

NEPTUNE

**32 boulevard Paul Vaillant Couturier
93100 Montreuil
SIREN : 397 536 715
APE : 8899A**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE DU 1^{ER} JANVIER AU 31 DECEMBRE 2022

NEPTUNE

32 boulevard Paul Vaillant Couturier
93100 Montreuil
SIREN : 397 536 715
APE : 8899A

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE DU 1^{ER} JANVIER AU 31 DECEMBRE 2022

Aux membres de l'Assemblée Générale,

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 NEPTUNE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, 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 NEPTUNE 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 01 janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L 823-9 et R 823-7 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.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié :

- que les modalités retenues pour l'élaboration du compte d'emploi annuel des ressources et du compte de résultat par origine et destination décrites dans la note « Règles et méthodes comptables » relatives au Compte de Résultat par Origine et Destination (CROD) et le Compte d'Emploi annuel des Ressources (CER) de l'annexe, font l'objet d'une information appropriée, sont conformes aux dispositions du règlement ANC 2018-06 et ont été correctement appliquées.
- que les traitements comptables des produits des tiers financeurs et des fonds dédiés sont conformes aux dispositions du règlement ANC 2018-06 et ont été correctement appliqués.

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 le 23 mai 2023.

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.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 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.

Fait à Fontenay sous-bois, le 19 juin 2023

Le Commissaire aux Comptes
LEO JEGARD & ASSOCIES
Représenté par,

Thibault DAVID
Associé

Signé numériquement par
CONNECTIVE NV - Connective
eSignatures pour le compte de
Thibault DAVID (+33622095643)
Date : 19/06/2023 14:19:02
Signé avec le mot de passe à usage
unique envoyé par SMS : 533619



COMPTES ANNUELS



Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2022			31/12/2021
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	9 449	8 948	501	868
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	146 757	91 872	54 885	70 744
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	7 196	2 288	4 908	4 095
	Autres immobilisations corporelles	197 735	186 866	10 869	27 551
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	31 266		31 266	
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	40 679		40 679	40 679
TOTAL (I)		433 082	289 973	143 108	143 937
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	9 076		9 076	7 537
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	211 050		211 050	163 047
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	226 292	5 193	221 099	229 926
	DISPONIBILITES	306 367		306 367	423 957
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	7 715		7 715	25 825
	TOTAL (II)	760 500	5 193	755 307	850 292
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III) Primes de remboursement des obligations (IV) Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		1 193 582	295 167	898 415	994 229
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					40 679
(3) dont à plus d'un an					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2022	31/12/2021
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	270 000	270 000
	Réserves pour projet de l'entité		
FONDS PROPRES	Autres	225 210	225 210
	Report à nouveau	(238 023)	(346 732)
	Excédent ou déficit de l'exercice	158 617	108 709
	Total des fonds propres (situation nette)	415 805	257 188
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	29 700	40 658
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	29 700	40 658
	Total des fonds propres	445 505	297 846
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	41 000	
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes	49 251	68 576
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
Fonds reportés et dédiés	Total des fonds reportés et dédiés	90 251	68 576
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	124 580	76 712
	Total des provisions	124 580	76 712
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		138 500
	Emprunts et dettes financières divers	203	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 498	27 842
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	173 162	364 128
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	23 450	
	Autres dettes	17 767	
DETTES (1)	Produits constatés d'avance		20 625
	Total des dettes	238 079	551 095
	Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF		898 415	994 229
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		158 616,79	108 709,41
(1) Dont à moins d'un an		238 079	551 095
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2022

31/12/2021

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	225	250
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	716 023	553 339
	dont ventes de dons en nature	716 023	553 339
	Ventes de prestations de service	117 228	117 749
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	1 342 351	1 224 181
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	123 640	90 588
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières	8 000	96 000
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	8 887	44 457
	Utilisations des fonds dédiés	24 825	16 465
	Autres produits	777	110
Total des produits d'exploitation		2 341 956	2 143 138
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	456 235	436 747
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	53 590	68 898
	Salaires et traitements	1 409 264	1 282 759
	Charges sociales	221 713	126 273
	Dotation aux amortissements et dépréciations	37 080	26 695
	Dotation aux provisions	40 920	29 405
	Reports en fonds dédiés	46 500	42 808
	Autres charges	2 002	1 430
Total des charges d'exploitation		2 267 304	2 015 016
RESULTAT D'EXPLOITATION		74 652	128 122

