



ACCOMPAGNE, CONSEILLE & FACILITE

## ASSOCIATION AMICALE LAÏQUE DE COUËRON CENTRE

Association

1 quai Commandant Lucas  
44220 COUËRON

\*\*\*\*\*

### RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS

Réunion de l'Assemblée générale relative à l'approbation des comptes de  
l'exercice clos le 31 décembre 2023

*Ce rapport contient 1 page*

5 rue Maria Telkès  
PA de Ragon  
Périphérique Nantes Nord  
44119 TREILLIÈRES

02 40 63 37 75  
contact@ekalis.fr



**ASSOCIATION  
AMICALE LAÏQUE DE  
COUËRON CENTRE**

*Réunion de l'Assemblée  
générale relative à  
l'approbation des comptes  
de l'exercice clos  
le 31 décembre 2023*

**Rapport Spécial du Commissaire aux comptes sur les conventions**

A l'assemblée générale de l'association Amicale Laïque de Couëron Centre,

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

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur 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 estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

**CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT**

---

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

*Fait à Treillières, le 29 mars 2024*

Le commissaire aux comptes

**ÉKALIS**

---



Tristan COLAS DES FRANCS

---



ACCOMPAGNE, CONSEILLE & FACILITE

## ASSOCIATION AMICALE LAÏQUE DE COUËRON CENTRE

Association

1 quai Commandant Lucas  
44220 COUËRON

.....

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

Exercice clos au 31 décembre 2023

*Ce rapport contient 4 pages de rapport et 21 pages d'annexe (recto-verso)*

5 rue Maria Telkès  
PA de Ragon  
Périphérique Nantes Nord  
44119 TREILLIÈRES

02 40 63 37 75  
contact@ekalis.fr

---

ÉKALIS : SAS au capital de 492 925€ - 420 325 938 RCS Nantes — Société d'expertise comptable Inscrite au tableau de l'Ordre de la Région Pays de la Loire.  
Société de commissariat aux comptes membre de la Compagnie Régionale Ouest Atlantique - [www.ekalis.fr](http://www.ekalis.fr)

Membre  Alliance éurus

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

A l'assemblée générale de l'Association Amicale Laïque de Couëron Centre,

### **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 AMICALE LAÏQUE DE COUËRON CENTRE 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<sup>er</sup> 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 les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment en ce qui concerne les subventions d'exploitation.

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

### **Vérifications spécifiques**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale.

### **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 ;

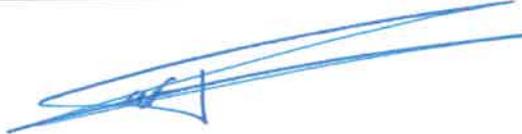
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

*Fait à Treillières, le 29 mars 2024*

Le commissaire aux comptes

**ÉKALIS**

---



**Tristan COLAS DES FRANCS**

---

# BILAN ACTIF

AMICALE LAIQUE DE COUERON CENTRE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	Brut	Amort. & Déprec.	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	4 505	2 421	2 084	
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	220 398	106 905	113 493	124 513
Installations techn., matériel et outil. ind.	36 261	30 051	6 210	5 561
Autres	66 052	62 940	3 113	8 717
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	23		23	23
Prêts				
Autres				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>327 239</b>	<b>202 316</b>	<b>124 923</b>	<b>138 814</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours	766		766	2 566
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	39 254		39 254	16 196
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	10 250		10 250	
Valeurs mobilières de placement	85 400		85 400	84 561
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	388 909		388 909	416 038
Charges constatées d'avance	3 489		3 489	3 111
<b>TOTAL (II)</b>	<b>528 067</b>		<b>528 067</b>	<b>522 473</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>855 306</b>	<b>202 316</b>	<b>652 990</b>	<b>661 287</b>

**ÉKALIS**

Expertise-Comptable - Commissariat aux Comptes  
5, rue Maria Telkès - PA de Ragon  
44119 TREILLIERES  
02 40 63 37 75 - contact@ekalis.fr

# BILAN PASSIF

AMICALE LAIQUE DE COUERON CENTRE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

