



Association LES COTEAUX DE BOR

23 AVE DE LA MAIRIE

33370 POMPIGNAC

Exercice clos le : 31 décembre 2023

APE : 8810A

SIRET : 30467203300046

## CIFRALIA

AUDIT | EXPERTISE-COMPTABLE | CONSEIL

11 Rue Lafon Féline  
33110 LE BOUSCAT  
Tél : 05.57.22.18.98

5 Cours Alsace et Lorraine  
33000 BORDEAUX  
Tél : 05.64.31.31.21

149 ZA L'Illot  
33240 LA LANDE DE FRONSAC  
Tél : 05.57.58.22.80

# SOMMAIRE

*Association LES COTEAUX DE BOR*

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

COMPTES ANNUELS	3
Bilan Actif	4
Bilan Passif	5
Compte de Résultat	6
DETAILS DES COMPTES	8
Bilan Actif détaillé	9
Bilan Passif détaillé	10
Compte de Résultat détaillé	11
ETATS DE GESTION	15
Solde Intermédiaire de Gestion	16
Solde Intermédiaire de Gestion détaillé	17
ANNEXE COMPTABLE	20

## COMPTES ANNUELS

# BILAN ACTIF

Association LES COTEAUX DE BOR

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. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	2 608,58	2 608,58		
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	25 802,21	3 449,72	22 352,49	24 932,71
Installations techn., matériel et outil. ind.	18 062,04	9 318,32	8 743,72	6 870,94
Autres	15 040,67	10 258,80	4 781,87	4 927,99
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				
Prêts				
Autres	5 913,00		5 913,00	5 913,00
<b>TOTAL (I)</b>	<b>67 426,50</b>	<b>25 635,42</b>	<b>41 791,08</b>	<b>42 644,64</b>
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	256 733,77		256 733,77	255 210,87
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	82 433,50		82 433,50	76 185,58
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	546 379,97		546 379,97	432 019,73
Charges constatées d'avance	13 990,75		13 990,75	6 837,70
<b>TOTAL (II)</b>	<b>899 537,99</b>		<b>899 537,99</b>	<b>770 253,88</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>966 964,49</b>	<b>25 635,42</b>	<b>941 329,07</b>	<b>812 898,52</b>

# BILAN PASSIF

Association LES COTEAUX DE BOR

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

PASSIF	Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	146 269,07	146 269,07
Fonds propres complémentaires		
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		
Autres		
Report à nouveau	174 162,90	192 136,14
Excédent ou déficit de l'exercice	-4 199,37	-17 973,24
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>316 232,60</i>	<i>320 431,97</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	316 232,60	320 431,97
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	59 331,97	22 289,05
Provisions pour charges	35 725,00	15 068,00
TOTAL (III)	95 056,97	37 357,05
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	280,64	251,76
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	66 575,45	61 045,11
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	458 129,62	387 038,99
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	5 053,79	6 773,64
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (IV)	530 039,50	455 109,50
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	941 329,07	812 898,52

# COMPTE DE RÉSULTAT

Association LES COTEAUX DE BOR

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	2 371,00	2 500,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	2 377 182,98	2 318 794,13
<i>Dont parrainages</i>	7 003,92	3 209,51
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	321 218,71	217 747,94
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	93 973,77	91 299,72
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	305,21	337,48
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>2 795 051,67</b>	<b>2 630 679,27</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	600 766,43	580 717,18
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	144 116,13	136 680,15
Salaires et traitements	1 623 053,68	1 541 906,30
Charges sociales	358 598,31	337 355,71
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	6 626,71	5 122,12
Dotations aux provisions	35 725,00	15 068,00
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	963,21	917,35
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>2 769 849,47</b>	<b>2 617 766,81</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>25 202,20</b>	<b>12 912,46</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	4 110,18	1 584,91
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>4 110,18</b>	<b>1 584,91</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>4 110,18</b>	<b>1 584,91</b>

# COMPTE DE RÉSULTAT

Association LES COTEAUX DE BOR

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

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	29 312,38	14 497,37
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	6 372,21	191,10
Sur opérations en capital		2 466,40
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	22 289,05	
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	28 661,26	2 657,50
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	2 502,04	7 226,28
Sur opérations en capital		2 466,40
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	59 331,97	25 377,43
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	61 834,01	35 070,11
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-33 172,75	-32 412,61
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	339,00	58,00
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	2 827 823,11	2 634 921,68
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	2 832 022,48	2 652 894,92
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-4 199,37	-17 973,24
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	3 840,00	8 404,00
Bénévolat		
TOTAL	3 840,00	8 404,00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	3 840,00	8 404,00
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL	3 840,00	8 404,00
TOTAL	-4 199,37	-17 973,24

