autres titres immobilisés | 15 | | 15 | 15 | | |
| | Prêts | | | | | | |
| | Autres | | | | | | |
| | Total I | 53 045 | 45 747 | 7 298 | 20 903 | 13 605- | 65. 09- |
| ACTIF CIRCULANT | Stocks et en cours | | | | | | |
| | Créances (2) | | | | | | |
| | Créances clients, usagers et comptes rattachés | 39 416 | | 39 416 | 73 714 | 34 298- | 46. 53- |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | | | | |
| | Autres | 6 339 | | 6 339 | 12 469 | 6 129- | 49. 16- |
| | Valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| | Instruments de trésorerie | | | | | | |
| | Disponibilités | 93 300 | | 93 300 | 93 529 | 228- | 0. 24- |
| | Charges constatées d'avance (2) | 2 326 | | 2 326 | 2 096 | 230 | 10. 99 |
| | Total II | 141 382 | | 141 382 | 181 807 | 40 425- | 22. 24- |
| Comptes de Régularisation | Frais d'émission des emprunts (III) | | | | | | |
| | Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | | | |
| | Ecart de conversion actif (V) | | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI) | | 194 427 | 45 747 | 148 680 | 202 710 | 54 030- | 26. 65- |

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

Anita BUSSETTA
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Inscrit auprès de la Cour
D'Appel d'Aix en Provence

BILAN PASSIF

| PASSIF | | Exercice N 31/12/2023 12 | Exercice N-1 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 | | | | |
| | Fonds propres avec droit de reprise : | | | | |
| | Fonds statutaires | | | | |
| | Fonds propres complémentaires | | | | |
| | Ecarts de réévaluation | | | | |
| | Réserves : | | | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | | | |
| FONDS DÉDIÉS | Réserves pour projet de l'entité | | | | |
| | Autres | | | | |
| | Report à nouveau | 93 257 | 96 198 | 2 941- | 3. 06- |
| | Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits) | 43 426- | 2 941- | 40 485- | N5 |
| | Situation nette (sous total) | 49 831 | 93 257 | 43 426- | 46. 57- |
| | Fonds propres consommables | | | | |
| | Subventions d'investissement | | | | |
| | Provisions réglementées | | | | |
| | Total I | 49 831 | 93 257 | 43 426- | 46. 57- |
| | Fonds reportés liés aux legs ou donations | | | | |
| PROVISIONS | Fonds dédiés | 4 250 | 9 000 | 4 750- | 52. 78- |
| | Total II | 4 250 | 9 000 | 4 750- | 52. 78- |
| | Provisions pour risques | | 3 982 | 3 982- | 100. 00- |
| DETTE (1) | Provisions pour charges | 28 172 | 30 100 | 1 928- | 6. 41- |
| | Total III | 28 172 | 34 082 | 5 910- | 17. 34- |
| | Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | | | |
| DETTE (2) | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | 6 072 | 12 111 | 6 039- | 49. 86- |
| | Emprunts et dettes financières diverses | | | | |
| | Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés | 13 052 | 14 325 | 1 273- | 8. 89- |
| | Dettes des legs ou donations | 41 559 | 31 577 | 9 982 | 31. 61 |
| | Dettes fiscales et sociales | | | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 5 743 | | 5 743 | |
| | Autres dettes | | | | |
| | Instruments de trésorerie | | 8 356 | 8 356- | 100. 00- |
| | Produits constatés d'avance | | | | |
| | Total IV | 66 426 | 66 370 | 56 | 0. 08 |
| Ecarts de conversion passif (V) | | | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | | 148 680 | 202 710 | 54 030- | 26. 65- |

