audit conseil
expertise comptable
transmission

Association CLIC DU PAYS DE CHATEAUBRIANT

10 A RUE D'ANCENIS

44110 CHATEAUBRIANT

COMPTES ANNUELS

Exercice du **01/01/2023** au **31/12/2023**

Châteaubriant
6, Avenue du Président Wilson
44110 Châteaubriant
T : 02 40 81 21 11

Nantes
4, Rue de la Galissonnière
44000 Nantes
T : 02 40 20 21 91

Rennes
7-9 Boulevard Solférino
35000 Rennes
T : 02 99 31 30 26

Tours
8 Allée Rigny-Ussé
37170 Chambray Les Tours
T : 02 47 74 71 74

cabinet@bacauditconseil.fr - www.bacauditconseil.fr

SAS au capital de 160 000 € – RCS NANTES 342 252 715 – TVA FR 62 342 252 715 – Société inscrite à l'Ordre des Experts-Comptables des Pays de la Loire et membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Ouest-Atlantique

Sommaire

Compte rendu de travaux	1
-------- COMPTES ANNUELS --------	2
Bilan Actif	3
Bilan Passif	4
Compte de résultat	5
Règles et méthodes comptables	6
Immobilisations	8
Amortissements	9
Variations des capitaux propres	10
Créances et Dettes	11
Produits à recevoir	12
Charges à payer	13
Charges constatées d'avance	14
Tableau de suivi des fonds associatifs	15
Tableau de suivi des fonds dédiés	16
Annexe libre	17
Engagements financiers donnés et reçus	18
--------- DOSSIER DE GESTION --------	19
Détail de l'Actif	20
Détail du Passif	21
Détail du compte de résultat	22
Chiffres clés de l'entreprise	24
Soldes Intermédiaires de Gestion	25

Compte rendu de travaux

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l' **Association CLIC DU PAYS DE CHATEAUBRIANT** relatifs à l'exercice du **01/01/2023** au **31/12/2023** qui se composent de 18 pages se caractérisant par les données suivantes :

Total du bilan :	**149 805**	euros
Chiffre d'affaires :	**256 866**	euros
Résultat net comptable :	**-1 960**	euros

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Fait à CHATEAUBRIANT
Le 28/02/2024

BAC Audit Conseil Châteaubriant

Stéphane MENAND
Expert-Comptable

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				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	3 351	2 949	402	
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	47 941	17 640	30 301	31 298
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	100		100	
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	1 296		1 296	1 296
	TOTAL (I)	52 688	20 588	32 100	32 594
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés				
	Autres créances	508		508	854
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	116 984		116 984	114 696
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	213		213	357
	TOTAL (II)	117 705		117 705	115 907
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	170 393	20 588	149 805	148 502
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont à moins d'un an			1 296	1 296
	(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		
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	111 814	157 722
	Résultat de l'exercice	(1 960)	(45 907)
	Total des fonds propres	109 855	111 814
	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		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs		
	Total des fonds associatifs	109 855	111 814
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
Fonds dédiés	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)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 971	5 153
	Dettes fiscales et sociales	32 979	31 535
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	39 950	36 687
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	149 805	148 502
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(1 959,73)	(45 907,25)
	(1) Dont à moins d'un an	39 950	36 687
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

ENGAGEMENTS DONNES

Compte de Résultat

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	256 866	195 573
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation		
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	4	55
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	3 786	
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	260 656	195 628
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	64 287	51 480
	Impôts, taxes et versements assimilés	3 661	3 457
	Rémunération du personnel	153 180	147 252
	Charges sociales	36 607	35 974
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	6 531	4 263
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	6	3
	Total des charges d'exploitation	264 273	242 431
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(3 617)	(46 802)
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérets et produits financiers	1 657	895
Charges financières	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérets et charges financières		
	2 - RESULTAT FINANCIER	1 657	895
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	(1 960)	(45 907)
	Produits exceptionnels		
	Charges exceptionnelles		
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS	262 313	196 523
	TOTAL DES CHARGES	264 273	242 431
	EXCEDENT ou DEFICIT	(1 960)	(45 907)
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

Règles et Méthodes Comptables

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

Le bilan de l'exercice présente un total de **149 805** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **262 313** euros et un total **charges** de **264 273** euros,dégageant ainsi un **résultat** de **-1 960** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023.**

Il a une durée de **12** mois.

L'association "CLIC DU PAYS DE CHATEAUBRIANT" créée le 20 mars 2001, a pour objet statutaire : d'assurer des missions telles que définies dans la circulaire DAS-PV2 N°200/310 du 6 jui n 2000,

- d'accueil, d'écoute, d'information et de soutien aux personnes âgées et à leur entourage,
- de coordination de l'action des établissements et des différents services intervenants auprès de la personne âgée pour améliorer la prise en chare globale,
- de favoriser l'offre d'une prestation personnalisée adaptée à chaque cas.
- d'évaluer la situation et les besoins de la personna âgée dans son lieu de vie par une équipe pluridisciplinaie médico-sociale et d'élaborer un plan d'aide personnalisé en cocertation avec la personne âgée et son entourage.

Les comptes annuels sont établis conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France selon les dispositions du plan comptable des personnes morales de droit privé à but non lucratif (Règlement ANC 2018-06).