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2022

31/12/2021

RESULTAT D'EXPLOITATION		74 652	128 122
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	713	361
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	3 161	144
Total des produits financiers		3 874	505
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	5 193	
	Intérêts et charges assimilées	(153)	500
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	5 971	
	Total des charges financières	11 011	500
RESULTAT FINANCIER		(7 137)	5
RESULTAT COURANT avant impôts		67 515	128 127
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	88 856	39 252
	Sur opérations en capital	10 958	15 212
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	99 814	54 464
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	1 669	68 021
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	7 000	5 000
	Total des charges exceptionnelles	8 669	73 021
RESULTAT EXCEPTIONNEL		91 145	(18 557)
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		43	861
TOTAL DES PRODUITS		2 445 644	2 198 107
TOTAL DES CHARGES		2 287 027	2 089 398
EXCEDENT ou DEFICIT		158 617	108 709
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			1 200
Bénévolat		80 263	75 456
TOTAL		80 263	76 656
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			1 200
Personnel bénévole		80 263	75 456
TOTAL		80 263	76 656

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Présentation de l'association

L'objet social de Neptune est défini dans l'article 2 de ses statuts :

"L'Association a pour but : de promouvoir des actions d'insertion et de réinsertion socio-professionnelle en faveur des personnes qui, par suite de circonstances diverses, se trouvent en état de détresse matérielle, physique ou affective, de permettre leur logement ou l'amélioration de leurs conditions de logement ; et d'apporter une aide matérielle à d'autres associations ayant un objet similaire.

L'initiative de cette association provient des actions sociales réalisées depuis plusieurs années auprès de cette catégorie de personnes par les associations les PETITS FRERES DES PAUVRES et ACCUEIL ET AMITIE LE RADEAU.

Pour en avoir les moyens, l'association effectuera notamment des débarras, transports, récupérations de mobiliers et objets divers d'occasion et exercera toute activité para-commerciale répondant à son but et demandera les agréments préfectoraux en matière de logement conformément aux textes et règlements en vigueur."

Pour réaliser son objet social, Neptune lutte contre l'exclusion en offrant à des personnes fragilisées ou en grande difficulté un emploi rémunéré et un accompagnement humain et social de qualité dans un environnement bienveillant, dans le cadre de trois chantiers d'insertion (mobile, sédentaire, banque alimentaire).

Centrées autour de la collecte et la cession de biens mobiliers dans des lieux de ventes ouverts au grand public (meubles, vaisselles, électroménager, objets divers, vêtement, livres...), et d'une activité de banque alimentaire, les activités multiples de Neptune offrent une large palette de métiers et de compétences mobilisées au service d'une réinsertion réussie.

Parallèlement, Neptune accueille chaque année un grand nombre de personnes, dans le cadre d'une homologation par le tribunal de Bobigny, pour y effectuer des travaux d'intérêt général (TIG) d'une durée comprise entre 25 à 300 heures, en substitution de peines de prison.

Pour réaliser ses missions sociales, Neptune s'appuie sur une équipe de 15 salariés permanents assurant les fonctions d'encadrants techniques, de conseillers sociaux et professionnels, de comptabilité et d'agents administratifs.

Neptune bénéficie de l'aide de nombreux bénévoles actifs et fidèles qui assure leur tâche avec efficacité et discrétion.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

L'association Neptune est administrée statutairement par un Conseil d'administration assurant l'exécution des décisions des Assemblées générales. Ce conseil est actuellement composé de 10 membres, et se réunit environ 3 à 4 fois par an. Ce conseil délègue à son Bureau le suivi régulier de l'association.

Le Bureau est actuellement composé de 6 personnes (Président, Secrétaire, Secrétaire Adjoint, Trésorier, Trésorier Adjoint et un administrateur) et il se réunit tous les quinze jours. Il assure le bon fonctionnement de l'Association en relation avec son Directeur, sous le contrôle du Conseil d'administration dont il prépare les réunions.