## DETAILS DES COMPTES



# BILAN ACTIF DÉTAILLÉ

Association LES COTEAUX DE BOR

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. & Dépréc.	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets et droits similaires	2 608,58	2 608,58		
2051000000 LOGICIELS INFORMATIQUES	2 608,58		2 608,58	2 608,58
2805100000 AMORTISSEMENTS LOGICIEL INFORM		2 608,58	-2 608,58	-2 608,58
Immobilisations corporelles				
Constructions	25 802,21	3 449,72	22 352,49	24 932,71
2135000000 INST. AGTS. AMEN. CONST	25 802,21		25 802,21	25 802,21
2813500000 AMORT. INSTALLATIONS GENERALES		3 449,72	-3 449,72	-869,50
Installations techn., matériel et outil. ind.	18 062,04	9 318,32	8 743,72	6 870,94
2158000000 AUTR MATERIELS OUTILLAGES TECH	18 062,04		18 062,04	15 323,83
2815800000 AM OUTILLAGE TECHNIQUE		9 318,32	-9 318,32	-8 452,89
Autres	15 040,67	10 258,80	4 781,87	4 927,99
2183000000 MAT BUREAU ET INFORMATIQUE	12 677,60		12 677,60	11 376,67
2184000000 MOBILIER	2 363,07		2 363,07	2 363,07
2818300000 AM MAT BUREAU ET INFORMATIQ		7 895,73	-7 895,73	-6 448,68
2818340000 ATS MOBILIER DE BUREAU		2 363,07	-2 363,07	-2 363,07
Immobilisations financières				
Autres	5 913,00		5 913,00	5 913,00
2750000000 CAUTIONS	5 913,00		5 913,00	5 913,00
<b>TOTAL (I)</b>	<b>67 426,50</b>	<b>25 635,42</b>	<b>41 791,08</b>	<b>42 644,64</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	256 733,77		256 733,77	255 210,87
Personnel et comptes rattachés	4 680,67		4 680,67	106,33
Autres	77 752,83		77 752,83	76 079,25
Disponibilités	546 379,97		546 379,97	432 019,73
5120000000 CAISSE EPARGNE POMPIGNAC	355 266,37		355 266,37	244 606,38
5129300000 LIVRET A CE POMPIGNAC	84 781,61		84 781,61	82 378,89
5129400000 CLS ASSOCIATIS CE POMPIGNAC	105 584,95		105 584,95	104 174,26
5187000000 INTERETS COURUS A RECEVOIR	79,38		79,38	49,45
5310000000 CAISSE	667,66		667,66	810,75
Charges constatées d'avance	13 990,75		13 990,75	6 837,70
4860000000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	13 990,75		13 990,75	6 837,70
<b>TOTAL (II)</b>	<b>899 537,99</b>		<b>899 537,99</b>	<b>770 253,88</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>966 964,49</b>	<b>25 635,42</b>	<b>941 329,07</b>	<b>812 898,52</b>

# BILAN PASSIF DÉTAILLÉ

Association LES COTEAUX DE BOR

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

PASSIF	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	146 269,07	146 269,07
1021000000 VALEUR DU PATRIMOINE INTEGRE	146 269,07	146 269,07
Réserves		
Report à nouveau	174 162,90	192 136,14
1100000000 REPORT A NOUVEAU CRED.	174 162,90	192 136,14
Excédent ou déficit de l'exercice	-4 199,37	-17 973,24
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>316 232,60</i>	<i>320 431,97</i>
<b>TOTAL (I)</b>	<b>316 232,60</b>	<b>320 431,97</b>
<b>FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS</b>		
<b>TOTAL (II)</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	59 331,97	22 289,05
1510000000 PROVISION POUR RISQUES ET CHAR	59 331,97	22 289,05
Provisions pour charges	35 725,00	15 068,00
1530000000 PROV PENSIONS ET OBLI SIMILAIR	35 725,00	15 068,00
<b>TOTAL (III)</b>	<b>95 056,97</b>	<b>37 357,05</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	280,64	251,76
5186000000 INTERETS COURUS A PAYER	280,64	251,76
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	66 575,45	61 045,11
Personnel et comptes rattachés	309 481,76	267 052,62
Dettes fiscales et sociales	148 647,86	119 986,37
4310000000 SECURITE SOCIALE	43 049,03	34 070,72
4372000000 AG2R MUTUELLE	9 299,55	8 027,80
4373000000 AG2R RETRAITE	8 491,93	6 859,02
4373100000 AG2R PREVOYANCE	19 776,37	17 575,69
4382000000 CHARGES SOCIALES SUR CP	32 351,80	28 169,96
4382100000 CHARGES SOCIALES S/MODULATION	7 827,29	5 952,71
4421000000 PRÉLÈVEMENT À LA SOURCE	1 621,44	1 118,77
4486000000 ETAT CHARGES A PAYER	26 230,45	18 211,70
Autres dettes	5 053,79	6 773,64
411ABB00 ABBAS HERVÉ		31,56
411CAU01 CAUHAPE CHRISTOPHE	59,15	
411DOU04 DOUX MICHEL	279,17	
411DUP16 DUPART SYLVETTE	47,91	
411HEB00 HEDBAUT STÉPHANE		772,08
411MEI00 MEIGNIN GEORGES	39,00	
4686000000 CHARGES A PAYER	4 628,56	5 970,00
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>530 039,50</b>	<b>455 109,50</b>
Ecarts de conversion passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>941 329,07</b>	<b>812 898,52</b>

# COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

Association LES COTEAUX DE BOR

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	2 371,00	2 500,00
7561000000 COTISATIONS ADHERENTS	2 371,00	2 500,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	2 377 182,98	2 318 794,13
7061000000 PRESTATION AM EXO	839 399,71	792 755,36
7061020000 PRESTATION AM NON EXO	124 273,52	151 627,25
7061030000 PORTAGE DE REPAS	214 363,35	236 215,15
7062010000 CONSEIL DEPARTEMENTAL APA	650 594,05	660 459,20
7062020000 CNMSS	1 054,08	1 684,58
7062030000 CIAS	150 000,00	117 384,00
7062050000 REGIME SOCIAL DES CULTES / BAC	750,08	624,90
7062070000 CMCAS	3 132,94	2 412,98
7062080000 CNRACL	2 340,61	7 375,86
7062090000 CPAM	460,80	3 158,76
7062100000 CARSAT AQUITAINE	34 580,85	29 314,66
7062100200 CARSAT AQUITAINE ARDH	1 304,32	1 093,33
7062110000 CDG MDPH	3 489,20	4 588,64
7062120000 CDG DSG	1 252,14	1 129,98
7062140000 MGEN	887,00	1 917,78
7062150000 MUTUALITE SOCIALE AGRICOLE	138,24	
7062180000 CDP PCH	206 425,89	189 472,72
7063020000 MONDIAL ASSISTANCE	859,96	
7063030000 MUTUAIDE ASSISTANCE	1 702,20	
7063070000 DHOMPLUS PRESTA ° ADM		545,13
7063080000 FOR ME ASSISTANCE / DELAGE MAR	415,20	
7063100000 RMA	4 026,56	2 664,38
7064000000 PRESTATION JARDINAGE	134 835,68	114 232,97
7065000000 FACTURATION CAISSES	849,00	106,50
7065100000 AVANCES COURSES	47,60	30,00
Dont parrainages	7 003,92	3 209,51
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	321 218,71	217 747,94
7300000000 CONCOURS PUBLICS	17 280,52	18 999,94
7400000000 SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT	303 938,19	189 848,00
7420000000 PRIME INFLATION ETAT		8 900,00
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	93 973,77	91 299,72
7815000000 REPR PROV RISQ CH D'EXPLO	15 068,00	15 119,00
7911000000 REBOURSEMENT FORMATION	22 837,32	38 073,48
7913000000 RBSMT IJ AG2R	55 121,22	36 592,52
7913100000 RBSMT IJ AG2R CH PAT	947,23	1 514,72
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	305,21	337,48
7580000000 PROD DIV DE GESTION COURANTE	305,21	337,48
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>2 795 051,67</b>	<b>2 630 679,27</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	600 766,43	580 717,18
6061000000 ELECTRICITE LOCAL	1 294,92	479,20

# COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

Association LES COTEAUX DE BOR

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

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
6061500000 ACHAT MAT AIDE A DOMICILE	2 486,95	2 539,69
6062000000 CARBURANT PORTAGE DE REPAS	7 192,33	7 083,11
6063000000 FOURN ENTRETIEN PTS EQUIPMTS	2 406,97	5 150,19
6064000000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	6 384,04	2 033,59
6064100000 DECOMPTES COPIES FACTURES	1 044,97	1 250,16
6113000000 VEOLIA SOUS TRAITANCE DECHETS	5 820,33	6 117,09
6114000000 TRAITEUR SS TRAITANCE REPAS	249 497,40	236 173,70
6131000000 LOCATION PETIT FORESTIER	33 867,53	29 213,08
6132000000 LOCATIONS IMMOBILIÈRES	11 714,55	4 750,00
6135300000 LOCATION GRENKE PHOTOCOPIEUSE	1 367,28	1 367,28
6140000000 CHARGES LOCATIVES ET DE COPROP	161,00	64,58
6155000000 ENTRETIEN REPARATION BIEN MOB	1 929,21	4 420,28
6156000000 MAINTENANCE	258,48	
6160000000 PRIME D'ASSURANCE	3 901,79	4 546,93
6210000000 PRET DE PERSONNEL	43 298,11	65 633,83
6226000000 HONORAIRES	10 824,60	10 188,00
6226300000 HONORAIRES INTERVENANTS QUALIT	225,00	
6227000000 FRAIS D'ACTES ET CONTENTIEUX	190,71	
6228000000 DIVERS	405,00	2 730,00
6230000000 PUBLICITE, PUBLICA°, REL° PUBL		281,62
6234000000 CADEAUX		106,10
6251000000 VOYAGES ET DEPLACEMENTS	155 556,07	141 025,38
6251100000 DEPLACEMENTS PERSONNEL	254,06	
6257000000 RECEPTIONS	3 726,38	219,86
6263000000 AFFRANCHISSEMENTS	2 798,99	4 324,81
6263100000 ACTES AFFRANCHISSEMENT	7 491,53	4 968,01
6264000000 FRAIS HEBERGEMENT LOGICIEL	12 172,35	11 826,97
6264100000 FRAIS HEBERGEMENT SITE WEB	351,60	351,60
6265100000 SFR MOBILE	5 006,18	6 562,87
6265400000 RECOM / ORDAGO LIGNE FIXE	2 312,69	1 904,43
6270000000 SERVICES BANCAIRES ET ASS.	3 313,12	4 075,12
6272000000 FRAIS GESTION CRT	463,29	412,70
6280000000 DIVERS		270,00
6285000000 FRAIS DE FORMATION PERSONNEL	16 163,00	15 303,00
6286000000 COTISATION FEDERATION UNA	6 726,00	5 344,00
6286100000 COTISATION CERENUT	160,00	
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	144 116,13	136 680,15
6311000000 TAXE SUR LES SALAIRES	104 024,00	96 895,00
6313000000 PARTICIP° EML. FORMATION PROF	33 254,43	32 721,03
6334000000 PARTICIP° EML EFFORT CONSTR°	6 837,70	6 762,49
6378000000 TAXE DIVERSES (OETH - HANDICAP		301,63
Salaires et traitements	1 623 053,68	1 541 906,30
6410000000 REMUNERAT° PERSONNEL NON MEDIC	1 596 055,60	1 541 343,22
6412000000 CONGES PAYES	16 169,58	9 314,33
6412100000 DETTE PROVISION SUR MODULATION	10 828,50	-8 751,25
Charges sociales	358 598,31	337 355,71
6451000000 COTISATIONS URSSAF	202 267,23	208 226,31
6452000000 COTISATIONS AUX MUTUELLES	20 910,96	18 600,33
6452100000 CHARGES SUR CONGES PAYES	4 181,84	9 017,36
6452200000 CHARGES SUR MODULATION	1 874,58	516,23
6453000000 COTISATIONS CAISSES RETRAITE	32 850,90	35 679,58
6454000000 COTISATIONS PREVOYANCE	56 631,89	52 559,61
6470000000 AUTRES CHARGES SOCIALES	26 400,00	33,05
6472000000 VERS COMITES ENTREP ET D'ETABL	4 716,11	4 482,12
6475000000 MEDECINE DU TRAVAIL	8 764,80	8 241,12
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	6 626,71	5 122,12
6811200000 DOTAT° AMORT. IMMO CORPORELLES	6 626,71	5 122,12
Dotations aux provisions	35 725,00	15 068,00
6815000000 DOTATION PROV. POUR RISQUES	35 725,00	15 068,00
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	963,21	917,35
6580000000 CHARG DIV. DE GEST COURANTE	963,21	917,35

# COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

Association LES COTEAUX DE BOR

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

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	2 769 849,47	2 617 766,81
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	25 202,20	12 912,46
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	4 110,18	1 584,91
764000000 INTERETS SUR CPTES DE PLACEMENT	3 813,41	1 359,86
7681000000 INTERETS DES COMPTES FINANCIER	296,77	225,05
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	4 110,18	1 584,91
CHARGES FINANCIÈRES		
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		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	4 110,18	1 584,91
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	29 312,38	14 497,37
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	6 372,21	191,10
7718000000 PRODUITS EXCEPTIONNELS	6 372,21	191,10
Sur opérations en capital		2 466,40
7756000000 IMMOBILISATIONS FINANCIERES		2 466,40
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	22 289,05	
7875000000 REP PROVISIONS EXCEPTIONNELLES	22 289,05	
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	28 661,26	2 657,50
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	2 502,04	7 226,28
6718000000 AUTRES CHARGES EXCEPTL	2 502,04	7 226,28
Sur opérations en capital		2 466,40
6756000000 CESSION IMMO FINANCIERE		2 466,40
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	59 331,97	25 377,43
6871000000 DOT AMORT EXCEPTIONN DES IMMO		3 088,38
6875000000 DOT. PROV. P/RISQUES & CHARGES	59 331,97	22 289,05
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	61 834,01	35 070,11
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-33 172,75	-32 412,61
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	339,00	58,00
6950000000 IMPÔTS SUR LES BENEFICES	339,00	58,00
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	2 827 823,11	2 634 921,68
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	2 832 022,48	2 652 894,92
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-4 199,37	-17 973,24
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	3 840,00	8 404,00

# COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

Association LES COTEAUX DE BOR

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

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
871000000 LOYER BUREAUX		4 564,00
871100000 LOCATION ENTREPÔTS	3 840,00	3 840,00
Bénévolat		
TOTAL	3 840,00	8 404,00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	3 840,00	8 404,00
861000000 LOYERS BUREAUX		4 564,00
861100000 LOYER ENTREPÔTS	3 840,00	3 840,00
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL	3 840,00	8 404,00
TOTAL	-4 199,37	-17 973,24

ETATS DE GESTION

# SOLDE INTERMÉDIAIRE DE GESTION

Association LES COTEAUX DE BOR

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

	Du 01/01/23 Au 31/12/23	en %	Du 01/01/22 Au 31/12/22	en %
<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>2 377 182,98</b>	<b>100,00</b>	<b>2 318 794,13</b>	<b>100,00</b>
Ventes de biens				
- Coût d'achat des biens vendus				
<b>MARGE COMMERCIALE</b>				
Taux de marge commerciale				
Production vendue	2 377 182,98	100,00	2 318 794,13	100,00
<b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>	<b>2 377 182,98</b>	<b>100,00</b>	<b>2 318 794,13</b>	<b>100,00</b>
+ Cotisations	2 371,00	0,10	2 500,00	0,11
+ Concours publics et subventions d'exploitation	321 218,71	13,51	217 747,94	9,39
+ Versements des fond. ou cons. de la dot. consommable				
+ Ressources liées à la générosité du public				
- Approvisionnements				
- Autres achats et charges externes	600 766,43	25,27	580 717,18	25,04
- Aides financières				
<b>VALEUR AJOUTÉE</b>	<b>2 100 006,26</b>	<b>88,34</b>	<b>1 958 324,89</b>	<b>84,45</b>
- Impôts, taxes et versements assimilés	144 116,13	6,06	136 680,15	5,89
- Charges de personnel	1 981 651,99	83,36	1 879 262,01	81,04
<b>EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>	<b>-25 761,86</b>	<b>-1,08</b>	<b>-57 617,27</b>	<b>-2,48</b>
+ Autres produits	79 210,98	3,33	76 518,20	3,30
- Autres charges	963,21	0,04	917,35	0,04
+ Produits exceptionnels	6 372,21	0,27	191,10	0,01
- Charges exceptionnelles	2 502,04	0,11	7 226,28	0,31
<b>EXCÉDENT BRUT CORRIGÉ</b>	<b>56 356,08</b>	<b>2,37</b>	<b>10 948,40</b>	<b>0,47</b>
+ Produits financiers	4 110,18	0,17	1 584,91	0,07
- Charges financières				
+ Résultat sur cessions d'actifs VMP				
<b>COÛT DE FINANCEMENT</b>	<b>4 110,18</b>	<b>0,17</b>	<b>1 584,91</b>	<b>0,07</b>
- Impôts sur les bénéfices	339,00	0,01	58,00	
- Participation des salariés aux résultats				
<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>60 127,26</b>	<b>2,53</b>	<b>12 475,31</b>	<b>0,54</b>
+ Résultat sur cessions d'actifs				
- Dotations aux amts, aux dépréc. et provisions	101 683,68	4,28	45 567,55	1,97
+ Reprises sur provisions, dépréc. et transferts de charges	37 357,05	1,57	15 119,00	0,65
- Report en fonds dédiés				
+ Utilisations en fonds dédiés				
+ Subventions d'équipement virées au résultat				
<b>RÉSULTAT NET</b>	<b>-4 199,37</b>	<b>-0,18</b>	<b>-17 973,24</b>	<b>-0,78</b>



