

Association TOTOUT'ARTS

Association Loi du 1^{er} juillet 1901
Numéro W302006641
275 Chemin du Grand Montagné - 30133 LES ANGLES
Numéro SIRET : 401 825 674 00039

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

Ce rapport contient 21 pages

TALENZ ARES AUDIT
26, boulevard St Roch | BP 278 | 84011 Avignon Cedex 1

Tél. : 04 32 73 67 30 | avignon@talenz-audit.fr

www.talenz-audit.fr

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'assemblée générale des adhérents de l'association,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 14 avril 2023, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association TOTOUT'ARTS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Informations générales » de l'annexe des comptes annuels concernant le renouvellement par la Caisse d'Allocations Familiales du Gard de l'Agrément au titre des Prestations de service « Animation globale et coordination » et « Animation collective familles » pour une durée de 3 ans soit du 1^{er} janvier 2024 au 31 décembre 2026.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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, notamment pour ce qui concerne la comptabilisation des subventions versées par la Caisse d'Allocations Familiales, le Conseil Départemental du Gard, la CARSAT du Languedoc Roussillon, la Mairie de Villeneuve les Avignon, la Mairie de Saze, la Mairie de Les Angles, La Région Occitanie et le FONJEP qui a fait l'objet de notre part d'un examen particulier.

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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 moral de votre Présidente et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

RESPONSABILITES 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 TOTOUT'ARTS ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Présidente.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 Avignon, le 27 mai 2024

TALENZ ARES AUDIT

Loïc JOUVERT
Commissaire aux Comptes
Représentant la société



Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	1 884	1 884		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	2 487	2 487		
	Autres immobilisations corporelles	81 059	70 284	10 776	15 176
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	2 091		2 091	2 091
TOTAL (I)		87 521	74 654	12 867	17 267
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	941		941	
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	800		800	1 197
	Autres créances	42 259		42 259	48 429
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	14 515		14 515	27 547
	Charges constatées d'avance	117		117	550
	TOTAL (II)	58 631		58 631	77 722
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		146 151	74 654	71 497	94 990
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents - autorisés par l'organisme de tutelle					
Dons en nature restant à vendre					

Bilan Passif

31/12/2023

31/12/2022

Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	6 141	(158)
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	(2 968)	6 299
	Total des fonds propres	3 173	6 141
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	9 263	14 151
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs	9 263	14 151
	Total des fonds associatifs	12 436	20 292
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
Fonds dédiés	Aux fondations abritées		
	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	6 634	37 402
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 433	5 612
	Dettes fiscales et sociales	19 170	19 048
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	1 611	
	Produits constatés d'avance	20 214	12 635
	Total des dettes	59 061	74 698
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	71 497	94 990
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(2 967,88)	6 298,66
	(1) Dont à moins d'un an	58 110	64 958
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		25 131
	ENGAGEMENTS DONNES		

Compte de Résultat

31/12/2023

31/12/2022

	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	6 105
	Vente de biens et services	
	Ventes de biens	47 213
	dont ventes de dons en nature	
	Ventes de prestations de service	57 484
	dont parrainages	
	Produits de tiers financeurs	
	Concours publics et subventions d'exploitation	181 015
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	
	Ressources liées à la générosité du public	
	Dons manuels	9 630
	Mécénats	
	Legs, donations et assurances-vie	
	Contributions financières	
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	3 598
	Utilisations des fonds dédiés	
	Autres produits	14
	Total des produits d'exploitation	305 059
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises	15 465
	Variation de stock	
	Achats de matières et autres approvisionnements	
	Variation de stock	
	Autres achats et charges externes	107 047
	Aides financières	
	Impôts, taxes et versements assimilés	3 249
	Salaires et traitements	143 672
	Charges sociales	34 538
	Dotation aux amortissements et dépréciations	5 889
	Dotation aux provisions	
	Reports en fonds dédiés	
	Autres charges	121
	Total des charges d'exploitation	309 982
RESULTAT D'EXPLOITATION		(4 923)

Compte de Résultat

		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		(4 923)	4 025
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	18	28
	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		18	28
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	806	254
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		806	254
RESULTAT FINANCIER		(788)	(227)
RESULTAT COURANT avant impôts		(5 711)	3 799
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	387	
	Sur opérations en capital	8 388	5 055
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	8 775	5 055
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	6 032	2 555
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	6 032	2 555
RESULTAT EXCEPTIONNEL		2 743	2 500
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		313 852	292 247
TOTAL DES CHARGES		316 820	285 948
EXCEDENT ou DEFICIT		(2 968)	6 299
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature		13 500	14 736
Bénévolat		45 810	40 162
TOTAL		59 310	54 898
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		13 500	14 736
Prestations			
Personnel bénévole		45 810	40 162
TOTAL		59 310	54 898



ANNEXES



Règles et Méthodes Comptables

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

Le bilan de l'exercice présente un total de **71 497 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **313 852 euros** et un total **charges** de **316 820 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **-2 968 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.
Il a une durée de **12 mois**.