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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euros.

Faits caractéristiques de l'exercice:

Aucun fait marquant ou événement significatif n'a été constaté au cours de l'exercice.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

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

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisationsne sont pas inclus dans le coût de productionde ces immobilisations.

L'ensemble des immobilisationsest non décomposable.

L'association ne dépassant pas les seuils du décret cité ci-après, la durée d'usage a été retenue pour le plan d'amortissement des immobilisations non décomposable (décret comptable, art.8 modifié par le décret 2005-1757 du 30 décembre 2005 ; PCG art. 322-4-5, al.2 introduit par le règlement 05-09 du CRC du 3 novembre 2005, arrêté du 26 décembre 2005, JO du 3 janvier 2006).

Règles et Méthodes Comptables

La valeur résiduelle des actifs n'étant pas significative et fiable, son montant n'est pas déduit de la valeur amortissable de l'immobilisation.

Créances et dettes

Les créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir.Les créancessont valorisées à leur valeur nominale.
Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Engagement de retraite

L'association a procédé à l'évaluation de son engagement de retraite, c'est-à-dire son passif social au titre des indemnités de fin de carrière. L'engagement de l'associationse définit en deux points :

- l'engagement correspondant aux services antérieurs, c'est-à-dire selon l'ancienneté du salarié acquise à la date d'évaluation,

- l'engagement correspondant aux services futurs, c'est-à-dire aux droits susceptibles d'être acquis par le salarié entre la date d'évaluationet la date probable de départ en retraite.

L'estimation des engagements prend en compte la probabilité pour un salarié d'être présent dans l'association à la date de son départ en retraite. Elle est pondérée par un taux d'actualisation financier.

Les hypothèses retenues :

Pour estimer le montant de l'engagement passé et future de l'association et définir le plan de financement personnalisé, l'étude actuarielle est réalisée à partir des paramètres économiques, sociaux et techniques propres à l'association.

Paramètres économiques :
- l'augmentation annuelle des salaires est estimée à 1.5% et le taux d'actualisation est repris au TMO.

Paramètres sociaux :
- Le départ est prévu, sauf dérogation individuelle, à 65 ans pour chacune des catégories de personnel,
- Le taux de rotation retenu est faible,
- Le taux de charges sociales patronales est de 43.68 %,
- Le départ intervient à l'initiative du salarié.

Paramètres techniques :
- L'année des calculs retenue est 2023,
- La table de mortalité utilisée est la table réglementaire 2010-2012,
- La méthode de calcul retenue est la méthode rétro prospective prorata temporis.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

Il est rappelé que l'association ne fait pas appel ni à la générosité du public, ni à quelconque contributions volontaires auprès de bénévoles.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	5 032		2 454		4 135	3 351
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	5 032		2 454		4 135	3 351
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	35 779					35 779
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	12 521		3 483		3 842	12 162
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	48 300		3 483		3 842	47 941
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations			100			100
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	1 296					1 296
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 296		100			1 396
	TOTAL	54 629		6 037		7 977	52 688

Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1 [1]	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice [2]	Capitaux propres clôture 31/12/2023
Capital social					
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...					
Ecarts de réévaluation					
Réserve légale					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves					
Report à nouveau	157 722	(45 907)			111 814
Résultat de l'exercice	(45 907)	45 907		(1 960)	(1 960)
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	111 814			(1 960)	109 855

Date de l'assemblée générale	
Dividendes attribués	
[1]dont dividende provenant du résultat n-1	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1	111 814
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif	111 814
[2]Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice	
Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure	(1 960)

Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	1 296	1 296	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	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			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	508	508	
	Charges constatées d'avances	213	213	
	TOTAL DES CREANCES	2 017	2 017	

(1) Prêts accordés en cours d'exercice
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice
(2) 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 (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	6 971	6 971		
	Personnel et comptes rattachés	20 662	20 662		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	12 150	12 150		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	168	168		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes				
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	39 950	39 950		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)

Produits à recevoir

		31/12/2023
Total des Produits à recevoir		508
Autres créances		508
DIVERS PROD. A RECEVOIR	508	

Charges à payer

		31/12/2023
Total des Charges à payer		31 541
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		5 579
FOURN. FACT.NON PARVENUES	5 579	
Dettes fiscales et sociales		25 962
Prov.CONGES PAYES	20 662	
Prov. CS CONGES PAYES	5 300	

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		213	213
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			213

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	157 722		45 907	111 814
Résultat de l'exercice	(45 907)	45 907	1 960	(1 960)
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	111 814	45 907	47 867	109 855

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Fonds dédiés NEANT				
TOTAL				

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Dons manuels NEANT				
Total				
Legs et donations NEANT				
Total				
TOTAL				

Annexe libre

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3 526.14 euros, décomposés de la manière suivante :
- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 3 526.14 euros
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0 euros

Engagements financiers

	31/12/2023	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
Cf. état Engagements financiers - Engagements en pensions, retraite et assimilés		11 741	
		11 741	
Autres engagements			
Total des engagements financiers (1)		11 741	
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées			