Evénements significatifs de l'exercice 2022

Au cours de l'année 2022, Neptune n'a connu aucune période de fermeture liée à des restrictions sanitaires.

En juillet 2022, Neptune a remboursé par anticipation l'intégralité du Prêt Garanti par l'Etat (PGE) pour un montant de 138.000 euros.

En décembre 2022, Neptune a souscrit 14,14 % du capital social de la Société de gestion du Village du Réemploi Solidaire pour un montant de 31.266 euros, dont 23.450 euros restant à verser à la date de clôture. Cette participation permet d'être acteur d'un nouvel espace de vente solidaire dans le centre de Montreuil. L'ouverture commerciale est prévue début 2025.

Le bilan de l'exercice présente un total de **898 415** euros. Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de **2 445 644** euros et un total charges de **2 287 027** euros, dégageant ainsi un résultat de **158 617** euros. L'exercice considéré débute le **01/01/2022** et finit le **31/12/2022** pour une durée de **12** mois.

Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général et aux dispositions spécifiques du règlement ANC n°2018-06 en vigueur relatives aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

:

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Cotisations

Les cotisations sont comptabilisées à leur encaissement.

Subventions d'exploitation et concours publics

Au cours de l'exercice 2022, les subventions d'exploitation et concours publics octroyés s'élèvent à 1.342.351 euros et sont répartis comme suit :

	Concours publics	Subventions
- Etat	7.821 euros	33.000 euros
- Ministère	1.153.405 euros	
- Région		20.625 euros
- Département		92.500 euros
- Mairie		10.000 euros
- Autres organismes publics		25.000 euros

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissements sont reprises au fur et à mesure des dotations aux amortissements des immobilisations financées.

Fonds dédiés

Les fonds dédiés utilisés pour l'acquisition ou la production d'immobilisations amortissables sont repris au fur et à mesure des dotations aux amortissements des immobilisations financées.

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

- Agencements & aménagements des constructions	5 ans
- Matériel de transport	3 ans
- Matériel de bureau et informatique	3 ans
- Logiciels informatique	1 an

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation égale au montant de la différence est constituée.

Au 31 décembre 2022, une dépréciation de 5.193 euros est constatée sur les valeurs mobilières de placement.

Créances et dettes

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

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

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Au 31 décembre 2022, la valeur d'inventaire des créances n'est pas inférieure à la valeur comptable.

Disponibilités

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

Provision pour risques

Les provisions pour risques comprennent des risques identifiés et probable, certains font l'objet de procédures contentieuses en cours. Au 31 décembre 2022, les provisions s'élèvent à 87.076 euros.

A la date d'arrêté des comptes 2022, l'échéance des risques provisionnés n'est pas connue.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Provision pour indemnités de fin de carrière

Sur la base d'une mise à la retraite à partir de 62 ans, les engagements ont été constatés sous la forme de provisions pour un montant de 37.504 euros avec les éléments suivants : taux de charges sociales individualisé par salarié, taux de turn over 6,7%, taux de revalorisation des salaires 1%, table de mortalité de l'INSEE. Afin de déterminer le montant global de cette provision, deux calculs ont été réalisés sur la base de départ à l'initiative de l'employeur et sur la base d'un départ à l'initiative du salarié. La provision globale prend en compte 50% de chacun de ces deux calculs afin d'être concordant avec l'historique des départs à la retraite constatés les années précédentes.

Produits et charges exceptionnels

Au 31 décembre 2022, les produits exceptionnels sont majoritairement composés de produits sur exercices antérieurs pour un montant total de 88.856 euros.

Les charges exceptionnelles sont majoritairement composées d'une provision pour risque d'un montant de 7.000 euros.

Les contributions volontaires en nature

Une contribution volontaire en nature est un acte par lequel une personne physique ou morale fournit à Neptune un travail (bénévolat), des biens (dons en nature) ou autres services à titre gratuit (mise à disposition de biens). Elle n'entraîne pas de flux financier.

Le bénévolat est quantifié selon une estimation du temps consacré à Neptune, y compris pour les membres du Bureau et du Conseil d'administration, et est valorisé forfaitairement au SMIC horaire en vigueur à la date de clôture.