# SOLDE INTERMÉDIAIRE DE GESTION DÉTAILLÉ

Association LES COTEAUX DE BOR

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

	Du 01/01/23 Au 31/12/23	en %	Du 01/01/22 Au 31/12/22	en %
<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>2 377 182,98</b>	<b>100,00</b>	<b>2 318 794,13</b>	<b>100,00</b>
<b>MARGE COMMERCIALE</b>				
Taux de marge commerciale				
Production vendue	2 377 182,98	100,00	2 318 794,13	100,00
7061000000 PRESTATION AM EXO	839 399,71	35,31	792 755,36	34,19
7061020000 PRESTATION AM NON EXO	124 273,52	5,23	151 627,25	6,54
7061030000 PORTAGE DE REPAS	214 363,35	9,02	236 215,15	10,19
7062010000 CONSEIL DEPARTEMENTAL APA	650 594,05	27,37	660 459,20	28,48
7062020000 CNMSS	1 054,08	0,04	1 684,58	0,07
7062030000 CIAS	150 000,00	6,31	117 384,00	5,06
7062050000 REGIME SOCIAL DES CULTES / BAC	750,08	0,03	624,90	0,03
7062070000 CMCAS	3 132,94	0,13	2 412,98	0,10
7062080000 CNRACL	2 340,61	0,10	7 375,86	0,32
7062090000 CPAM	460,80	0,02	3 158,76	0,14
7062100000 CARSAT AQUITAINE	34 580,85	1,45	29 314,66	1,26
7062100200 CARSAT AQUITAINE ARDH	1 304,32	0,05	1 093,33	0,05
7062110000 CDG MDPH	3 489,20	0,15	4 588,64	0,20
7062120000 CDG DSG	1 252,14	0,05	1 129,98	0,05
7062140000 MGEN	887,00	0,04	1 917,78	0,08
7062150000 MUTUALITE SOCIALE AGRICOLE	138,24	0,01		
7062180000 CDP PCH	206 425,89	8,68	189 472,72	8,17
7063020000 MONDIAL ASSISTANCE	859,96	0,04		
7063030000 MUTUAIDE ASSISTANCE	1 702,20	0,07		
7063070000 DHOMPLUS PRESTA ° ADM			545,13	0,02
7063080000 FOR ME ASSISTANCE / DELAGE MAR	415,20	0,02		
7063100000 RMA	4 026,56	0,17	2 664,38	0,11
7064000000 PRESTATION JARDINAGE	134 835,68	5,67	114 232,97	4,93
7065000000 FACTURATION CAISSES	849,00	0,04	106,50	
7065100000 AVANCES COURSES	47,60		30,00	
<b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>	<b>2 377 182,98</b>	<b>100,00</b>	<b>2 318 794,13</b>	<b>100,00</b>
+ Cotisations	2 371,00	0,10	2 500,00	0,11
7561000000 COTISATIONS ADHERENTS	2 371,00	0,10	2 500,00	0,11
+ Concours publics et subventions d'exploitation	321 218,71	13,51	217 747,94	9,39
7300000000 CONCOURS PUBLICS	17 280,52	0,73	18 999,94	0,82
7400000000 SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT	303 938,19	12,79	189 848,00	8,19
7420000000 PRIME INFLATION ETAT			8 900,00	0,38
- Autres achats et charges externes	600 766,43	25,27	580 717,18	25,04
6061000000 ELECTRICITE LOCAL	1 294,92	0,05	479,20	0,02
6061500000 ACHAT MAT AIDE A DOMICILE	2 486,95	0,10	2 539,69	0,11
6062000000 CARBURANT PORTAGE DE REPAS	7 192,33	0,30	7 083,11	0,31
6063000000 FOURN ENTRETIEN PTS EQUIPMTS	2 406,97	0,10	5 150,19	0,22
6064000000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	6 384,04	0,27	2 033,59	0,09
6064100000 DECOMPTES COPIES FACTURES	1 044,97	0,04	1 250,16	0,05
6113000000 VEOLIA SOUS TRAITANCE DECHETS	5 820,33	0,24	6 117,09	0,26
6114000000 TRAITEUR SS TRAITANCE REPAS	249 497,40	10,50	236 173,70	10,19
6131000000 LOCATION PETIT FORESTIER	33 867,53	1,42	29 213,08	1,26
6132000000 LOCATIONS IMMOBILIERES	11 714,55	0,49	4 750,00	0,20
6135300000 LOCATION GRENKE PHOTOCOPIEUSE	1 367,28	0,06	1 367,28	0,06
6140000000 CHARGES LOCATIVES ET DE COPROP	161,00	0,01	64,58	
6155000000 ENTRETIEN REPARATION BIEN MOB	1 929,21	0,08	4 420,28	0,19
6156000000 MAINTENANCE	258,48	0,01		
6160000000 PRIME D'ASSURANCE	3 901,79	0,16	4 546,93	0,20
6210000000 PRET DE PERSONNEL	43 298,11	1,82	65 633,83	2,83
6226000000 HONORAIRES	10 824,60	0,46	10 188,00	0,44
6226300000 HONORAIRES INTERVENANTS QUALIT	225,00	0,01		
6227000000 FRAIS D'ACTES ET CONTENTIEUX	190,71	0,01		
6228000000 DIVERS	405,00	0,02	2 730,00	0,12
6230000000 PUBLICITE, PUBLICA °, REL ° PUBL			281,62	0,01
6234000000 CADEAUX			106,10	
6251000000 VOYAGES ET DEPLACEMENTS	155 556,07	6,54	141 025,38	6,08

