

SEVE ASSOCIATION

84 RUE DU LYCEE
92330 - SCEAUX
SIRET 828 577 973 00039

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 aout 2023

**SEVE,
ASSOCIATION**

Exercice clos le
31 aout 2023

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Mesdames, Messieurs les Membres,

I. OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association SEVE, relatif à l'exercice clos le 31 aout 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 1^{er} septembre 2022 à la date d'émission de notre rapport.

III. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Sur la base des éléments disponibles à ce jour, notre appréciation des fonds dédiés et les produits constatés d'avance, s'est fondée sur l'analyse mise en place par l'association pour identifier et évaluer l'utilisation de ces subventions, ainsi que sur l'examen de la situation à la date de notre intervention.

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. 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 financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

V. 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 ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

VI. 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.821-55 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Puteaux, le 22 février 2024

Le Commissaire aux Comptes

AUDIXIA



Aimery de LA ROCHEFOUCAULD

ANNEXE

DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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.



AUDIXIA Selarl

Expertise comptable-Commissariat aux comptes
91, rue Jean Jaures - 92800 Puteaux
Tél. 01 41 45 06 75
R.C.S. Nanterre 481 639 862

SEVE ASSOCIATION

Numéro SIRET : **82857797300039**

**84 rue du Lycée
92330 SCEAUX**

COMPTES ANNUELS

du 01/09/2022 au 31/08/2023

Bilan et Compte de Résultat

SEVE ASSOCIATION

BILAN ACTIF

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/08/2023 (12 mois)				Exercice précédent 31/08/2022 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles						
. Frais d'établissement						
. Frais de recherche et développement						
. Donations temporaires d'usufruit						
. Concessions, brevets, licences, Marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	35 110	31 747	3 363	0,39	12 258	1,45
. Fonds commercial						
. Autres immobilisations incorporelles						
. Immobilisations incorporelles en cours						
. Avances et acomptes	51 730		51 730	5,95		
Immobilisations corporelles						
. Terrains						
. Constructions						
. Installations techniques, matériel & outillage industriels						
. Autres immobilisations corporelles	20 745	16 952	3 793	0,44	8 675	1,03
. Immobilisations corporelles en cours						
. Avances & acomptes						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières						
. Participations et Créances rattachées						
. Autres titres immobilisés						
. Prêts						
. Autres						
TOTAL (I)	107 585	48 699	58 885	6,77	20 933	2,48
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en-cours						
Avances et acomptes versés sur commandes	3 180		3 180	0,37		
Créances						
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	157 333	16 750	140 583	16,16	116 663	13,81
. Créances reçues par legs ou donations						
. Autres	143 272		143 272	16,47	130 080	15,40
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	502 434		502 434	57,74	565 167	66,89
Charges constatées d'avance	21 742		21 742	2,50	12 046	1,43
TOTAL (II)	827 961	16 750	811 211	93,23	823 957	97,52
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion Actif (V)						
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	935 545	65 449	870 096	100,00	844 890	100,00

SEVE ASSOCIATION

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

BILAN PASSIF

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/08/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2022 (12 mois)	
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				
. Fonds propres statutaires				
. Fonds propres complémentaires	50 000	5,75	50 000	5,92
Fonds propres avec droit de reprise				
. Fonds statutaires				
. Fonds propres complémentaires				
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
. Réserves statutaires ou contractuelles				
. Réserves pour projet de l'entité				
. Autres				
Report à nouveau	82 766	9,51	53 831	6,37
Excédent ou déficit de l'exercice	2 517	0,29	28 935	3,42
Situation nette (sous total)	135 283	15,55	132 766	15,71
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	135 283	15,55	132 766	15,71
FONDS REPORTES ET DEDIES				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés			99 500	11,78
TOTAL (II)			99 500	11,78
PROVISIONS				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL (III)				
DETTES				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	121 247	13,93	75 945	8,99
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	88 521	10,17	144 125	17,06
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	28 463	3,27	22 451	2,66
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	496 583	57,07	370 103	43,80
TOTAL (IV)	734 813	84,45	612 624	72,51
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	870 096	100,00	844 890	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				