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N 31/12/2023 | Exercice N-1 31/12/2022 | Ecart N / N-1 | |
|---|--------------------------|----------------------------|----------------|----------------|
| | | | Euros | % |
| Produits d'exploitation (1) | | | | |
| Cotisations | 2 173 | 2 171 | 2 | 0.09 |
| Ventes de biens et services | | | | |
| Ventes de biens | | | | |
| Ventes de dons en nature | | | | |
| Ventes de prestations de service | 123 796 | 118 793 | 5 002 | 4.21 |
| Parrainages | | | | |
| Produits de tiers financeurs | | | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 201 520 | 246 187 | 44 666- | 18.14- |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | | | |
| Ressources liées à la générosité du public | 15 | | 15 | |
| Dons manuels | | | | |
| Mécénats | | | | |
| Legs, donations et assurances-vie | | | | |
| Contributions financières | | | | |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 1 928 | 2 821 | 893- | 31.66- |
| Utilisations des fonds dédiés | 6 000 | 7 432 | 1 432- | 19.27- |
| Autres produits | 2 | 45 | 43- | 94.80- |
| Total I | 335 434 | 377 449 | 42 015- | 11.13- |
| Charges d'exploitation (2) | | | | |
| Achats de marchandises | | | | |
| Variation de stock | | | | |
| Autres achats et charges externes | 92 771 | 95 359 | 2 588- | 2.71- |
| Aides financières | | | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 6 892 | 6 830 | 63 | 0.92 |
| Salaires et traitements | 212 186 | 226 235 | 14 048- | 6.21- |
| Charges sociales | 61 537 | 50 239 | 11 299 | 22.49 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 9 873 | 10 155 | 282- | 2.78- |
| Dotations aux provisions | | | | |
| Reports en fonds dédiés | 1 250 | 2 000 | 750- | 37.50- |
| Autres charges | 21- | 9 | 30- | 328.56- |
| Total II | 384 489 | 390 826 | 6 337- | 1.62- |
| 1 - Résultat d'exploitation (I-II) | 49 055- | 13 377- | 35 678- | 266.71- |
| | | | | |

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférents à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N 31/12/2023 | Exercice N-1 31/12/2022 | Ecart N / N-1 | |
|---|--------------------------|----------------------------|----------------|----------------|
| | | | Euros | % |
| Produits financiers | | | | |
| De participation | | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | 1 198 | 669 | 529 | 79.18 |
| 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 | | | | |
| Total III | 1 198 | 669 | 529 | 79.18 |
| Charges financières | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | 53 | 91 | 38- | 41.68- |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| Total IV | 53 | 91 | 38- | 41.68- |
| 2. Résultat financier (III-IV) | 1 145 | 578 | 567 | 98.12 |
| 3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV) | 47 910- | 12 799- | 35 111- | 274.33- |
| Produits exceptionnels | | | | |
| Sur opérations de gestion | 501 | 11 937 | 11 436- | 95.80- |
| Sur opérations en capital | 3 982 | | 3 982 | |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | | | |
| Total V | 4 484 | 11 937 | 7 454- | 62.44- |
| Charges exceptionnelles | | | | |
| Sur opérations de gestion | | 2 079 | 2 079- | 100.00- |
| Sur opérations en capital | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | | |
| Total VI | | 2 079 | 2 079- | 100.00- |
| 4. Résultat exceptionnel (V-VI) | 4 484 | 9 858 | 5 374- | 54.52- |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | | | | |
| Total des produits (I+III+V) | 341 116 | 390 055 | 48 939- | 12.55- |
| Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII) | 384 541 | 392 996 | 8 454- | 2.15- |
| 5. EXCEDENT OU DEFICIT | 43 426- | 2 941- | 40 485- | N5 |

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 | 11 668 | 11 215 | 453 | 4. 03 |
| Prestations en nature | 4 760 | 5 325 | 565- | 10. 61- |
| Bénévolat | | | | |
| TOTAL | 16 428 | 16 540 | 112- | 0. 68- |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | |
| Secours en nature | | | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | 11 668 | 11 215 | 453 | 4. 03 |
| Prestations en nature | | | | |
| Personnel bénévole | 4 760 | 5 325 | 565- | 10. 61- |
| TOTAL | 16 428 | 16 540 | 112- | 0. 68- |
| | | | | |