# SOLDE INTERMÉDIAIRE DE GESTION DÉTAILLÉ

Association LES COTEAUX DE BOR

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

	Du 01/01/23 Au 31/12/23	en %	Du 01/01/22 Au 31/12/22	en %
6251100000 DEPLACEMENTS PERSONNEL	254,06	0,01		
6257000000 RECEPTIONS	3 726,38	0,16	219,86	0,01
6263000000 AFFRANCHISSEMENTS	2 798,99	0,12	4 324,81	0,19
6263100000 ACTES AFFRANCHISSEMENT	7 491,53	0,32	4 968,01	0,21
6264000000 FRAIS HEBERGEMENT LOGICIEL	12 172,35	0,51	11 826,97	0,51
6264100000 FRAIS HEBERGEMENT SITE WEB	351,60	0,01	351,60	0,02
6265100000 SFR MOBILE	5 006,18	0,21	6 562,87	0,28
6265400000 RECOM / ORDAGO LIGNE FIXE	2 312,69	0,10	1 904,43	0,08
6270000000 SERVICES BANCAIRES ET ASS.	3 313,12	0,14	4 075,12	0,18
6272000000 FRAIS GESTION CRT	463,29	0,02	412,70	0,02
6280000000 DIVERS			270,00	0,01
6285000000 FRAIS DE FORMATION PERSONNEL	16 163,00	0,68	15 303,00	0,66
6286000000 COTISATION FEDERATION UNA	6 726,00	0,28	5 344,00	0,23
6286100000 COTISATION CERENUT	160,00	0,01		
<b>VALEUR AJOUTÉE</b>	<b>2 100 006,26</b>	<b>88,34</b>	<b>1 958 324,89</b>	<b>84,45</b>
- Impôts, taxes et versements assimilés	144 116,13	6,06	136 680,15	5,89
6311000000 TAXE SUR LES SALAIRES	104 024,00	4,38	96 895,00	4,18
6313000000 PARTICIP° EEMPL. FORMATION PROF	33 254,43	1,40	32 721,03	1,41
6334000000 PARTICIP° EEMPL EFFORT CONSTR°	6 837,70	0,29	6 762,49	0,29
6378000000 TAXE DIVERSES (OETH - HANDICAP			301,63	0,01
- Charges de personnel	1 981 651,99	83,36	1 879 262,01	81,04
6410000000 REMUNERAT° PERSONNEL NON MEDIC	1 596 055,60	67,14	1 541 343,22	66,47
6412000000 CONGES PAYES	16 169,58	0,68	9 314,33	0,40
6412100000 DETTE PROVISION SUR MODULATION	10 828,50	0,46	-8 751,25	-0,38
6451000000 COTISATIONS URSSAF	202 267,23	8,51	208 226,31	8,98
6452000000 COTISATIONS AUX MUTUELLES	20 910,96	0,88	18 600,33	0,80
6452100000 CHARGES SUR CONGES PAYES	4 181,84	0,18	9 017,36	0,39
6452200000 CHARGES SUR MODULATION	1 874,58	0,08	516,23	0,02
6453000000 COTISATIONS CAISSES RETRAITE	32 850,90	1,38	35 679,58	1,54
6454000000 COTISATIONS PREVOYANCE	56 631,89	2,38	52 559,61	2,27
6470000000 AUTRES CHARGES SOCIALES	26 400,00	1,11	33,05	
6472000000 VERS COMITES ENTREP ET D'ETABL	4 716,11	0,20	4 482,12	0,19
6475000000 MEDECINE DU TRAVAIL	8 764,80	0,37	8 241,12	0,36
<b>EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>	<b>-25 761,86</b>	<b>-1,08</b>	<b>-57 617,27</b>	<b>-2,48</b>
+ Autres produits	79 210,98	3,33	76 518,20	3,30
7580000000 PROD DIV DE GESTION COURANTE	305,21	0,01	337,48	0,01
7911000000 REBOURSEMENT FORMATION	22 837,32	0,96	38 073,48	1,64
7913000000 RBSMT IJ AG2R	55 121,22	2,32	36 592,52	1,58
7913100000 RBSMT IJ AG2R CH PAT	947,23	0,04	1 514,72	0,07
- Autres charges	963,21	0,04	917,35	0,04
6580000000 CHARG DIV. DE GEST COURANTE	963,21	0,04	917,35	0,04
+ Produits exceptionnels	6 372,21	0,27	191,10	0,01
7718000000 PRODUITS EXCEPTIONNELS	6 372,21	0,27	191,10	0,01
- Charges exceptionnelles	2 502,04	0,11	7 226,28	0,31
6718000000 AUTRES CHARGES EXCEPTL	2 502,04	0,11	7 226,28	0,31
<b>EXCÉDENT BRUT CORRIGÉ</b>	<b>56 356,08</b>	<b>2,37</b>	<b>10 948,40</b>	<b>0,47</b>
+ Produits financiers	4 110,18	0,17	1 584,91	0,07
7640000000 INTERETS SUR CPTES DE PLACEMEN	3 813,41	0,16	1 359,86	0,06
7681000000 INTERETS DES COMPTES FINANCIER	296,77	0,01	225,05	0,01
<b>COÛT DE FINANCEMENT</b>	<b>4 110,18</b>	<b>0,17</b>	<b>1 584,91</b>	<b>0,07</b>
- Impôts sur les bénéfices	339,00	0,01	58,00	
6950000000 IMPÔTS SUR LES BENEFICES	339,00	0,01	58,00	
<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>60 127,26</b>	<b>2,53</b>	<b>12 475,31</b>	<b>0,54</b>
+ Résultat sur cessions d'actifs				

# SOLDE INTERMÉDIAIRE DE GESTION DÉTAILLÉ

Association LES COTEAUX DE BOR

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

	Du 01/01/23 Au 31/12/23	en %	Du 01/01/22 Au 31/12/22	en %
6756000000 CESSION IMMO FINANCIERE			-2 466,40	-0,11
7756000000 IMMOBILISATIONS FINANCIERES			2 466,40	0,11
- Dotations aux amts, aux dépréc. et provisions	101 683,68	4,28	45 567,55	1,97
6811200000 DOTAT° AMORT. IMMO CORPORELLES	6 626,71	0,28	5 122,12	0,22
6815000000 DOTATION PROV. POUR RISQUES	35 725,00	1,50	15 068,00	0,65
6871000000 DOT AMORT EXCEPTIONN DES IMMO			3 088,38	0,13
6875000000 DOT. PROV. P/RISQUES & CHARGES	59 331,97	2,50	22 289,05	0,96
+ Reprises sur provisions, dépréc. et transferts de charges	37 357,05	1,57	15 119,00	0,65
7815000000 REPR PROV RISQ CH D'EXPLO	15 068,00	0,63	15 119,00	0,65
7875000000 REP PROVISIONS EXCEPTIONNELLES	22 289,05	0,94		
+ Subventions d'équipement virées au résultat				
RÉSULTAT NET	-4 199,37	-0,18	-17 973,24	-0,78

## ANNEXE COMPTABLE

## PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

L'association Les Coteaux de Bordeaux est une association de services aux personnes.