DOSSIER DE GESTION

Détail de l'Actif

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
TOTAL II - Actif Immobilisé NET	32 100	21,43	32 594	21,95	(495)	-1,52
Autres immobilisations incorporelles	402	0,27			402	
LOGICIELS	3 351	2,24	5 032	3,39	(1 681)	-33,41
AMORT.LOGICIELS	(2 949)	-1,97	(5 032)	-3,39	2 083	41,40
Autres immobilisations corporelles	30 301	20,23	31 298	21,08	(997)	-3,18
AGENCEMENT INSTAL. DIVERS	35 779	23,88	35 779	24,09		
MATERIEL BUREAU ET INFO.	8 882	5,93	9 241	6,22	(359)	-3,89
MOBILIER	3 280	2,19	3 280	2,21		
AMORT.AGENCEMENTS INSTAL.DIV	(9 078)	-6,06	(5 500)	-3,70	(3 578)	-65,05
AMORT.MAT.BUREAU ET INFO.	(5 281)	-3,53	(8 221)	-5,54	2 940	35,77
AMORT.MOBILIER	(3 280)	-2,19	(3 280)	-2,21		
Autres participations	100	0,07			100	
GCS SANTE LA - PARTICIPATION	100	0,07			100	
Autres immobilisations financières	1 296	0,87	1 296	0,87		
DEPOTS VERSES	1 296	0,87	1 296	0,87		
TOTAL III - Actif Circulant NET	117 705	78,57	115 907	78,05	1 797	1,55
Autres créances	508	0,34	854	0,58	(346)	-40,52
DIVERS PROD. A RECEVOIR	508	0,34	854	0,58	(346)	-40,52
Disponibilités	116 984	78,09	114 696	77,24	2 288	1,99
CREDIT MUTUEL	34 915	23,31	22 282	15,00	12 633	56,69
LIVRET BLEU CREDIT MUTUEL	61 444	41,02	62 123	41,83	(678)	-1,09
CM : LIVERT OBNL TRIPLEX	20 625	13,77	30 289	20,40	(9 664)	-31,91
CAISSE			2		(2)	-100,0
Charges constatées d'avance	213	0,14	357	0,24	(145)	-40,49
CHARGES CONSTAT. D'AVANCE	213	0,14	357	0,24	(145)	-40,49
TOTAL DU BILAN ACTIF	149 805	100,00	148 502	100,00	1 303	0,88

Détail du Passif

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Total des fonds associatifs	109 855	73,33	111 814	75,29	(1 960)	-1,75
Total des fonds propres	109 855	73,33	111 814	75,29	(1 960)	-1,75
Report à nouveau	111 814	74,64	157 722	106,21	(45 907)	-29,11
REPORT A NOUVEAU CREDIT.	111 814	74,64	157 722	106,21	(45 907)	-29,11
Excédent ou déficit de l'exercice	(1 960)	-1,31	(45 907)	-30,91	43 948	95,73
Total des autres fonds associatifs						
TOTAL III - Total des Provisions						
TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés						
TOTAL IV - Total des dettes	39 950	26,67	36 687	24,71	3 262	8,89
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 971	4,65	5 153	3,47	1 818	35,28
FOURNISSEURS	1 392	0,93	145	0,10	1 247	860,29
FOURN. FACT.NON PARVENUES	5 579	3,72	5 008	3,37	571	11,40
Dettes fiscales et sociales	32 979	22,01	31 535	21,24	1 445	4,58
Prov.CONGES PAYES	20 662	13,79	19 722	13,28	940	4,77
URSSAF	4 173	2,79	4 032	2,72	141	3,49
RETRAITE	1 111	0,74	1 066	0,72	45	4,21
PREV.MUTEX	603	0,40	628	0,42	(25)	-3,92
MUTUELLE : ALPTIS	962	0,64	848	0,57	114	13,44
Prov. CS CONGES PAYES	5 300	3,54	4 992	3,36	307	6,16
RETENUE A LA SOURCE	168	0,11	246	0,17	(78)	-31,79
Total du passif	149 805	100,00	148 502	100,00	1 303	0,88