En 2022, Neptune a bénéficié des contributions volontaires en nature de bénévolat pour 7.250 heures valorisées pour un montant total de 80.263 euros.

Rémunération des cadres dirigeants

Conformément à l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés sont :

	Rémunération	Avantages en nature
- Pour les salariés	Néant	Néant
- Pour les bénévoles	Néant	Néant

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes pour les comptes 2022 s'élève à 6.300 euros TTC.

Engagements financiers donnés et reçus

Au 31 décembre 2022, Neptune n'a ni donné ni reçu d'engagements financiers.

Evènements significatifs postérieurs à la clôture

Depuis le 1er janvier 2023, Neptune a poursuivi son activité sans qu'il y ait eu d'évènement significatif.

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2022
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	9 449					9 449
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	9 449					9 449
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement	146 757					146 757
	Instal technique, matériel outillage industriels	4 490		2 705			7 196
	Instal., agencement, aménagement divers	32 343		2 280			34 623
	Matériel de transport	147 398				24 000	123 398
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	39 714					39 714
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	370 703		4 985		24 000	351 688
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations			31 266			31 266
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	40 679					40 679
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	40 679		31 266			71 945
TOTAL		420 831		36 251		24 000	433 082

Amortissements

Etat exprimé en euros

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2022
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	8 581	367		8 948
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	8 581	367		8 948
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	76 013	15 859		91 872
	Instal technique, matériel outillage industriels	395	1 893		2 288
	Autres instal., agencement, aménagement divers	27 959	2 561		30 519
	Matériel de transport	134 760	9 793	24 000	120 552
	Matériel de bureau, mobilier	29 186	6 609		35 794
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	268 312	36 713	24 000	281 026
TOTAL		276 894	37 080	24 000	289 973

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions		31/12/2022
				Utilisées	Non utilisées	
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers					
	Provisions pour investissement					
	Provisions pour hausse des prix					
	Provisions pour amortissements dérogatoires					
	Provisions fiscales pour prêts d'installation					
	Provisions autres					
	PROVISIONS REGLEMEENTEES					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges					
	Pour garanties données aux clients					
	Pour pertes sur marchés à terme					
	Pour amendes et pénalités					
	Pour pertes de change					
	Pour pensions et obligations similaires	28 333	9 223	52		37 504
	Pour impôts					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour renouvellement des immobilisations					
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions					
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer					
	Autres	48 379	38 697			87 076
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	76 712	47 920	52		124 580
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières					
	Sur stocks et en-cours					
	Sur comptes clients					
	Autres		5 193			5 193
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION		5 193			5 193
TOTAL GENERAL		76 712	53 114	52		129 774

Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles	40 920 5 193 7 000	52		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.				

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros		Période	Montants	31/12/2022
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION				7 715
Assurances			2 749	
Maintenance			4 505	
Abonnements			461	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL				7 715

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en **euros**

	Période	Montants	31/12/2022
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2022	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	40 679		40 679
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	9 076	9 076	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	3 485	3 485	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	192 104	192 104	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	15 460	15 460	
	Charges constatées d'avance	7 715	7 715	
	TOTAL DES CREANCES	268 520	227 841	40 679
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2022	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers	203	203		
	Fournisseurs et comptes rattachés	23 498	23 498		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	101 439	101 439		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	59 741	59 741		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	11 983	11 983		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	23 450	23 450		
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	17 767	17 767		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	238 079	238 079		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	138 000			
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Variation des Fonds Propres

Fds propres clôture 31/12/2021	Affectation du résultat N-1		Augmentation		Diminution ou consommation		Fds propres clôture 31/12/2022
Montant	Montant	dont générosité du public	Montant	dont générosité du public	Montant	dont générosité du public	Montant