<b>PASSIF</b>	Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	111 031	111 031
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	107 900	107 900
Autres		
Report à nouveau	289 785	260 977
Excédent ou déficit de l'exercice	18 441	28 807
	<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>508 716</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	47 406	52 031
Provisions réglementées		
	<b>TOTAL (I)</b>	<b>560 747</b>
<b>FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	20 354	16 599
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>16 599</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	1 347	2 778
	<b>TOTAL (III)</b>	<b>2 778</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 369	26 948
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	13 855	25 864
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	406	
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	29 094	28 350
	<b>TOTAL (IV)</b>	<b>81 162</b>
Ecarts de conversion passif		
	<b>(V)</b>	
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>661 287</b>

**ÉKALIS**

Expertise-Comptable - Commissariat aux Comptes  
5, rue Maria Telkès - PA de Ragon  
44119 TREILLIERES  
02 40 63 37 75 - contact@ekalis.fr

# COMPTE DE RÉSULTAT

AMICALE LAIQUE DE COUERON CENTRE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	7 936	8 640
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	377 531	284 811
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	181 055	251 648
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	12 894	8 165
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	3 406	2 961
Utilisations des fonds dédiés	16 599	6 487
Autres produits	8 892	6 707
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>608 314</b>	<b>569 419</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises et autres achats	22 807	20 693
Variation de stock	1 800	744
Autres achats et charges externes	179 979	143 449
Aides financières	2 786	1 000
Impôts, taxes et versements assimilés	3 858	5 275
Salaires et traitements	277 111	265 913
Charges sociales	66 562	63 962
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	19 378	21 609
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	20 354	16 599
Autres charges	1 737	6 163
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>596 372</b>	<b>545 407</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>11 942</b>	<b>24 012</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 077	495
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>2 077</b>	<b>495</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>		
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>2 077</b>	<b>495</b>

ÉKALIS

Expertise-Comptable - Commissariat aux Comptes

5, rue Maria Telkès - PA de Ragon

44119 TREILLIÈRES 7/38

02 40 63 37 75 - contact@ekalis.fr

# COMPTE DE RÉSULTAT

**AMICALE LAIQUE DE COUERON CENTRE**

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>14 019</b>	<b>24 507</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	4 625	4 625
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>4 625</b>	<b>4 625</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion		205
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>		<b>205</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>4 625</b>	<b>4 420</b>
<b>(VII)</b>		
Participation des salariés aux résultats		
<b>(VIII)</b>		
Impôts sur les bénéfices	203	119
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>615 016</b>	<b>574 539</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>596 575</b>	<b>545 731</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>18 441</b>	<b>28 807</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature	197 420	211 012
Bénévolat	38 039	36 697
<b>TOTAL</b>	<b>235 459</b>	<b>247 709</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	57 230	50 678
Prestations en nature	140 190	160 334
Personnel bénévole	38 039	36 697
<b>TOTAL</b>	<b>235 459</b>	<b>247 709</b>
<b>TOTAL</b>	<b>18 441</b>	<b>28 807</b>

## ÉKALIS

Expertise-Comptable - Commissariat aux Comptes  
5, rue Maria Telkès - PA de Ragon  
44119 TREILLIERES  
02 40 63 37 75 - contact@ekalis.fr

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

**AMICALE LAIQUE DE COUERON CENTRE**

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

## PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

L'objet social est décrit ainsi dans les statuts :

"L'Amicale Laïque est un regroupement de personnes ayant pour buts de :

- Manifester leur attachement à l'idéal laïque
- OEuvrer pour le développement de l'enseignement public, de l'école à l'université
- Agir en complémentarité de l'enseignement public
- Contribuer à l'émancipation sociale et intellectuelle et à la formation civique dans le cadre de l'éducation permanente
- Agir pour la démocratie, la paix et les libertés
- OEuvrer en direction de la jeunesse en dehors du temps scolaire, de la petite enfance à l'adolescence dans le souci d'une éducation globale
- Coopérer à la réalisation d'actions.

L'Amicale Laïque, association d'éducation populaire est ouverte à tous dans le respect des convictions individuelles et dans l'indépendance à l'égard des partis politiques et des groupements confessionnels et philosophiques. Toute propagande politique ou prosélytisme religieux sont interdits en son sein".

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

Durant l'exercice, elles peuvent être résumés ainsi :

- Accueil de loisirs : cette activité s'est exercée auprès des enfants de la commune
- Temps activité périscolaire : cette activité s'est exercée auprès des élèves de deux écoles de Couéron
- Réalisation d'activités culturelles et de loisirs auprès des adultes, des jeunes et des enfants de la ville
- Soutien à la réalisation d'ateliers d'alphabétisation et de camps d'été en Haïti.

## FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 652 989,68 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 18 440,64 Euros.