ANNEXE

SOMMAIRE

| | page |
|--|------|
| Faits caractéristiques de l'exercice | 1 |
| Evènements significatifs postérieurs à la clôture | 1 |
| - REGLES ET METHODES COMPTABLES | |
| Principes et conventions générales | 1 |
| Permanence ou changement de méthodes | 1 |
| - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN | |
| Etat des immobilisations | 2 |
| Etat des amortissements | 2 |
| Etat des provisions | 3 |
| Etat des échéances des créances et des dettes | 3 |
| Autres immobilisations incorporelles | 3 |
| Evaluation des immobilisations corporelles | 3 |
| Evaluation des amortissements | 4 |
| Evaluation des créances et des dettes | 4 |
| Dépréciation des créances | 4 |
| Evaluation des valeurs mobilières de placement | 4 |
| Disponibilités en Euros | 4 |
| Produits à recevoir | 5 |
| Charges à payer | 5 |
| Charges et produits constatés d'avance | 5 |
| Détail des produits constatés d'avance | 5 |
| Subventions d'équipement | 5 |
| - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT | |
| Ventilation des subventions | 5 |
| Ventilation de l'effectif moyen | 5 |
| Valorisation des contributions volontaires | 5 |
| Honoraires des commissaires aux comptes | 6 |
| - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS | |
| Engagement en matière de pensions et retraites | 6 |
| - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES | |
| Produits et charges exceptionnels | 7 |
| Produits et charges sur exercices antérieurs | 7 |

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'activité de l'association est marquée cet exercice par des bouleversements de nature sociale.

En effet, la directrice de l'association, absente pour une durée encore indéterminée, a dû être remplacée rapidement afin de mener à bien les diverses actions entreprises.

Dans le même temps, une vague significative de remplacement de personnel a dû être opérée.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Suite à la rupture du contrat par anticipation de la directrice remplaçante, en date du 07/05/2024, une régularisation de charges sociales sur 2023 n'a pas été constatée sur l'exercice concerné pour la somme de 5.037,12 euros.

- 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.

Toutefois une modification dans la codification analytique a été entreprise pendant cet exercice, qui ne remet pas en question les règles et méthodes comptables.

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

| | Valeur brute début d'exercice | Augmentations | |
|---|-------------------------------------|---------------|--------------|
| | | Réévaluations | Acquisitions |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL | 580 | | |
| Matériel de transport | 45 538 | | |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 5 278 | | |
| Emballages récupérables et divers | 1 635 | | |
| TOTAL | 52 451 | | |
| TOTAL GENERAL | 53 030 | | |

| | Diminutions | | Valeur brute en fin d'exercice | Réévaluation Valeur d'origine fin exercice |
|--|---------------|----------|--------------------------------------|--|
| | Poste à Poste | Cessions | | |
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL | | | 580 | 580 |
| Matériel de transport | | | 45 538 | 45 538 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | | | 5 278 | 5 278 |
| Emballages récupérables et divers | | | 1 635 | 1 635 |
| TOTAL | | | 52 451 | 52 451 |
| TOTAL GENERAL | | | 53 030 | 53 030 |

Etat des amortissements

| Situations et mouvements de l'exercice | | Montant début d'exercice | Dotations de l'exercice | Diminutions Reprises | Montant fin d'exercice |
|--|--|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------|---|
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL | | 580 | | | 580 |
| Matériel de transport | | 29 245 | 9 108 | | 38 352 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | | 4 414 | 765 | | 5 179 |
| Emballages récupérables et divers | | 1 635 | | | 1 635 |
| TOTAL | | 35 293 | 9 873 | | 45 166 |
| TOTAL GENERAL | | 35 873 | 9 873 | | 45 746 |
| Ventilation des dotations de l'exercice | | Amortissements linéaires | Amortissements dégressifs | Amortissements exceptionnels | Amortissements dérogatoires Dotations Reprises |
| Matériel de transport | | 9 108 | | | |
| Matériel de bureau informatique mobilier | | 765 | | | |
| TOTAL | | 9 873 | | | |
| TOTAL GENERAL | | 9 873 | | | |