Détail du compte de résultat

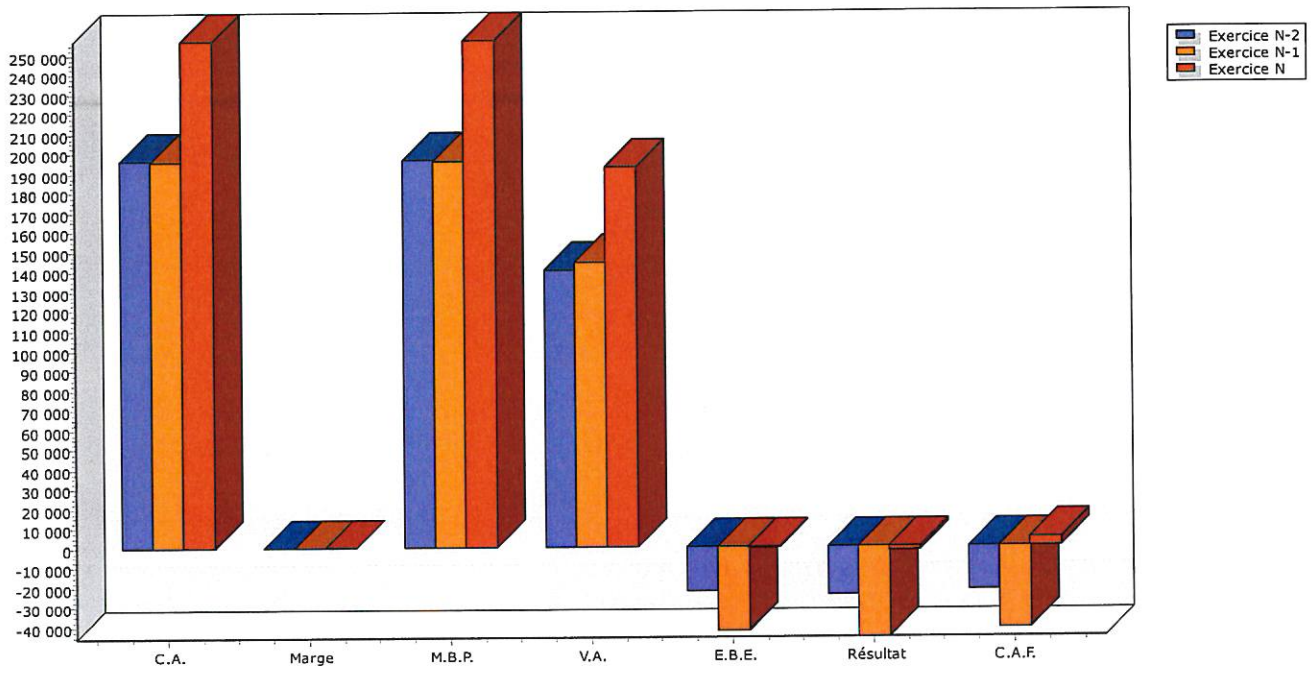
		01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation		260 656	100,00	195 628	100,00	65 028	33,24
Prestations de services		256 866	98,55	195 573	99,97	61 293	31,34
70830000	FONCT. C.G PERSONNES AGEES	132 599	50,87	97 455	49,82	35 144	36,06
70831000	FONCT. C.G PERSONNES HANDICAPE	26 244	10,07	14 500	7,41	11 744	80,99
70832000	SUBV.COM/COM CHATEAUBRIANT DER	25 000	9,59	21 000	10,73	4 000	19,05
70840000	SUBV.COM/COM NOZAY	16 065	6,16	7 416	3,79	8 649	116,63
70850000	FONCT. CARSAT PAYS DE LA LOIRE	12 000	4,60	12 000	6,13		
70862000	Subvention département matériel			1 500	0,77	(1 500)	-100,00
70871500	REMB.INTERV.CONFERENCE			100	0,05	(100)	-100,00
70872000	PAP CARSAT	43 561	16,71	40 504	20,70	3 057	7,55
70874000	PAP CMCAS	127	0,05	122	0,06	5	4,10
70875000	PAP CNAV FONCTION PUBLIQUE	1 270	0,49	976	0,50	294	30,12
Autres produits de gestion courante		4		55	0,03	(51)	-92,86
75800000	PROD.DIVERS DE GEST.COUR.	4		55	0,03	(51)	-92,86
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges		3 786	1,45			3 786	
79120000	TRANSF.CHARGES EXPLOITATIONS	3 786	1,45			3 786	
Total des charges d'exploitation		264 273	101,39	242 431	123,92	21 843	9,01
Autres achats et charges externes		64 287	24,66	51 480	26,32	12 807	24,88
60610000	ELECTRICITE	1 429	0,55	744	0,38	684	91,97
60610300	CARBURANT CLIO	1 657	0,64	1 390	0,71	267	19,20
60630000	ACHATS ENTRETIEN ET DIVER			185	0,09	(185)	-100,00
60631000	PETIT MATERIEL			60	0,03	(60)	-100,00
60640000	FOURNITURES DE BUREAU	910	0,35	1 138	0,58	(228)	-20,03
61320000	LOYERS	19 908	7,64	18 667	9,54	1 241	6,65
61321000	LOCATION DE SALLES			121	0,06	(121)	-100,00
61352000	LOCATION DIAC : CLIO FL-036-SM			2 268	1,16	(2 268)	-100,00
61353000	LOCATION DIAC : CLIO GC-192-PS 2021	2 871	1,10	2 871	1,47		
61354000	LOCATION DIAC : CLIO GK-726-SX 2022	3 374	1,29	562	0,29	2 812	500,00
61400000	CHARGES LOCAT.COPROPRIETE	10 058	3,86	6 240	3,19	3 819	61,20
61520000	NETTOYAGE DES LOCAUX	817	0,31	734	0,37	84	11,38
61550000	ENTR.REPARATIONS MOBILIER	83	0,03	209	0,11	(126)	-60,26
61552000	ENTRETIEN VEHICULE	154	0,06	40	0,02	114	286,00
61560000	MAINTENANCE	2 292	0,88	2 027	1,04	265	13,09
61610000	ASSURANCES	1 064	0,41	2 068	1,06	(1 004)	-48,54
61630000	ASSURANCE VEHICULES	1 114	0,43	112	0,06	1 003	898,43
61810000	DOCUMENTATIONS	36	0,01	152	0,08	(116)	-76,51
61850000	SEMINAIRES ET FORMATIONS	3 463	1,33			3 463	
62260000	HONORAIRES	3 792	1,45	3 763	1,92	29	0,77
62261000	HONORAIRES COM.AUX COMPTES	3 526	1,35	2 993	1,53	533	17,83
62280000	INTERVENANTS EXTERIEURS	800	0,31	480	0,25	320	66,67
62281000	EVALUATION EXTERNE ET INTERNE	1 199	0,46			1 199	
62310000	ANNONCES ET INSERTIONS	268	0,10			268	
62340000	CADEAUX	80	0,03			80	
62510000	INDEMNITES KMS	538	0,21	200	0,10	338	168,86
62511000	FRAIS DEPLACEMENT	177	0,07	137	0,07	41	29,90
62560000	MISSIONS RECEPTIONS	864	0,33	594	0,30	271	45,54
62610000	FRAIS POSTE	247	0,09	500	0,26	(253)	-50,68
62630000	PORTABLE.TELEPHONE.FAX			152	0,08	(152)	-100,00
62631000	INTERNET	3 283	1,26	2 908	1,49	375	12,91
62780000	SERVICES BANCAIRES ET ASS	163	0,06	148	0,08	16	10,73
62810000	COTISATIONS	120	0,05	20	0,01	100	500,00
Impôts, taxes, versements assimilés		3 661	1,40	3 457	1,77	204	5,89
63330000	FORMATION EXTERIEURE	3 661	1,40	3 457	1,77	204	5,89
Rémunération du personnel		153 180	58,77	147 252	75,27	5 928	4,03