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

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- 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.

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, et celles du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, qui réforme le règlement CRC 99-01.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

**AMICALE LAIQUE DE COUERON CENTRE**

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

## IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

## IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Agencement et aménagement des constructions	20 ans
- Installations techniques	3 à 16 ans
- Matériels de bureau	3 à 5 ans

## CRÉANCES

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

## CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

### Contributions extérieures

Ces contributions volontaires ont été évaluées à partir des informations fournies par la Municipalité et s'élèvent donc pour l'année 2023 à 197 420 € se décomposant de la manière suivante :

- 42 804 € : participation frais de maintenance de l'équipement ;
- 14 426 € : quote part charges communes (eau, électricité, chauffage, gaz) ;
- 2 508 € : quote part personnel d'entretien ;
- 102 057 € : quote part personnel restauration ;
- 35 625 € : repas.

### Heures de bénévolat

La méthode retenue pour la valorisation du bénévolat est : heures \* taux horaire du Smic au 31/12/2023 chargé de 30 %. Ainsi, elle s'établit à 38 039 € se décomposant de la façon suivante :

- 11 262 € : Section ALSH pour 752 heures de bénévolat ;
- 26 777 € : Autres sections pour 1 788 heures de bénévolat.

## ÉKALIS

*Expertise-Comptable - Commissariat aux Comptes*  
5, rue Maria Telkès - PA de Ragon  
44119 TREILLIERES  
02 40 63 37 75 - contact@ekalis.fr

# IMMOBILISATIONS CORPORELLES

AMICALE LAIQUE DE COUERON CENTRE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A	IMMOBILISATIONS	TOTAL	V. brute des	Augmentations	
			Immob. début d' exercice	suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOREES	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	1 719		2 786
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions		220 398		
	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales, agencés & aménagés construct.				
	Installations techniques, matériel & outillage Industriels		33 561		2 700
	Inst. générales, agencés & aménagés divers		18 466		
	Autres immos corporelles		21 665		
	Matériel de transport		25 921		
	Matériel de bureau & mobilier informatique				
Emballages récupérables & divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
	TOTAL		320 011		2 700
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés		23		
	Prêts et autres immobilisations financières				
	TOTAL		23		
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>321 753</b>		<b>5 486</b>

CADRE B	IMMOBILISATIONS	TOTAL	Diminutions		Valeur brute des Immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORPOREES	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'Immob. incorporelles	TOTAL			4 505	
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions				220 398	
	Sur sol propre					
	Sur sol d'autrui					
	Inst. gal. agen. amé. cons					
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				36 261	
	Inst. gal. agen. amé. divers				18 466	
	Autres immos corporelles				21 665	
	Mat. bureau, inform., mobilier				25 921	
	Emb. récupérables & divers					
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
	TOTAL				322 711	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés				23	23
	Prêts & autres immob. financières					
	TOTAL				23	23
<b>TOTAL GENERAL</b>					<b>327 239</b>	<b>23</b>

ÉKALIS

Expertise-Comptable - Commissariat aux Comptes

5, rue Maria Telkès - PA de Ragon

44119 TREILLIERES

02 40 63 37 75 - contact@ekalis.fr

# ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

AMICALE LAIQUE DE COUERON CENTRE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres Immobilisations incorporelles	1 719	702		2 421
<b>TOTAL</b>	<b>1 719</b>	<b>702</b>		<b>2 421</b>
Terrains				
Constructions				
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui	95 885	11 020		106 905
Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outill. Industriels	28 000	2 051		30 051
Autres immob. corporelles				
Inst. générales agencem. amén.	13 431	2 479		15 910
Matériel de transport	19 683	1 983		21 665
Mat. bureau et Informatiq., mob.	24 221	1 143		25 365
Emballages récupérables divers				
<b>TOTAL</b>	<b>181 221</b>	<b>18 675</b>		<b>199 896</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>182 939</b>	<b>19 378</b>		<b>202 317</b>

## CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS		REPRISES		Mouv. net des amorts fin de l'exercice
		Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement						
Fonds commercial						
Autres Immo. Incorporelles						
<b>TOTAL</b>						
Terrains						
Constr.						
Sur sol propre						
Sur sol autrui						
Inst. agenc. et amén.						
Inst. techn. mat. et outillage						
Immo. corp.						
Inst. gales, ag. am div						
Matériel transport						
Mat. bureau mobilier inf.						
Emballages réc. divers						
<b>TOTAL</b>						
Frais d'acquisition de titres de participations						
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>						
<b>Total général non ventilé</b>						

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

ÉKALIS

Expertise-Comptable - Commissariat aux Comptes  
5, rue Maria Telkès - PA de Ragon  
44119 TREILLIERES  
02 40 63 37 75 - contact@ekalis.fr

# PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

**AMICALE LAIQUE DE COUERON CENTRE**

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

## PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Une provision pour indemnité de départ à la retraite d'un montant de 1 347,35 € a été constatée au 31/12/2023 dans les comptes de l'entité.