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

L'association a pour mission d'intervenir chez toute personne ou famille ayant besoin d'accompagnement.

Les moyens mis en oeuvre :

L'association propose un service prestataire, c'est à dire qu'elle emploie des salariés d'aide à domicile.

Les principaux services proposés sont le ménage, le repassage, le jardinage et petit bricolage ainsi que le portage de repas.

## 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 941 329,07 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -4 199,37 Euros.

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

Ces comptes annuels ont été établis le 21/05/2024.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

Sur l'exercice 2023, l'association connaît une hausse de ressources de 58 K€ qui est liée principalement à une hausse des tarifs pratiqués. En effet, sur la même période, l'association enregistre une baisse du nombre d'heures proposées. Cette baisse d'activité n'est pas liée à une baisse de la demande de services mais à une pénurie d'intervenants. L'association n'est pas en mesure d'offrir des prestations à de nouveaux bénéficiaires par manque de main d'œuvre.

Par arrêté du 28 juillet 2021, portant extension d'avenants à la convention collective de la branche de l'aide, de l'accompagnement, des soins et des services à domicile (n° 2941), et notamment dans son avenant 43, une augmentation importante des salaires des employés des services d'aide et d'accompagnement à domicile (SAAD) et des services de soins infirmiers à domicile (SSIAD) a été décrétée. Cette hausse des rémunérations est entrée en vigueur au 1<sup>er</sup> octobre 2021. L'impact de cette revalorisation de salaires avait déjà un impact sur les 12 mois de 2022. Sur 2023, le taux de charges sociales est équivalent à celui de 2022.

Jusqu'au mois de juillet 2022, les bureaux de l'association étaient mis à disposition gratuitement par la mairie de la ville de Pompignac. A compter du mois d'août, l'association a installé ses nouveaux bureaux dans la commune de Salleboeuf. Sur 2022, l'association a supporté des charges liées à ce nouveau local sur 5 mois. Sur 2023, l'association a supporté les charges liées à ce local sur 12 mois.

Sur l'exercice, l'association a perçu une dotation qualité du Conseil Départemental. Cette dotation est étalée sur 3 ans (87 K€ en 2023, 143 K€ en 2024 et 183 K€ en 2025). Ce budget permet de mettre en œuvre un certain nombre de mesures (amélioration qualité des prestations auprès des bénéficiaires, amélioration de la Qualité de Vie au Travail des salariés...).

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les comptes annuels au 31 décembre 2022 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement ANC n°2014-03 du juin 2014 relatif au plan comptable général, modifié par le règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 qui réforme le règlement CRC 99-01.

L'association a fait application en 2021 pour la première fois du règlement ANC n°2018-06. L'application de ce nouveau règlement constituait un changement de méthode comptable et a entraîné une modification de la présentation des états financiers.

L'application de ce nouveau règlement n'a pas eu d'effet sur la présentation des comptes, à l'exception des contributions volontaires en nature qui sont désormais évaluées et présentées en pied de compte de résultat.

Sur l'exercice, comptabilisation des contributions volontaires en nature concernant la mise à disposition des locaux de l'association pour la période de janvier à juillet 2022.

Ces mises à disposition des locaux de l'association ont été calculées par la direction en fonction :

- de la surface des locaux ;
- de la valeur locative des locaux (au m<sup>2</sup>) ;
- d'une estimation d'un forfait de charges (eau et électricité).

## 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.

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs sont incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles éligibles.

## 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,

## Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

## Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs sont incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles éligibles.

## Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

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	10 ans
- Installations techniques	10 ans
- Matériels et outillages	3 à 5 ans ans
- Matériels informatiques	3 à 10 ans ans
- Mobiliers	3 à 10 ans ans
- Logiciels informatiques	1 à 5 ans 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

Sur l'exercice, comptabilisation des contributions volontaires en nature concernant la mise à disposition d'un entrepôt pour le matériel de jardinage sur la période de janvier à décembre 2023.

Ces mises à disposition des locaux de l'association ont été calculées par la direction en fonction :

- de la surface des locaux ;
- de la valeur locative des locaux (au m<sup>2</sup>) ;

# ANNEXE ASSO NOUVELLE CHARTE

Association LES COTEAUX DE BOR

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

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	2 609		
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre Sur sol d'autrui Inst. générales, agencés & aménagés construct.	25 802		
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		15 324		4 472
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencés & aménagés divers Matériel de transport Matériel de bureau & mobilier informatique Emballages récupérables & divers	13 740		1 301
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL	54 866		5 773
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés		5 913		
	Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL			5 913		
TOTAL GENERAL			63 387		5 773

  

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			2 609	
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre Sur sol d'autrui Inst. gal. agen. amé. cons			25 802	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.			1 734	18 062	
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers Mat. bureau, inform., mobilier Emb. récupérables & divers			15 041	
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
		TOTAL		1 734	58 905	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés				5 913	
	Prêts & autres immob. financières					
TOTAL					5 913	
TOTAL GENERAL				1 734	67 426	