SEVE ASSOCIATION

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/08/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2022 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%					
		Total		%		Total		%		Variation		%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:													
Cotisations		15 800				22 908				-7 108		-31.02	
Ventes de biens et services													
- Ventes de biens													
- dont ventes de dons en nature													
- Ventes de prestations de services													
- dont parrainages													
Produits de tiers financeurs													
- Concours publics et subventions d'exploitation		1 083 913				568 183				515 730		90.77	
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommable													
- Ressources liées à la générosité du public													
- Dons manuels		32 119				7 970				24 149		303.00	
- Mécénats													
- Legs, donations et assurances-vie													
- Contributions financières		643 083				820 996				-177 913		-21.66	
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges		5 817				7 425				-1 608		-21.65	
Utilisations des fonds dédiés		99 500				409 785				-310 285		-75.71	
Autres produits		71				3 762				-3 691		-98.10	
Total des produits d'exploitation (I)		1 880 303				1 841 028				39 275		2.13	
CHARGES D'EXPLOITATION:													
Achats de marchandises													
Variations stocks													
Autres achats et charges externes		1 058 805				987 696				71 109		7.20	
Aides financières													
Impôts, taxes et versements assimilés		40 231				34 712				5 519		15.90	
Salaires et traitements		564 334				578 219				-13 885		-2.39	
Charges sociales		189 089				193 271				-4 182		-2.15	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		27 807				23 726				4 081		17.20	
Dotations aux provisions													
Reports en fonds dédiés													
Autres charges		1 432				107				1 325		N/S	
Total des charges d'exploitation (II)		1 881 699				1 817 731				63 968			
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		-1 396				23 297				-24 693		-105.98	
PRODUITS FINANCIERS:													
De participations													
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif													
Autres intérêts et produits assimilés		1 011				559				452		80.86	
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges													
Différences positives de change													
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement													
Total des produits financiers (III)		1 011				559				452		80.86	
CHARGES FINANCIERES:													
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions													
Intérêts et charges assimilées													
Différences négatives de change													
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements													
Total des charges financières (IV)													
RESULTAT FINANCIER (III - IV)		1 011				559				452		80.86	

SEVE ASSOCIATION

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/08/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/08/2022 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	-385	23 857	-24 242	101,60
PRODUITS EXCEPTIONNELS:				
Sur opérations de gestion	9 107	6 347	2 760	43,49
Sur opérations en capital		1 950	-1 950	-100,00
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (V)	9 107	8 297	810	9,76
CHARGES EXCEPTIONNELLES:				
Sur opérations de gestion	6 205	3 021	3 184	105,40
Sur opérations en capital		198	-198	-100,00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VI)	6 205	3 219	2 986	92,76
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	2 902	5 078	-2 176	-42,84
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I + III + V)	1 890 421	1 849 884	40 537	2,19
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	1 887 904	1 820 950	66 954	3,68
EXCEDENT OU DEFICIT	2 517	28 935	-26 418	-91,29
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
PRODUITS :				
Dons en nature	24 443	71 583		
Prestations en nature	433 690	526 246		
Bénévolat				
TOTAL	458 133	597 829		
CHARGES :				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Prestations	24 443	71 583		
Personnel bénévole	433 690	526 246		
TOTAL	458 133	597 829		

Seve - compte de résultat
 09/2022-08/2023

(format Cerfa)