Les caractéristiques de cette provision sont détaillées à la rubrique Engagement ci après.

### ÉKALIS

*Expertise-Comptable - Commissariat aux Comptes*  
5, rue Maria Telkès - PA de Ragon  
44119 TREILLIERES  
02 40 63 37 75 - [contact@ekalis.fr](mailto:contact@ekalis.fr)

# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

**AMICALE LAIQUE DE COUERON CENTRE**

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

## ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	39 254	39 254	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	9 500	9 500	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres coll. publiques			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)				
Charges constatées d'avance	3 489	3 489		
<b>TOTAUX</b>		<b>52 242</b>	<b>52 242</b>	
Renvois	(1) Montant des	- Créances représentatives de titres prêtés - Prêts accordés en cours d'exercice - Remboursements obtenus en cours d'exercice		
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	(3) Créances reçues par legs ou donations			

### ÉKALIS

Expertise-Comptable - Commissariat aux Comptes  
5, rue Maria Telkès - PA de Ragon  
44119 TREILLIERES  
02 40 63 37 75 - contact@ekalis.fr

# COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

**AMICALE LAIQUE DE COUERON CENTRE**

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

## PRODUITS À RECEVOIR

Le produit à recevoir comptabilisé correspond à l'aide à l'apprentissage perçue début 2024.

## PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

Créances rattachées à des participations  
Autres immobilisations financières  
Créances clients et comptes rattachés  
Autres créances  
Disponibilités

## MONTANT

9 500

**TOTAL**

**9 500**

## ÉKALIS

*Expertise-Comptable - Commissariat aux Comptes*  
5, rue Maria Telkès - PA de Ragon  
44119 TREILLIERES  
02 40 63 37 75 - [contact@ekalis.fr](mailto:contact@ekalis.fr)

# TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

**AMICALE LAIQUE DE COUERON CENTRE**

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

## TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres complémentaires	111 031,27				111 031,27
Réserves					
Réserves pour projet de l'entité	107 900,00				107 900,00
Report à nouveau	260 977,48		28 807,37		289 784,85
Excédent ou déficit de l'exercice	28 807,37		18 440,64	28 807,37	18 440,64
Subventions d'investissement	52 031,25			4 625,00	47 406,25
<b>TOTAUX</b>	<b>560 747,37</b>		<b>47 248,01</b>	<b>33 432,37</b>	<b>574 563,01</b>

## ÉKALIS

Expertise-Comptable - Commissariat aux Comptes  
5, rue Maria Telkès - PA de Ragon  
44119 TREILLIERES  
02 40 63 37 75 - contact@ekalis.fr



# TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

AMICALE LAIQUE DE COUJON CENTRE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Subventions d'investissement	Solde à l'ouverture de l'exercice montant global	Variation de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice montant global
		Augmentation	Diminution	
Montant nominal :				
Affectées à des biens non renouvelables	92 500,00			92 500,00
Dépenses section Jardin				
Affectées à des biens renouvelables				
<b>TOTAL</b>	<b>92 500,00</b>			<b>92 500,00</b>
Quotes-parts virées au résultat :				
Affectées à des biens non renouvelables				
Dépenses section Jardin			4 625,00	
Affectées à des biens renouvelables				
<b>TOTAL</b>	<b>40 468,75</b>	<b>4 625,00</b>		<b>45 093,75</b>

**EKALIS**

Expertise-Comptable - Commissariat aux Comptes  
 5, rue Maria Telkès - PA de Raon  
 44119 TREILLIERES  
 02 40 63 37 75 - contact@ekalis.fr

# TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

AMICALE LAIQUE DE COUJERON CENTRE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## RÉPARTITION PAR AUTORITÉS ADMINISTRATIVES

	Union européenne	État	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Subventions d'exploitation			171 129,00	4 625,00	5 301,06	181 055,06
			<b>171 129,00</b>	<b>4 625,00</b>	<b>5 301,06</b>	<b>181 055,06</b>