Etat exprimé en euros

Fonds propres sans droit de reprise							
Fonds propres avec droit de reprise							
Ecart de réévaluation							
Réserves statutaires ou contractuelles	270 000						270 000
Réserves pour projet de l'entité							
Autres réserves	225 210						225 210
Report à nouveau	(346 732)	108 709	27 676				(238 023)
Excédent ou déficit de l'exercice	108 709	(108 709)	(27 676)	158 617	35 801		158 617
Situation nette	257 188			158 617	35 801		415 805
Dotations consommables							
Subventions d'investissement	40 658				10 958		29 700
Provisions réglementées							
TOTAL	297 846			158 617	35 801	10 958	445 505

Etat exprimé en euros

Evaluation d'éléments d'Actif

Etat exprimé en euros

31/12/2022

Au Bilan

Prix marché

Approvisionnements et marchandises			
Valeurs mobilières de placement	Portefeuille gestion sous mandat	221 099	221 099

--

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Pour les personnes morales de droit privé non commerçantes à but non lucratif faisant appel public à la générosité, le règlement ANC n° 2018-06 prévoit trois tableaux permettant de présenter les ressources par origine et les emplois par destination :

- le tableau de rapprochement entre le compte de résultat et le compte de résultat par origine et destination
- le compte de résultat par origine et destination (CROD)
- le compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER)

Ces tableaux permettent de présenter et de rendre compte de l'utilisation des ressources provenant de la générosité du public. Ils sont renseignés à partir des données issues de la comptabilité puis analysées extra-comptablement.

Ils ont été établis pour la première fois au 31 décembre 2021 selon les règles validées par le Conseil d'administration du 1er juin 2022.

Tableau de rapprochement entre le compte de résultat et le compte de résultat par origine et destination

Ce tableau présente la répartition par destination de l'ensemble des charges enregistrées selon leur nature dans le compte de résultat, y compris les contributions volontaires en nature.

Les différentes destinations sont celles du compte de résultat par origine et destination et du compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public.

Compte de résultat par origine et destination (CROD)

Le CROD distingue parmi les produits et les charges du compte de résultat ceux issus de la générosité du public.

Les produits liés à la générosité du public comprennent :

- les cotisations versées
- les dons manuels en numéraire rattachés à l'exercice en cours
- les ventes issues des dons en nature
- les legs, donations et assurance vie acceptés et encaissés au cours de l'exercice
- les mécénats correspondant aux soutiens financiers apportés par une entreprise
- les autres produits issus de la générosité du public (produits issus des biens reçus par legs ou donations,...)

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les produits non liés à la générosité du public comprennent :

- les contributions financières des autres entités (association, fondation, ...) sans qu'il s'agisse de la rémunération d'une prestation ou de fournitures d'un bien
- les subventions d'exploitation et concours publics reçus des autorités administratives et des organismes chargés de la gestion d'un service public
- les autres produits de l'activité non liés à la générosité du public

Les produits affectés à un projet défini sont suivis extra-comptablement. L'utilisation des fonds dédiés antérieurs suit la même imputation que les produits afférents.

Les charges sont réparties selon les destinations suivantes :

- les missions sociales réalisées directement
- les frais de recherche de fonds issus de la générosité du public ou d'autres ressources
- les frais de fonctionnement
- les dotations aux provisions et dépréciations (aucune affectation au secteur de la générosité du public)
- les reports en fonds dédiés des produits affectés à un projet défini et non consommés au cours de l'exercice

L'ensemble des charges de Neptune est affecté aux missions sociales sauf celles directement imputables aux frais de recherches de fonds et aux frais de fonctionnement selon le temps passé par le personnel concerné.

Les charges sont affectées extra-comptablement aux destinations présentées ci-dessus.

Les dépenses de missions sociales et les frais de recherche de fonds ne comportent pas de quote-part des frais de fonctionnement et des frais des fonctions supports, sauf en cas d'intervention directe pour l'une de ces destinations.

Conformément à l'objet social défini dans ses statuts, les missions sociales de Neptune concernent la lutte contre l'exclusion en offrant à des personnes fragilisées ou en grande difficulté un emploi rémunéré et un accompagnement humain et social de qualité dans un environnement bienveillant, dans le cadre de trois chantiers d'insertion (mobile, sédentaire, banque alimentaire) ainsi qu'un accueil d'un grand nombre de personnes, dans le cadre d'une homologation par le tribunal de Bobigny, pour y effectuer des travaux d'intérêt général (TIG) d'une durée comprise entre 25 à 300 heures, en substitution de peines de prison.

