



ASSOCIATION CB CITOYEN

Exercice du 01/07/2023 au 30/06/2024

Activité : Fonds de dotation

Adresse : 3 AVENUE MARCEL PRAT , 49300, CHOLET

Siren : 923164388

Sommaire

1. Rapport de présentation des comptes **p. 3**

2. Etats financiers **p. 5**

2. 1. Bilan actif p. 6

2. 2. Bilan passif p. 7

2. 3. Compte de résultat p. 8

3. Annexes **p. 10**

3. 1. Règles et méthodes comptables p. 12

3. 2. Notes relatives aux postes de bilan p. 14

4. Détail du bilan **p. 18**

5. Détail du compte de résultat **p. 20**

Rapport de présentation des comptes

Rapport de présentation des comptes

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes pour l'exercice du 01/07/2023 au 30/06/2024 et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué les diligences prévues par les normes de présentation définies par l'Ordre des Experts-Comptables.

Les comptes ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

Total bilan : 74 663 €

Produits d'exploitation : 41 594 €

Résultat net comptable : 0€

Fait à : Cholet

Le : 13 septembre 2024

Nom de l'expert comptable : Stéphane PITARD

PITARD Stéphane

✓ Certified by  ysign

Etats financiers

Bilan actif

	30/06/2024 (12 mois)			30/06/2023 (12 mois)	Variation	
	Brut	Amort. prov.	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles						
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériels et outillages industriels	47 490	- 11 936	35 555	41 491	- 5 936	- 14
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières (1)						
Participations et Créances rattachées						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)	47 490	- 11 936	35 555	41 491	- 5 936	- 14
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en-cours						
Stocks et en-cours						
Créances (1)						
Bénéficiaires et comptes rattachés						
Créances reçues par legs ou donations						
Autres						
Valeurs mobilières de placement						
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités						
Disponibilités	39 108		39 108	73 826	- 34 717	- 47
Charges constatées d'avance (1)						
Charges constatées d'avance						
TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)	39 108		39 108	73 826	- 34 717	- 47
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	86 599	- 11 936	74 663	115 317	- 40 654	- 35
Footnotes classiques						
Dont à moins d'un an (brut)						

(1) Dont à moins d'un an (brut) :-

Bilan passif

	30/06/2024 (12 mois)	30/06/2023 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires	15 000	15 000		
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Écarts de réévaluation				
Écarts de réévaluation				
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité				
Autres				
Report à nouveau				
Report à nouveau		44 607	- 44 607	- 100
Excédent ou déficit de l'exercice				
Excédent ou déficit de l'exercice				
Situation nette (sous total)	15 000	59 607	- 44 607	- 75
Fonds propres consommables	56 223	53 210	3 014	6
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Total Fonds Propres (I)	71 223	112 817	- 41 594	- 37
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
Total Fonds Reportés et Dédiés (II)				
PROVISIONS				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
Total Provisions (III)				
DETTES				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	3 440	2 500	940	38
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL DETTES (IV)	3 440	2 500	940	38
Ecarts de conversion Passif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	74 663	115 317	- 40 654	- 35

Compte de résultat

	30/06/2024 (12 mois)	30/06/2023 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (2)				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de prestations de service				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation				
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible	41 594	21 790	19 803	91
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				
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits				
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	41 594	21 790	19 803	91
CHARGES D'EXPLOITATION (3)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes (1)	35 657	15 856	19 802	125
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés				
Salaires et traitements				
Charges sociales				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	5 936	5 935	1	
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges				
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	41 594	21 790	19 803	91
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)				
PRODUITS FINANCIERS				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)				
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)				
RESULTAT FINANCIER (III - IV)				
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)				
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)				
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)				
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)				
Participation des salariés aux résultats (VII)				

	30/06/2024 (12 mois)	30/06/2023 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I + III + V)	41 594	21 790	19 803	91
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	41 594	21 790	19 803	91
EXCEDENT				
DEFICIT				
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat				
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Footnotes classiques				
Y compris Redevances de crédit-bail mobilier et Redevances de crédit-bail immobilier				
Dont produits afférents à des exercices antérieurs				
Dont charges afférentes à des exercices antérieurs				
Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art 238 b du CGI)				

(1) Y compris Redevances de crédit-bail mobilier et Redevances de crédit-bail immobilier :-

(2) Dont produits afférents à des exercices antérieurs :-

(3) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs :-

(4) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art 238 b du CGI) :-

Annexes

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/06/2024, dont le total est de 74 663 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 0 euro, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2023 au 30/06/2024.