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

- 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.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Informations générales :

L'association Totout'Arts est un centre social et culturel. Elle a obtenu l'agrément centre social en 2019.

L'agrément "Animation Globale et Coordination" et "Animation Collective Famille" en tant que gestionnaire de centre social obtenu par l'association était valable jusqu'au 31 décembre 2022.

L'association a demandé et obtenu auprès de la Caisse d'Allocations Familiales du Gard une prorogation d'agrément jusqu'au 31 décembre 2023. L'association a déposé un nouveau projet social le 15 décembre 2023 et obtenu deux nouveaux agréments "Animation Globale et Coordination" et "Animation Collective Famille" valable jusqu'au 31 décembre 2026. **Cette demande a été renouvelée pour une période de 3 ans au 10/04/2024.**

La définition du centre social est :

- Un équipement de quartier à vocation familiale et pluri-générationnelle
- Un lieu d'animation de la vie sociale
- Un support d'interventions sociales concertées et novatrices

Adhérent à la fédération des Centres Sociaux du Languedoc Roussillon le Centre Culturel et Social Totout'Arts a participé à une réflexion sur l'invention de nouveaux modèles permettant un vieillissement actif. La création d'un espace senoir "Mieux Vivre ensemble" propose depuis

Règles et Méthodes Comptables

septembre 2017 des activités pour les adultes animés par des bénévoles.

L'activité de l'association est structurée autour de pôles d'activités et d'axes d'orientation fondés sur les principes de l'éducation populaire.

Le Centre Culturel et Social Tôtout'Arts situé dans une zone périurbaine intervient sur le canton de Villeneuve-Lès-Avignon dans un partenariat avec le SIDSCAVAR (Syndicat Intercommunal pour le Développement Social des Cantons de Villeneuve-lès-Avignon et Roquemaure). Son territoire d'intervention s'étend sur les 6 communes suivantes du département du Gard : VilleneuveLès-Avignon, Les Angles, Pujaut, Saze, Rochefort du Gard et Sauveterre.

La gouvernance de l'association est assurée par un Conseil d'Administration et un bureau de huit membres. La mobilisation et l'engagement des élus et des bénévoles d'activités constituent un atout de la structure.

Le personnel permanent de l'association est composé d'un directeur, et de 5 salariés dont :

- 2 pour l'administratif
- 1 responsables de secteur famille
- 1 animatrice jeunesse
- 1 agent d'entretien

Contributions volontaires :

L'association Tôtout'Arts fonctionne avec une équipe de salariés mais également avec un investissement très appuyé d'un réseau de bénévoles particulièrement motivés et actifs, porteurs et animateurs de projets. Le bénévolat a été évalué à 3 387 h pour 45 810€, soit 13.53€/H.

Un terrain à Villeneuve a été mis gratuitement à la disposition de l'association par un particulier pour NECT'ART. La valeur de cette prestation a été évaluée à 12 360€ par an.

La mairie de Saze prête une salle des fêtes pour différentes activités de l'association. Cette salle a un forfait par manifestation de 60€ pour les associations intervenant dans l'intérêt public local. Pour l'année 2023, la valorisation est de 1 140€ pour 19 manifestations.

L'association "Toutout'arts" bénéficie également de prestation en nature de la part des Mairies de Villeneuve Lez Avignon, Des Angles... il s'agit principalement de la mise à disposition gratuite des locaux, de personnel et de biens. Malgré nos demandes, nous n'avons pas pu obtenir d'information sur la valeur de ces prestations en nature.

A la date d'arrêté des comptes, le Conseil d'Administration n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'association à poursuivre son activité.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Règles et Méthodes Comptables

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.

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

Créances et dettes

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

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

Disponibilités

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

Engagements hors bilan

Les indemnités de départ en retraite ne sont pas significatives et ne sont pas comptabilisées dans les états financiers.

Faits Caractéristiques

L'association "Totout'Arts", reconnue d'intérêt général par l'Administration fiscale depuis 2014, est habilitée à recevoir des dons et délivre des reçus fiscaux ouvrant droit à réduction d'impôts prévues par les articles 200 et 238 bis du CGI.

Les dons reçus sur l'exercice 2023 ont été comptabilisés dans les ressources liées à la générosité du public pour un montant de 9 630€.

Pour mémoire, la comptabilisation des subventions a été modifiée selon l'ANC 2018-06 depuis l'exercice 2022.