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 | 30 100 | | 1 928 | | 28 172 |
| Autres provisions pour risques et charges | 3 982 | | 3 982 | | |
| TOTAL | 34 082 | | 5 910 | | 28 172 |
| TOTAL GENERAL | 34 082 | | 5 910 | | 28 172 |
| Dont dotations et reprises | | | | | |
| d'exploitation | | 1 250 | 1 928 | | |
| exceptionnelles | | | 3 982 | | |

Etat des échéances des créances et des dettes

| Etat des créances | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|---|---------------|----------------|---------------|
| Autres créances clients | 39 416 | 39 416 | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 1 600 | 1 600 | |
| Débiteurs divers | 4 739 | 4 739 | |
| Charges constatées d'avance | 2 326 | 2 326 | |
| TOTAL | 48 081 | 48 081 | |

| 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 plus de 1 an à l'origine | 6 072 | 6 072 | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 13 052 | 13 052 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 19 286 | 19 286 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 18 384 | 18 384 | | |
| Autres impôts taxes et assimilés | 3 889 | 3 889 | | |
| Autres dettes | 5 743 | 5 743 | | |
| TOTAL | 66 426 | 66 426 | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | 6 036 | | | |

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

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 |
|-----------------------------|----------|-------------|
| Constructions | Linéaire | 10 à 50 ans |
| Agencements et aménagements | Linéaire | 10 à 20 ans |
| Installations techniques | Linéaire | 5 à 10 ans |
| Matériels et outillages | Linéaire | 5 à 10 ans |
| Matériel de transport | Linéaire | 4 à 5 ans |
| Matériel de bureau | Linéaire | 5 à 10 ans |
| Mobilier | Linéaire | 5 à 10 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.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Disponibilités en Euros

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

Produits à recevoir

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Autres créances | 2 605 |
| Total | 2 605 |

ANNEXE

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

Charges à payer

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 1 500 |
| Dettes fiscales et sociales | 29 657 |
| Total | 31 157 |

Charges et produits constatés d'avance

| Charges constatées d'avance | Montant |
|-----------------------------|---------|
| Charges d'exploitation | 2 326 |
| Total | 2 326 |

Détail des produits constatés d'avance

Subventions d'équipement

NEANT

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

| Répartition par secteur d'activité | Montant |
|------------------------------------|---------|
| ETAT | 75 275 |
| DEPARTEMENT | 27 500 |
| COMMUNE | 44 500 |
| CAF | 10 982 |
| AMP | 20 783 |
| AUTRES | 22 480 |
| Total | 201 520 |

Effectif moyen

| | Personnel salarie |
|----------|----------------------|
| Cadres | 2 |
| Employés | 7 |
| Total | 9 |

Valorisation des contributions volontaires

Contributions LOGIREM = 11.668 €
Bénévolat = 4.760 €

ANNEXE

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

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3.240 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 3.240 euros
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 :

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La société 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. La provision pour charge a été reprise au titre de cet exercice à hauteur de 1.928 euros pour porter le montant total de l'indemnité à 28.172 euros.

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 | 3 708 |
| 45 à 54 ans | 11 à 20 ans | |
| 35 à 44 ans | 21 à 30 ans | 17 873 |
| moins de 35 ans | plus de 30 ans | 6 592 |
| Engagement total | | 28 173 |

Hypothèses de calculs retenues

| | Dirigeants | Autres | Provisions |
|---|------------|--------|------------|
| Pensions et indemnités assimilées | 17 873 | 10 299 | 28 172 |
| Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour | | | |

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

ANNEXE

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

Produits et charges exceptionnels

Charges et produits sur exercices antérieurs

| Nature | Montant | imputé au compte |
|-------------------------------|---------|------------------|
| Produits | | |
| - REGULARISATION COMPTE TIERS | 501 | 772 |
| Total | 501 | |