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

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre

Le fonds a pour objet toute action d'intérêt général contribuant à la promotion des valeurs de l'esprit sportif et du lien social par le sport principalement par l'information et l'accompagnement des jeunes et des personnes en situation d'exclusion ou de handicap en matière sanitaire, sociale, professionnelle, sportive et culturelle, notamment par les moyens suivants (liste non exhaustive) :

- l'organisation d'ateliers, de cours de cuisine, de stages de formation, de visites d'écoles et toute activité favorisant la promotion du "bien manger" ;
- l'organisation de séances de réathlétisation et de visites aux malades dans les hôpitaux dans le cadre de l'accompagnement des victimes d'accidents corporels ou d'AVC notamment ;
- l'organisation de spectacles, concerts, événements et manifestations visant à promouvoir les jeunes talents et le tissu associatif local ;
- l'organisation de stages d'immersion au sein de clubs sportifs professionnels locaux ou d'entreprises locales permettant à des jeunes et à des personnes en situation d'exclusion ou de handicap de découvrir des métiers et notamment ceux liés au sport professionnel.

Les moyens d'action du fonds sont :

- la collecte de fonds auprès des entreprises et des personnes physiques ou morales ;
- la conclusion de partenariat avec toute entreprise, collectivité ou association ;
- la détention d'actifs et de droits immobiliers ;
- la création ou la participation à d'autres associations, fonds de dotation ;
- les actions de communication ;

Et plus généralement la mise en place de toute opération nécessaire à la poursuite de ses objectifs et qui soit conforme à la loi et aux règlements.

Dans ce cadre, le fonds de dotation pourra également recevoir et gérer, en les capitalisant, les biens et droits de toute nature qui lui seront apportés à titre gratuit et irrévocable, en vue d'en redistribuer les revenus à toute organisation d'intérêt général œuvrant dans les domaines précités.

Règles et méthodes comptables

Base de préparation des comptes sociaux

Les comptes sociaux ont été établis conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France selon les dispositions du plan comptable général (Règl. ANC 2018-06 relatif au PCG à jour des différents règlements complémentaires).

Les conventions comptables d'établissement et de présentation des comptes sociaux ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- 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.

Seules sont exprimées les informations significatives.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Coût d'entrée des immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'association, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement, de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Immobilisations incorporelles

Amortissement

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

Dépréciation

Une immobilisation est dépréciée lorsque sa valeur nette comptable est supérieure à sa valeur actuelle estimée (la plus élevée de la valeur vénale et de la valeur d'usage).

Immobilisations corporelles**Amortissement**

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.
Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

Immobilisations financières**Participations et titres immobilisés**

Non concerné

Créances

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

Les risques liés à des litiges connus au moment de l'établissement des comptes dont la survenance a été estimée probable et dont les risques sont quantifiables font l'objet de provisions.

Dettes

Les dettes sont évaluées à la valeur nominale.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'association à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Les provisions réglementées sont dotées et reprises selon les règles fiscales en vigueur (amortissements dérogatoires, provision pour investissement...)

Disponibilités**Comptes bancaires et caisses**

Les disponibilités comprennent les espèces ou valeurs assimilables en banque et en caisse ainsi que les bons qui sont, dès leur souscription, remboursables à tout moment.

Les disponibilités sont évaluées à leur valeur nominale.

Notion de résultat courant et de résultat exceptionnel

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Le résultat courant, calculé sur la base des chiffres apparaissant au compte de résultat est bien représentatif du résultat des opérations courantes de la l'association.

Notes relatives aux postes de bilan

Actif immobilisé

	Montant début d'exercice	Augmentation	Diminution	Montant fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Sous-total				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	47 490			47 490
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol autrui				
Installations techniques, matériels et outillages industriels	47 490			47 490
Installations générales, agencements aménag. divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et matériel informatique				
Mobilier				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Sous-total	47 490			47 490
BIENS REÇUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINÉS À ÊTRE CÉDÉS				
Sous-total				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations et Créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Sous-total				
Total	47 490			47 490

Amortissements

	Montant début d'exercice	Augmentation	Diminution	Montant fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Sous-total				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	6 000			11 936
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol autrui				
Installations techniques, matériels et outillages industriels	6 000			11 936
Installations générales, agencements aménag. divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et matériel informatique				
Mobilier				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Sous-total	6 000			11 936
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Sous-total				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations et Créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Sous-total				
Total	6 000			11 936

Variation des fonds propres (associations uniquement)

	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	15 000				15 000
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée					
Report à nouveau	44 607			44 607	
Dont report à nouveau des activités sociales et médicosociales sous gestion contrôlée					
Excédent ou déficit de l'exercice					
Dont résultat des activités sociales et médicosociales sous gestion contrôlée					
Situation nette (sous total)	59 607				15 000
Fonds propres consommables	53 210		88 066	85 052	56 223
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Total	112 817				71 223