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés



# ANNEXE ASSO NOUVELLE CHARTE

Association LES COTEAUX DE BOR

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	2 609			2 609
<b>TOTAL</b>	<b>2 609</b>			<b>2 609</b>
Terrains				
Constructions				
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.	870	2 580		3 450
Inst. techniques matériel et outil. industriels	8 453	2 599	1 734	9 318
Autres immobs corporelles				
Inst. générales agencem. amén.				
Matériel de transport				
Mat. bureau et informatiq., mob.	8 812	1 447		10 259
Emballages récupérables divers				
<b>TOTAL</b>	<b>18 134</b>	<b>6 627</b>	<b>1 734</b>	<b>23 027</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>20 743</b>	<b>6 627</b>	<b>1 734</b>	<b>25 635</b>

CADRE B	VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES						
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
<b>TOTAL</b>							
Terrains							
Constr.							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
A. 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>							
Total général non ventilé							

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					

# ANNEXE ASSO NOUVELLE CHARTE

Association LES COTEAUX DE BOR

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

## TABEAU DES PROVISIONS

	Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
	<b>TOTAL</b>				
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges	22 289	59 332	22 289	59 332
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires	15 068	35 725	15 068	35 725
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges		1 995	1 995	
	<b>TOTAL</b>	37 357	97 052	39 352	95 057
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients				
	Autres provisions pour dépréciation				
	<b>TOTAL</b>				
	<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	37 357	97 052	39 352	95 057
	Dont provisions pour pertes à terminaison				
	Dont dotations & reprises		35 725	15 068	
	- d'exploitation				
	- financières				
	- exceptionnelles		59 332	22 289	

Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée

# ANNEXE ASSO NOUVELLE CHARTE

Association LES COTEAUX DE BOR

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

## PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

La provision pour litiges comptabilisée à hauteur de 12 076€ correspond à une reprise de l'allocation du Conseil départemental de la Gironde (allocation visant à compenser la mise en place de l'avenant 43). L'allocation de cette aide a été faite sur la base d'un prévisionnel d'activité de 52 100 heures. Or, l'association n'a effectué que 49 080 heures de prestations de services APA PCH.

La provision liée à la reprise de l'allocation avenant 43 de 2022 a été intégralement reprise (22 289.05€). En effet, cette provision a été acquise au profit de l'association.

La provision pour litiges comptabilisée à hauteur de 47 256€ correspond au montant des congés payés dus sur les arrêts maladie longue durée des années 2021, 2022 et 2023.

Le droit de l'UE prévoit que les travailleurs absents pour une cause de maladie doivent bénéficier des congés payés. Jusqu'à présent, le code du travail français ne prévoyait pas que le salarié puisse acquérir des congés payés pendant un arrêt maladie qui n'a pas d'origine professionnelle. Toutefois, la Cour de cassation a confirmé que cela est désormais possible conformément aux directives de l'UE.

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			utilisées	non utilisées	
Provisions pour litiges	22 289,05	59 331,97	22 289,05		59 331,97
Prov. pour garanties données aux clients					
Prov. pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Prov. pour pensions et obligations similaires	15 068,00	35 725,00	15 068,00		35 725,00
Provisions pour impôts					
Prov. pour renouvellement des immobilisations					
Prov. pour gros entretien et grandes réparations					
Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges		1 995,39	1 995,39		
<b>TOTAL</b>	<b>37 357,05</b>	<b>97 052,36</b>	<b>39 352,44</b>		<b>95 056,97</b>

### Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :

d'exploitation	35 725,00	15 068,00
financières		
exceptionnelles	59 331,97	22 289,05

# ANNEXE ASSO NOUVELLE CHARTE

Association LES COTEAUX DE BOR

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	5 913		5 913
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	256 734	256 734	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	4 681	4 681	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques	17 419	17 419	
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	60 334	60 334	
	Charges constatées d'avance	13 991	13 991	
TOTAUX		359 071	353 158	5 913
Renvois	(1) Montant			
	(2) des			
	(3) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	Créances reçues par legs ou donations			

# ANNEXE ASSO NOUVELLE CHARTE

Association LES COTEAUX DE BOR

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

## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	13 991
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	13 991

## PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	77 753
Disponibilités	79
TOTAL	77 832

# ANNEXE ASSO NOUVELLE CHARTE

Association LES COTEAUX DE BOR

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 statutaires	146 269,07				146 269,07
Report à nouveau	192 136,14			17 973,24	174 162,90
Excédent ou déficit de l'exercice	-17 973,24		17 973,24		
TOTAUX	320 431,97		17 973,24	17 973,24	320 431,97

# ANNEXE ASSO NOUVELLE CHARTE

*Association LES COTEAUX DE BOR*

---

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

# ANNEXE ASSO NOUVELLE CHARTE

Association LES COTEAUX DE BOR

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	281	281		
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	66 575	66 575		
Personnel & comptes rattachés	309 482	309 482		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	120 796	120 796		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	27 852	27 852		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	5 054	5 054		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAUX	530 040	530 040		

- Renvois
- (1)

Emprunts souscrits en cours d'exercice
- Emprunts remboursés en cours d'exer.
- (2)

Montant divers emprunts, dett/associés



# ANNEXE ASSO NOUVELLE CHARTE

Association LES COTEAUX DE BOR

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

## 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	281
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	66 575
Dettes fiscales et sociales	265 268
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	4 629

### TOTAL DES CHARGES À PAYER

336 753

## INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 32 725,00 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation        3,17 %

Départ volontaire à        64 ans

Taux de turn over        13,00 %

Taux de charges sociales : 20%

# ANNEXE ASSO NOUVELLE CHARTE

Association LES COTEAUX DE BOR

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

## COMMISSAIRES AUX COMPTES

## MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Exercice	Exercice N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :	6 506	5 796
TOTAL	6 506	5 796