**ÉKALIS**

Expertise-Comptable - Commissariat aux Comptes  
 5, rue Maria Telkès - PA de Ragon  
 44119 TREILLIERES  
 02 40 63 37 75 - contact@ekalis.fr

# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

**AMICALE LAIQUE DE COUERON CENTRE**

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

## ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	13 369	13 369		
Personnel & comptes rattachés	3 023	3 023		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	10 588	10 588		
Etat & Impôts sur les bénéfices	203	203		
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	41	41		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	406	406		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	29 094	29 094		
<b>TOTAUX</b>	<b>56 725</b>	<b>56 725</b>		

- Renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice  
 Emprunts remboursés en cours d'exer.  
 (2) Montant divers emprunts, dett/associés

## ÉKALIS

Expertise-Comptable - Commissariat aux Comptes  
 5, rue Maria Telkès - PA de Ragon  
 44119 TREILLIERES  
 02 40 63 37 75 - contact@ekalis.fr

# COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

**AMICALE LAIQUE DE COUERON CENTRE**

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

## PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Les produits constatés d'avance comptabilisés correspondent :

- pour 3 833 € à une aide covid perçue en 2020 et étalée sur 5 ans ;
- pour 25 211 € à la quote part des adhésions versée par les familles et dépassant l'année civile 2023.

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	29 094
Financiers	
Exceptionnels	
<b>TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>	<b>29 094</b>

## CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 269
Dettes fiscales et sociales	3 324
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>13 593</b>

## ÉKALIS

Expertise-Comptable - Commissariat aux Comptes  
5, rue Maria Telkès - PA de Ragon  
44119 TREILLIERES  
02 40 63 37 75 - contact@ekalis.fr

# ENGAGEMENTS

**AMICALE LAIQUE DE COUERON CENTRE**

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 1 347,35 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation	3,37 %
Table de mortalité	définitive (2017 - 2019)
Départ volontaire à	62 ans
Taux de turn over	8,33 %

### ÉKALIS

Expertise-Comptable - Commissariat aux Comptes  
5, rue Maria Telkès - PA de Ragon  
44119 TREILLIERES  
02 40 63 37 75 - contact@ekalis.fr

# HONORAIRES VERSÉS COMMISSAIRES AUX COMPTES

**AMICALE LAIQUE DE COUERON CENTRE**

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

**COMMISSAIRES AUX COMPTES**

**MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES**

	Exercice 2023	Exercice N-1 2022
<b>Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :</b>	4 583	6 420
<b>TOTAL</b>	<b>4 583</b>	<b>6 420</b>

**ÉKALIS**

*Expertise-Comptable - Commissariat aux Comptes*  
5, rue Maria Telkès - PA de Ragon  
44119 TREILLIERES  
02 40 63 37 75 - contact@ekalis.fr

# LES EFFECTIFS

**AMICALE LAIQUE DE COUERON CENTRE**

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

## LES EFFECTIFS

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Personnel salarié :</b>	<b>5,00</b>	<b>5,00</b>
Ingénieurs et cadres	1,00	1,00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	4,00	4,00
Ouvriers		
<b>Personnel mis à disposition :</b>		
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		

## ÉKALIS

Expertise-Comptable - Commissariat aux Comptes  
5, rue Maria Telkès - PA de Ragon  
44119 TREILLIERES  
02 40 63 37 75 - [contact@ekalis.fr](mailto:contact@ekalis.fr)

# COMMENTAIRE

**AMICALE LAIQUE DE COUERON CENTRE**

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

## **Résultat par Activités**

	Résultat N	Résultat N-1
Fonctionnement général des sections	- 3 679	- 1 626
Danse	- 883	6 941
Eveil musical	- 1 470	- 1 564
Jardins	- 7 931	- 7 236
Steel drum	- 5 375	- 2 346
Billard	- 357	4 455
Solidarité internationale	2 721	- 796
Informatique	100	663
Quilles finlandaises	- 6	52
Centre de loisirs	35 321	30 264
<b>TOTAL</b>	<b>18 441</b>	<b>28 807</b>

### **ÉKALIS**

*Expertise-Comptable - Commissariat aux Comptes*  
5, rue Maria Telkès - PA de Ragon  
44119 TREILLIERES  
02 40 63 37 75 - [contact@ekalis.fr](mailto:contact@ekalis.fr)