Fonds propres sans droit de reprise

Dotation statutaire non consommable = 15 000 €

Actifs constitutifs de la dotation non consommable

Compte à terme = 15 000 €

Dettes

	Montant brut	Échéance à 1 an	Échéance à plus d'1 an et 5 ans au plus	Échéance à plus de 5 ans
EMPRUNTS ET DETTES	3 440			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) (1) (2)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) (2)				
- Dont à 1 an au maximum à l'origine				
- Dont à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Dont dette représentative de titres empruntés ou remis en garantie (3)				
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	3 440			
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales				
Dont sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Dont état et autres collectivités- Impôts sur les bénéfices				
Dont état et autres collectivités- TVA				
Dont état et autres collectivités- Obligations cautionnées				
Dont état et autres collectivités- Autres impôts et taxes versements				
Confédérations, fédérations, unions et entités affiliées				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
Total	3 440			

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice :-

(2) Emprunts remboursés sur l'exercice :-

(3) Provision pour dépréciation antérieurement constituée :-

Charges à payer

	Montant	Exercice N-1	Variation Euros	Variation %
Fournisseurs - Factures non parvenus	3 440	2 500	940	38
Personnel - Congés à payer				
Personnel - autres charges à payer				
Charges s/provision congés à payer				
Organismes sociaux à payer				
Etat charges à payer				
Autres charges à payer				
Total	3 440	2 500	940	38

Détail du bilan

Bilan actif détaillé

	30/06/2024 (12 mois)			30/06/2023 (12 mois)	Variation	
	Brut	Amort. prov.	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations corporelles						
Installations techniques, matériels et outillages industriels	47 490	- 11 936	35 555	41 491	- 5 936	- 14
2151 - Matériel et outillage	47 490		47 490	47 490		
28151 - Amortissement des matériels		- 11 936	- 11 936	- 6 000	- 5 936	99
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)	47 490	- 11 936	35 555	41 491	- 5 936	- 14
ACTIF CIRCULANT						
Disponibilités						
Disponibilités	39 108		39 108	73 826	- 34 717	- 47
512 - Crédit Mutuel	24 108		24 108	58 826	- 34 717	- 59
5121 - C.A.T Crédit Mutuel	15 000		15 000	15 000		
TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)	39 108		39 108	73 826	- 34 717	- 47
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	86 599	- 11 936	74 663	115 317	- 40 654	- 35

(1) Dont à moins d'un an (brut) :-

Bilan passif détaillé

	30/06/2024 (12 mois)	30/06/2023 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres complémentaires	15 000	15 000		
10231 - Dotation non consommable initiale	15 000	15 000		
Report à nouveau				
Report à nouveau		44 607	- 44 607	- 100
11 - Report à nouveau (solde créditeur)		44 607	- 44 607	- 100
Situation nette (sous total)	15 000	59 607	- 44 607	- 75
Fonds propres consommables	56 223	53 210	3 014	6
108120 - Dotation consommable 19-20	14 000		14 000	
108121 - Dotation consommable 20-21	31 600		31 600	
108122 - Dotation consommable 21-22	42 466		42 466	
108123 - Dotation consommable 22-23	75 000	75 000		
1089 - Dotation consommable en résultat	- 106 843	- 21 790	- 85 052	390
Total Fonds Propres (I)	71 223	112 817	- 41 594	- 37
DETTES				
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	3 440	2 500	940	38
4081 - Fournisseurs - fact. non parvenues	3 440	2 500	940	38
TOTAL DETTES (IV)	3 440	2 500	940	38
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	74 663	115 317	- 40 654	- 35

Détail du compte de résultat

Compte de résultat détaillé

	30/06/2024 (12 mois)	30/06/2023 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (2)				
Produits de tiers financeurs				
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	41 594	21 790	19 803	91
7532 - Quote-part dotation consommable	41 594	21 790	19 803	91
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	41 594	21 790	19 803	91
CHARGES D'EXPLOITATION (3)				
Autres achats et charges externes (1)	35 657	15 856	19 802	125
6226 - Honoraires	6 536	1 151	5 385	468
623 - Actions écocitoyennes	29 097	14 681	14 416	98
6278 - Services bancaires	24	24		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	5 936	5 935	1	
68112 - Dot. amort. s/immobilisations	5 936	5 935	1	
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	41 594	21 790	19 803	91
Total des produits (I + III + V)	41 594	21 790	19 803	91
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	41 594	21 790	19 803	91

(1) Y compris Redevances de crédit-bail mobilier et Redevances de crédit-bail immobilier :-

(2) Dont produits afférents à des exercices antérieurs :-

(3) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs :-

(4) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art 238 b du CGI) :-