Détail du compte de résultat

		01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
64100000	SALAIRES BRUTS	150 535	57,75	145 286	74,27	5 249	3,61
64120000	Prov.CONGES PAYES	940	0,36	497	0,25	443	89,25
64130000	PRIMES ET GRATIFICATIONS	1 705	0,65	1 470	0,75	236	16,03
Charges sociales		36 607	14,04	35 974	18,39	633	1,76
64510000	URSSAF	17 751	6,81	18 784	9,60	(1 033)	-5,50
64530000	RETRAITE	7 336	2,81	7 366	3,77	(29)	-0,40
64532000	PREVOYANCE ET MUTUELLE	4 338	1,66	3 418	1,75	920	26,91
64540000	POLE EMPLOI	6 323	2,43	6 102	3,12	221	3,62
64570000	Prov. CS / CONGES PAYES	307	0,12	(325)	-0,17	632	194,67
64750000	MEDECINE DU TRAVAIL	552	0,21	630	0,32	(78)	-12,38
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		6 531	2,51	4 263	2,18	2 268	53,20
68111000	DOT.AMORT.IMMO.INCORPORE.	2 052	0,79			2 052	
68112000	DOT.AMORT.IMMO.CORPORELL.	4 480	1,72	4 263	2,18	216	5,07
Autres charges		6		3		3	103,03
65800000	CHARGES DIV.GEST.COURANTE	6		3		3	103,03
RESULTAT COURANT NON FINANCIER		(3 617)	-1,39	(46 802)	-23,92	43 185	92,27
RESULTAT FINANCIER		1 657	0,64	895	0,46	763	85,20
Intérêts et produits financiers		1 657	0,64	895	0,46	763	85,20
76800000	AUTR. PRODUITS FINANCIERS	1 657	0,64	895	0,46	763	85,20
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		(1 960)	-0,75	(45 907)	-23,47	43 948	95,73
Résultat exceptionnel							
TOTAL DES PRODUITS		262 313	100,64	196 523	100,46	65 790	33,48
TOTAL DES CHARGES		264 273	101,39	242 431	123,92	21 843	9,01
Excédent ou déficit de l'exercice		(1 960)	-0,75	(45 907)	-23,47	43 948	95,73
Contributions volontaires en nature							
Charges des contributions volontaires en nature							

Chiffres clés de l'entreprise

	31/12/2023	31/12/2022	Variation	N/N-1	31/12/2021
Nombre de mois	12	12			12
Chiffre d'affaires	256 866	195 573	61 293	31,34	196 385
Marge commerciale % sur vente de marchandises					
Marge brute de production % sur production	256 866 100,00	195 573 100,00	61 293	31,34	196 385 100,00
Valeur ajoutée % sur CA	192 579 74,97	144 093 73,68	48 486	33,65	140 145 71,36
Excédent brut d'exploitation % sur CA	(870) -0,34	(42 591) -21,78	41 722	-97,96	(22 513) -11,46
Résultat net comptable % sur CA	(1 960) -0,76	(45 907) -23,47	43 948	-95,73	(24 358) -12,40
Capacité d'autofinancement	4 572	(41 644)	46 216	-110,98	(22 084)
Besoin en fonds de roulement Nombre de jours de CA	(39 229) (54,98)	(35 476) (65,30)	(3 753)	10,58	(24 459) (44,84)
Rotations (en jours) - Stock marchandises - Stock produits finis - Crédit fournisseurs - Crédit clients	39,04	36,03			34,88