Toutes les missions sociales sont réalisées en France.

Les frais de recherche de fonds concernent les dépenses liées à la gestion et la recherche des financements extérieurs (subventions et contributions des autres organismes financiers) ainsi que

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

la réalisation et la publication de la Lettre d'information destinée au public.

Les frais de fonctionnement concernent la gouvernance et la gestion financière et comptable de Neptune.

Les contributions volontaires en nature dont bénéficie Neptune sont réparties selon ces mêmes critères.

Les missions sociales sont financées par la totalité des dons manuels des personnes physiques, les concours et subventions publiques ainsi que les contributions financières d'autres organismes non affectées à un projet défini. Le reliquat est financé par les ventes de dons en nature.

Les frais d'appel à la générosité du public sont financés par les ventes de dons en nature.

Les frais de fonctionnement sont financés conjointement par les ressources liées à la générosité du public et des ressources non liées à la générosité du public.

Il est considéré que l'excédent issu de la générosité du public représente 5% des ventes des dons en nature.

Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER)

Le CER reprend les éléments liés à la générosité du public du compte de résultat par origine et destination : ressources, emplois et contributions volontaires en nature.

Les investissements réalisés en 2022 ont été financé par les ressources liées à la générosité du public.

Tableau de rapprochement entre les charges du compte de résultat
et du compte de résultat par origine et destination1/2

Etat exprimé en euros	Missions sociales				Frais de recherche de fonds		Frais de fonctionnement	Dotations aux provisions et dépréciation	Impôt sur les bénéfices	Report en fonds dédiés	Valeurs nettes comptables des éléments d'actifs cédés figurant dans les rubriques		Total compte de résultat au 31/12/2022
	Réalisées en France		Réalisées à l'étranger		Générosité du public	Autres ressources					Aut pds liés à la gsite du public	Aut pds non liés à la gsite du public	
Achats de marchandises													
Variation de stock													
Achats de mat. approv.													
Variation de stock													
Aut. achats et chges ext.	428 891				647	5 826	20 871						456 235
Aides financières													
Impôts, taxes et vrst ass.	50 605				92	831	2 062						53 590
Salaires et traitements	1 351 177				1 850	16 651	39 586						1 409 264
Charges sociales	194 331				732	6 587	20 064						221 713
Dot. aux amts et dép.	34 484				74	667	1 854						37 080
Dotations aux provisions								40 920					40 920
Reports en fonds dédiés										46 500			46 500
Autres charges							2 002						2 002
Charges financières							5 817	5 193					11 011
Charges exceptionnelles							1 669	7 000					8 669
Part. salariés aux résultats													
Impôt sur les bénéfices									43				43
TOTAL	2 059 488				3 396	30 562	93 924	53 114	43	46 500			2 287 027

Tableau de rapprochement entre les contributions volontaires en nature
du compte de résultat et du compte de résultat par origine et destination2/2

Etat exprimé en euros		Frais de recherche de fonds	Frais de fonctionnement	Total compte de résultat au 31/12/2022
Missions sociales				
Réalisées en France	Réalisées à l'étranger			
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature				
Personnel bénévole	69 835		10 428	80 263
TOTAL	69 835		10 428	80 263

Compte de Résultat par Origine et Destination 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2022