Aussi la distinction entre concours publics et subventions d'exploitation a été appliquée.

Le concours public est une contribution financière apportée par une autorité administrative en application d'un dispositif législatif ou réglementaire.

Les concours publics comptabilisés sur l'exercice 2023 sont les suivants :

- En compte 731200, la CAF animation globale pour 70 785€
- En compte 731300, la CAF action collective famille pour 23 682€,
- En compte 731400, la CAF clas pour 6 667€.

Une subvention d'exploitation est octroyée à l'association pour lui permettre de

Règles et Méthodes Comptables

compenser l'insuffisance de ses produits.

Les subventions 2023 restantes à percevoir au 27/05/2024, figurent dans le tableau récapitulatif ci-dessous :

CARSAT Anim. vie sociale	2 120€
CAF CLAS	1 071€

Les prestations mise en oeuvre par l'association Totout'art ont permis de répondre aux attentes de la CAF pour deux projets. La CAF a revalorisé deux subventions :

Animation Globale et Coordination :

Initialement attendu 70 785,00€

Montant versé : 73 694,00 en 3 fois : 35 392,5€ (le 17 mars 2023), 14 157,00€ (le 11 juillet 2023),
24 144,50 € (le 17 mai 2024)

soit + 2 909€

Animation Collective Familles :

Montant initialement attendu : 23 682,00€

Montant versé 24 655,20€ en 3 fois : 11 841,00 (le 13 mars 2023), 4 736,40e (le 11 juillet 2023),
8077,80 € le 16 mai 2024)

soit + 973,20€

Soit un total de + 3 882.20€

**Donc le résultat de l'association Totout'art a été revalorisé à un excédent de 914€,
contrairement au déficit de -2968€ indiqué dans les comptes.**

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	1 884					1 884
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 884					1 884
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	2 487					2 487
	Instal., agencement, aménagement divers	56 380		1 488			57 868
	Matériel de transport	18 000				4 500	13 500
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	9 691					9 691
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	86 558		1 488		4 500	83 546
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	2 091					2 091
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 091					2 091
TOTAL		90 532		1 488		4 500	87 521

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	1 884			1 884
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 884			1 884
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	2 487			2 487
	Autres instal., agencement, aménagement divers	43 653	4 974		48 628
	Matériel de transport	18 000		4 500	13 500
	Matériel de bureau, mobilier	7 241	915		8 156
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	71 381	5 889	4 500	72 770
TOTAL		73 265	5 889	4 500	74 654

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	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 REGLEMENTEES				
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				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
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				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL					
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles					
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.					

Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	2 091		2 091
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	800	800	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	42 259	42 259	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avance	117	117	
TOTAL DES CREANCES		45 266	43 175	2 091
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	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	6 634	5 683	951	
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	11 433	11 433		
	Personnel et comptes rattachés	7 845	7 845		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	9 347	9 347		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	1 977	1 977		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	1 611	1 611		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	20 214	20 214		
TOTAL DES DETTES		59 061	58 110	951	
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		5 637			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise	(158)	6 299			6 141
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau					
Résultat ss ctrl tiers fi. Ran ss ctrl tiers fi.					
Excédent ou déficit de l'exercice	6 299	(6 299)		2 968	(2 968)
Situation nette	6 141			2 968	3 173
Droits des propriétaires					
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	14 151			4 888	9 263
Provisions réglementées					
TOTAL	20 292			7 856	12 436

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			117
ABONNEMENTS		117	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			117

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			20 214
PARTICIPATION DES USAGERS POUR 2024		9 553	
SUBVENTION CAF CLAS 2024		3 333	
SUBVENTION CD CLAS 2024		1 333	
ADHESION 2024		4 229	
PROJET JARDIN 2024		640	
SUBVENTION MSA PROJET JEUNES 2024		1 125	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			20 214

Evaluation des contributions volontaires en nat

Répartition par nature de produits	31/12/2023	31/12/2022
Dons en nature		
Prestations en nature		
MISE A DISPOSITION GRATUITE D'UN TERRAIN POUR NECT'ART	12 360	12 696
MISE A DISPOSITION GRATUITE DE LA MAIRIE DE SAZE	1 140	2 040
Bénévolat	13 500	14 736
BENEVOLAT	45 810	40 162
	45 810	40 162
Total	59 310	54 898
Répartition par nature de charges	31/12/2023	31/12/2022
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
MISE A DISPOSITION GRATUITE D'UN TERRAIN POUR NECT'ART	12 360	12 696
MISE A DISPOSITION GRATUITE DE LA MAIRIE DE SAZE	1 140	2 040
Prestations	13 500	14 736
Personnel bénévole	45 810	40 162
	45 810	40 162
Total	59 310	54 898