Soldes Intermédiaires de Gestion

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Ecarts	%
CHIFFRE D'AFFAIRES	256 866	100,00	195 573	100,00	61 293	31,34
Ventes de marchandises						
- Achats de marchandises						
- Variation stocks de marchandises						
MARGE COMMERCIALE (a)						
Production vendue	256 866	100,00	195 573	100,00	61 293	31,34
+ Variation production stockée						
+ Production immobilisée						
PRODUCTION DE L'EXERCICE	256 866	100,00	195 573	100,00	61 293	31,34
- Achats stockés approvisionnement						
- Variation des stocks et approvisionnement						
- Achats de sous-traitance directe						
MARGE BRUTE PRODUCTION (b)	256 866	100,00	195 573	100,00	61 293	31,34
MARGES (Commerciale + Production)	256 866	100,00	195 573	100,00	61 293	31,34
- Achats non stockés (c)	3 995	1,56	3 516	1,80	478	13,61
- Autres charges externes (c)	60 292	23,47	47 963	24,52	12 329	25,70
CONSOMMATION DE L'EXERCICE EN PROVENANCE DES TIERS	64 287	25,03	51 480	26,32	12 807	24,88
VALEUR AJOUTÉE PRODUITE (a+b-c)	192 579	74,97	144 093	73,68	48 486	33,65
+ Subventions d'exploitation						
- Impôts, taxes sur rémunérations	3 661	1,43	3 457	1,77	204	5,89
- Autres impôts et taxes						
- Salaires et traitements	153 180	59,63	147 252	75,29	5 928	4,03
- Charges sociales	36 607	14,25	35 974	18,39	633	1,76
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	(870)	-0,34	(42 591)	-21,78	41 722	97,96
+ Reprises sur amortissements et provisions						
+ Autres produits d'exploitation	4		55	0,03	(51)	-92,86
+ Transfert de charges d'exploitation	3 786	1,47			3 786	
- Dotations aux amort.,dépréciations et provisions	6 531	2,54	4 263	2,18	2 268	53,20
- Autres charges de gestion courante	6		3		3	103,03
RÉSULTAT EXPLOITATION	(3 617)	-1,41	(46 802)	-23,93	43 185	92,27
Bénéfice-perte sur opérations en commun						
+ Produits financiers	1 657	0,65	895	0,46	763	85,20
- Charges financières						
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	(1 960)	-0,76	(45 907)	-23,47	43 948	95,73
Produits exceptionnels						
- Charges exceptionnelles						
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL						
- Participation des salariés						
- Impôts sur les bénéfices						
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	(1 960)	-0,76	(45 907)	-23,47	43 948	95,73

COCERTO
expertise comptable • audit • conseil

CLIC DU PAYS DE CHATEAUBRIANT
10A rue d'Ancenis
44110 CHATEAUBRIANT

------ : ------

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 décembre 2023

AEC Commissariats
Cocerto Audit
1 rue Édouard Nignon - CS 77214
44372 Nantes Cedex 3
02 40 68 20 20
nantes@cocerto.fr

Membre indépendant du groupement EAI International et du Cercle Perspectives
Société par Actions Simplifiée de commissariat aux comptes au capital de 40 000 €
Membre de la Compagnie Régionale Ouest Atlantique - 333 211 837 RCS Nantes

www.cocerto.fr

COCERTO
expertise comptable • audit • conseil

CLIC DU PAYS DE CHATEAUBRIANT
10A rue d'Ancenis
44110 CHATEAUBRIANT
------ : ------
Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2023

******

À l'Assemblée Générale de l'association CLIC DU PAYS DE CHATEAUBRIANT,

I.- Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association CLIC DU PAYS DE CHATEAUBRIANT 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.

II. - 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 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

III. - Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne le correct rattachement des produits à l'exercice.

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.

IV. - Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres adhérents.

V. - Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

COCERTO
expertise comptable • audit • conseil

VI. - Responsabilités du commissaire aux comptes relatives 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 Nantes,
Le 11 avril 2024

Pour la société
AEC COMMISSARIATS - Cocerto Audit

Yves BOUTRUCHE
Commissaire aux Comptes

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				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles	3 351	2 949	402	
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques,mat. et outillage indus.				
Autres immobilisations corporelles	47 941	17 640	30 301	31 298
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
Participations évaluées selon mise en équival.				
Autres participations	100		100	
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 296		1 296	1 296
TOTAL (I)	52 688	20 588	32 100	32 594
ACTIF CIRCULANT				
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et Acomptes versés sur commandes				
CREANCES (3)				
Créances usagers et comptes rattachés				
Autres créances	508		508	854
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
DISPONIBILITES	116 984		116 984	114 696
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	213		213	357
TOTAL (II)	117 705		117 705	115 907
Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)	170 393	20 588	149 805	148 502
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an			1 296	1 296
(3) dont à plus d'un an				

A.E.C.Commissariats
Cocerto Audit
333 211 837 RCS Nantes

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		
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	111 814	157 722
	Résultat de l'exercice	(1 960)	(45 907)
	Total des fonds propres	109 855	111 814
	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		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs		
	Total des fonds associatifs	109 855	111 814
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
Fonds dédiés	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)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 971	5 153
	Dettes fiscales et sociales	32 979	31 535
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	39 950	36 687
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	149 805	148 502
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(1 959,73)	(45 907,25)
	(1) Dont à moins d'un an	39 950	36 687
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