31/12/2021

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION		12 mois	Dont générosité du public	12 mois	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE	1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
	1.1 Cotisations sans contrepartie	225	225	250	250
	1.2 Dons, legs et mécénat				
	- Dons manuels	839 663	839 663	644 104	644 104
	- Legs, donations et assurances-vie				
	- Mécénat				
	1.3 Autres produits liés à la générosité du public				
	2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
	2.1 Cotisations avec contrepartie				
	2.2 Parrainage des entreprises				
	2.3 Contributions financières sans contrepartie	8 000		96 064	
	2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	219 569		162 374	
	3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	1 353 309		1 234 393	
	4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	52		44 457	
	5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	24 825		16 465	
Total des produits par origine		2 445 644	839 888	2 198 107	644 354
CHARGES PAR DESTINATION	1 - MISSIONS SOCIALES				
	1.1 Réalisées en France				
	- Actions réalisées par l'organisme	2 059 488	750 519	1 885 249	581 135
	- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France				
	1.2 Réalisées à l'étranger				
	- Actions réalisées par l'organisme				
	- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger				
	2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS				
	2.1 Frais d'appel à la générosité du public	3 396	3 396	2 460	2 460
	2.2 Frais de recherche d'autres ressources	30 562		21 824	
	3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	93 924	50 172	101 791	33 083
	4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	53 114		34 405	
	5 - IMPOT SUR LES BENEFICES	43		861	
	6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	46 500		42 808	
	7 - VNC DES ELEMENTS D'ACTIFS CEDES				
	7.1 Autres produits liés à la générosité du public				
	7.2 Autres produits non liés à la générosité du public				
Total des charges par destination		2 287 027	804 087	2 089 398	616 678
EXCEDENT OU DEFICIT		158 617	35 801	108 709	27 676

Compte de Résultat par Origine et Destination 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2022

31/12/2021

B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		12 mois	Dont générosité du public	12 mois	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE	1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
	Bénévolat	80 263	80 263	75 456	75 456
	Prestations en nature			1 200	1 200
	Dons en nature				
	2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
	3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE				
	Prestations en nature				
	Dons en nature				
Total des produits par origine		80 263	80 263	76 656	76 656
CHARGES PAR DESTINATION	1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES				
	Réalisées en France	69 835	69 835	65 867	65 867
	Réalisées à l'étranger				
	2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS				
	3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	10 428	10 428	10 789	10 789
Total des charges par destination		80 263	80 263	76 656	76 656

Compte d'Emploi annuel des Ressources collectées auprès du public

(loi n° 91-772 du 7 août 1991)

1/2

Etat exprimé en euros				31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
EMPLOIS PAR DESTINATION		12 mois	12 mois	RESSOURCES PAR ORIGINE		12 mois	12 mois
EMPLOIS DE L'EXERCICE				RESSOURCES DE L'EXERCICE			
1 - MISSIONS SOCIALES				1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC			
1.1 Réalisées en France				1.1 Cotisations sans contrepartie		225	250
- Actions réalisées par l'organisme		750 519	581 135	1.2 Dons, legs et mécénat		839 663	644 104
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France				- Dons manuels			
1.2 Réalisées à l'étranger				- Legs, donations et assurances-vie			
- Actions réalisées par l'organisme				- Mécénat			
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger				1.3 Autres produits liés à la générosité du public			
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS							
2.1 Frais d'appel à la générosité du public		3 396	2 460				
2.2 Frais de recherche d'autres ressources		50 172	33 083				
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT							
TOTAL DES EMPLOIS		804 087	616 678	TOTAL DES RESSOURCES		839 888	644 354
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS				2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS			
5 - REPORTS EN FONDS DEBIES DE L'EXERCICE				3 - UTILISATIONS DES FONDS DEBIES ANTERIEURS			
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE		35 801	27 676	DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE			
TOTAL		839 888	644 354	TOTAL		839 888	644 354
				RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEBIES)		176 154	148 479
				(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public		35 801	27 676
				(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice		(36 251)	
				RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEBIES)		175 704	176 154

Compte d'Emploi annuel des Ressources collectées auprès du public

(loi n° 91-772 du 7 août 1991)

2/2

Etat exprimé en euros				
		31/12/2022	31/12/2021	31/12/2021
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	12 mois	12 mois		
EMPLOIS DE L'EXERCICE				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES				
Réalisées en France	69 835	65 867		75 456
Réalisées à l'étranger				1 200
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS				
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	10 428	10 789		
TOTAL	80 263	76 656	TOTAL	76 656
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
RESSOURCES DE L'EXERCICE				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Bénévolat		80 263		
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL	80 263	80 263	TOTAL	76 656

Tableau relatif aux fonds dédiés pour la partie relevant de la générosité du public

		31/12/2021
		12 mois
FONDS DEBIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	12 mois	
FONDS DEBIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE		
(-) Utilisation		
(+) Report		
FONDS DEBIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC FIN D'EXERCICE		