A.E.C.Commissariats
Cocerto Audit
333 211 837 RCS Nantes

ENGAGEMENTS DONNES

Compte de Resultat

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	256 866	195 573
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation		
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	4	55
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	3 786	
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	260 656	195 628
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	64 287	51 480
	Impôts, taxes et versements assimilés	3 661	3 457
	Rémunération du personnel	153 180	147 252
	Charges sociales	36 607	35 974
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	6 531	4 263
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	6	3
	Total des charges d'exploitation	264 273	242 431
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(3 617)	(46 802)
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérets et produits financiers	1 657	895
Charges financières	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérets et charges financières		
	2 - RESULTAT FINANCIER	1 657	895
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	(1 960)	(45 907)
	Produits exceptionnels		
	Charges exceptionnelles		
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS	262 313	196 523
	TOTAL DES CHARGES	264 273	242 431
	EXCEDENT ou DEFICIT	(1 960)	(45 907)

A.E.C.Commissariats
Cocerto Audit
333 211 837 RCS Nantes

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

PRODUITS	
Bénévolat	
Prestations en nature	
Dons en nature	
CHARGES	
Secours en nature	
Mise à disposition gratuite de biens et services	
Personnel bénévole	

Regles et Méthodes Comptables

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

Le bilan de l'exercice présente un total de **149 805** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **262 313** euros et un total **charges** de **264 273** euros,dégageant ainsi un **résultat** de **-1 960** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023.**

Il a une durée de **12** mois.

L'association "CLIC DU PAYS DE CHATEAUBRIANT" créée le 20 mars 2001, a pour objet statutaire : d'assurer des missions telles que définies dans la circulaire DAS-PV2 N°200/310 du 6 jui n 2000,

- d'accueil, d'écoute, d'information et de soutien aux personnes âgées et à leur entourage,
- de coordination de l'action des établissements et des différents services intervenants auprès de la personne âgée pour améliorer la prise en chare globale,
- de favoriser l'offre d'une prestation personnalisée adaptée à chaque cas.
- d'évaluer la situation et les besoins de la personna âgée dans son lieu de vie par une équipe pluridisciplinaie médico-sociale et d'élaborer un plan d'aide personnalisé en cocertation avec la personne âgée et son entourage.

Les comptes annuels sont établis conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France selon les dispositions du plan comptable des personnes morales de droit privé à but non lucratif (Règlement ANC 2018-06).

A.E.C.Commissariats
Cocerto Audit
333 211 837 RCS Nantes

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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euros.

Faits caractéristiques de l'exercice:

Aucun fait marquant ou événement significatif n'a été constaté au cours de l'exercice.

Les principales méthodes utilisées sont

Immobilisations

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

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisationsne sont pas inclus dans le coût de productionde ces immobilisations.

L'ensemble des immobilisationsest non décomposable.

L'association ne dépassant pas les seuils du décret cité ci-après, la durée d'usage a été retenue pour le plan d'amortissement des immobilisations non décomposable (décret comptable, art.8 modifié par le décret 2005-1757 du 30 décembre 2005 ; PCG art. 322-4-5, al.2 introduit par le règlement 05-09 du CRC du 3 novembre 2005, arrêté du 26 décembre 2005, JO du 3 janvier 2006).

Regles et Methodes Comptables

La valeur résiduelle des actifs n'étant pas significative et fiable, son montant n'est pas déduit de la valeur amortissable de l'immobilisation.

Créances et dettes

Les créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir.Les créancessont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Engagement de retraite

L'association a procédé à l'évaluation de son engagement de retraite, c'est-à-dire son passif social au titre des indemnités de fin de carrière. L'engagement de l'associationse définit en deux points :

- l'engagement correspondant aux services antérieurs, c'est-à-dire selon l'ancienneté du salarié acquise à la date d'évaluation,

- l'engagement correspondant aux services futurs, c'est-à-dire aux droits susceptibles d'être acquis par le salarié entre la date d'évaluationet la date probable de départ en retraite.

L'estimation des engagements prend en compte la probabilité pour un salarié d'être présent dans l'association à la date de son départ en retraite. Elle est pondérée par un taux d'actualisation financier.

Les hypothèses retenues :

Pour estimer le montant de l'engagement passé et future de l'association et définir le plan de financement personnalisé, l'étude actuarielle est réalisée à partir des paramètres économiques, sociaux et techniques propres à l'association.

Paramètres économiques :
- l'augmentation annuelle des salaires est estimée à 1.5% et le taux d'actualisation est repris au TMO.

Paramètres sociaux :
- Le départ est prévu, sauf dérogation individuelle, à 65 ans pour chacune des catégories de personnel,
- Le taux de rotation retenu est faible,
- Le taux de charges sociales patronales est de 43.68 %,
- Le départ intervient à l'initiative du salarié.

A.E.C.Commissariats
Cocerto Audit
333 211 837 RCS Nantes

Paramètres techniques :
- L'année des calculs retenue est 2023,
- La table de mortalité utilisée est la table réglementaire 2010-2012,
- La méthode de calcul retenue est la méthode rétro prospective prorata temporis.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

Il est rappelé que l'association ne fait pas appel ni à la générosité du public, ni à quelconque contributions volontaires auprès de bénévoles.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	5 032		2 454		4 135	3 351
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	5 032		2 454		4 135	3 351
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	35 779					35 779
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	12 521		3 483		3 842	12 162
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	48 300		3 483		3 842	47 941
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations			100			100
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	1 296					1 296
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 296		100			1 396
	TOTAL	54 629		6 037		7 977	52 688

A.E.C.Commissariats
Cocerto Audit
333 211 837 RCS Nantes

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice Dotations	Diminutions	Amortissements au 31/12/2023
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	5 032	2 052	4 135	2 949
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	5 032	2 052	4 135	2 949
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	5 500	3 578		9 078
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	11 502	902	3 842	8 561
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	17 002	4 480	3 842	17 640
	TOTAL	22 034	6 531	7 977	20 588

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortissement à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et aut	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et aut	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

A.E.C.Commissariats
Cocerto Audit
333 211 837 RCS Nantes

Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1 [1]	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice [2]	Capitaux propres clôture 31/12/2023
Capital social					
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...					
Ecarts de réévaluation					
Réserve légale					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves					
Report à nouveau	157 722	(45 907)			111 814
Résultat de l'exercice	(45 907)	45 907		(1 960)	(1 960)
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	111 814			(1 960)	109 855

Date de l'assemblée générale
Dividendes attribués
[1]dont dividende provenant du résultat n-1
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 111 814
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 111 814
[2]Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice
Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure (1 960)

A.E.C.Commissariats
Cocerto Audit
333 211 837 RCS Nantes

Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	1 296	1 296	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	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			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	508	508	
	Charges constatées d'avances	213	213	
	TOTAL DES CREANCES	2 017	2 017	

(1) Prêts accordés en cours d'exercice
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice
(2) 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 (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	6 971	6 971		
	Personnel et comptes rattachés	20 662	20 662		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	12 150	12 150		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	168	168		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes				
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	39 950	39 950		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)

A.E.C.Commissariats
Cocerto Audit
333 211 837 RCS Nantes

Produits à recevoir

	31/12/2023
Total des Produits à recevoir	508
Autres créances	508
DIVERS PROD. A RECEVOIR 508	

A.E.C.Commissariats
Cocerto Audit
333 211 837 RCS Nantes

Charges à payer

		31/12/2023
Total des Charges à payer		31 541
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		5 579
FOURN. FACT.NON PARVENUES	5 579	
Dettes fiscales et sociales		25 962
Prov.CONGES PAYES	20 662	
Prov. CS CONGES PAYES	5 300	

A.E.C.Commissariats
Cocerto Audit
333 211 837 RCS Nantes

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			213
		213	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			213

A.E.C.Commissariats
Cocerto Audit
333 211 837 RCS Nantes

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	157 722		45 907	111 814
Résultat de l'exercice	(45 907)	45 907	1 960	(1 960)
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	111 814	45 907	47 867	109 855

A.E.C.Commissariats
Cocerto Audit
333 211 837 RCS Nantes

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
NEANT				
TOTAL				

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
NEANT				
Total				
Legs et donations				
NEANT				
Total				
TOTAL				

A.E.C.Commissariats
Cocerto Audit
333 211 837 RCS Nantes

Annexe libre

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3 526.14 euros, décomposés de la manière suivante :
- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 3 526.14 euros
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0 euros

A.E.C.Commissariats
Cocerto Audit
333 211 837 RCS Nantes

Engagements financiers

	31/12/2023	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
Cf. état Engagements financiers - Engagements en pensions, retraite et assimilés		11 741	
		11 741	
Autres engagements			
Total des engagements financiers (1)		11 741	

(1) Dont concernant
- Les dirigeants
- Les filiales
- Les participations
- Les autres entreprises liées

A.E.C.Commissariats
Cocerto Audit
333 211 837 RCS Nantes

COCERTO
expertise comptable • audit • conseil

CLIC DU PAYS DE CHATEAUBRIANT
10A rue d'Ancenis
44110 CHATEAUBRIANT

------ : ------

Rapport spécial du commissaire aux comptes
Sur les conventions réglementées
Réunion de l'organe délibérant relative
A l'approbation des comptes
De l'exercice clos le 31 décembre 2023

AEC Commissariats
Cocerto Audit
1 rue Édouard Nignon - CS 77214
44372 Nantes Cedex 3
02 40 68 20 20
nantes@cocerto.fr

Membre indépendant du groupement EAI International et du Cercle Perspectives
Société par Actions Simplifiée de commissariat aux comptes au capital de 40 000 €
Membre de la Compagnie Régionale Ouest Atlantique - 333 211 837 RCS Nantes

COCERTO
expertise comptable · audit · conseil

CLIC DU PAYS DE CHATEAUBRIANT
10A rue d'Ancenis
44110 CHATEAUBRIANT
------ : ------
Rapport spécial du commissaire aux comptes
Sur les conventions réglementées
Réunion de l'organe délibérant relative
A l'approbation des comptes
De l'exercice clos le 31 décembre 2023

Aux Adhérents,

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

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

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

Fait à Nantes
Le 11 avril 2024

Pour la société
AEC COMMISSARIATS - Cocerto Audit

Yves BOUTRUCHE
Commissaire aux Comptes