CHARGES	N	PRODUITS	N
60 - Achats	711 712	70 - Ventes de produits finis, prestations de service	0
Etudes et prestations de services	709 073	Produits d'activités annexes-autofinancement	
Achats matières et fournitures	2 639	74 - Subventions d'exploitation	1 083 913
Autres fournitures	0	Etat : préciser le(s) ministère(s) sollicité(s)	
61 - Services extérieurs	72 721	-ANCT/ministère de la ville	434 250
Locations mobilières et immobilières	50 565	-Préfectures	135 660
Entretien et réparation	16 953	Cités Educatives	185 594
Assurances	2 674		
Frais de congrès, séminaires, documentation	2 529		
Divers	0		
62 - Autres services extérieurs	274 372	Etat autres	26 011
Rémunérations d'intermédiaires, honoraires	174 974	Région(s)	18 000
Publicité, publications	14 341	Département(s)	28 780
Déplacements, missions et réceptions	54 721	Agglo./Métropoles/Com.com	17 339
Services bancaires, autres	30 336	Municipalités	34 035
63 - Impôts et taxes	40 231	Organismes sociaux (détaillés) :	
Taxe s/salaires	27 394	Fonds européens	
Autres impôts et taxes	12 837	Emplois aidés	
64 - Charges de personnel	753 423	Autres établissements publics	
Rémunérations du personnel	564 334	Subventions privées	204 244
Charges sociales (yc FPC)	180 880		
Autres charges de personnel	8 209		
65 - Autres charges de gestion courante	1 432	75 - Autres produits de gestion courante	691 073
		Dont cotisations, dont manuels ou legs	47 919
66 - Charges financières	0	76 - Produits financiers	1 011
67 - Charges exceptionnelles	6 205	77 - Produits exceptionnels	9 107
68 - Dotation aux amortissements, provisions et engagements	27 807	78 - Reprise sur amortissements et provisions	105 317
		79 - transfert de charges	0
TOTAL DES CHARGES	1 887 904	TOTAL DES PRODUITS	1 890 421
déficit N	0	excédent N	2 517
86 - Emplois des contributions volontaires en nature	458 133	87 - Contributions volontaires en nature	458 133
Personnel bénévole	433 690	Bénévolat	433 690
Mise à disposition gratuite des biens et prestations	24 443	Prestations en nature	24 443
Secours en nature	0	Dons en nature	0
TOTAL DES CHARGES (yc contrib volontaires)	2 346 036	TOTAL DES PRODUITS (yc contrib volontaires)	2 348 554

Tableau de passage des revenus entre présentation comptable et gestion (cf. rapport financier)

74 Subventions d'exploitation	1 083 913
75 Autres produits de gestion courante	691 073
789 Reprise de fonds dédiés	99 500
7817400 Reprise dépréciation factures	5 817
Sous-total produits d'exploitation (comptabilité)	1 880 303
6540000 Perte s/créanc. irrec. Parcours 21-22	-1 420
6817200 Dépréciation fact particuliers	-8 610
6817400 Dépréciation factures	-5 320
Total revenus nets de l'exercice	1 864 953



SEVE ASSOCIATION

Annexes

Annexes

PREAMBULE

- Description de l'objet social de l'entité

L'Association SEVE, à but non lucratif, veut aider les enfants à grandir en discernement et en humanité. Elle œuvre à la généralisation de la philosophie avec les enfants. Elle souhaite contribuer, de manière significative, grâce à la diffusion d'ateliers de philosophie et pratique de l'attention, au développement de la pensée réflexive chez les enfants et adolescents, de l'esprit critique et d'aptitudes leur permettant de devenir des citoyens conscients, actifs et éclairés.

- Description de la nature et du périmètre des activités ou missions sociales réalisées

L'association organise, directement ou indirectement par l'intermédiaire de partenaires, des interventions relatives à la réflexion philosophique, la pratique de l'attention ou plus généralement tout ce qui concerne le savoir-être et vivre ensemble.

Les ateliers de réflexion philosophiques sont pratiqués généralement au sein des structures éducatives et sont destinés en priorité aux enfants et adolescents.

Les parcours, sensibilisations, formations et approfondissements s'adressent au public adulte pour les préparer à intervenir dans les ateliers de pratique philosophique auprès des enfants et adolescents.

L'exercice social clos le 31/08/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/08/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 870 096,24 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 2 517,25 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 17/01/2024 par les dirigeants.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES



METHODE GENERALE

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

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

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

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

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

L'association applique depuis 2019 les nouvelles règles comptables s'imposant au secteur non lucratif dès 2020 (cf. règlements ANC n°2014-03 et n°2018-06).

PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Comptabilisation des subventions

L'association SEVE comptabilise les subventions de la manière suivante :

- Les subventions accordées au cours de l'exercice sont enregistrées pour leur montant encaissé et non pas pour la totalité de la subvention accordée. Dans le cas spécifique, où la subvention en serait pas totalement consommée au cours de l'exercice le reliquat est comptabilisé en PCA
- Les subventions accordées pour une période pluriannuelle sont enregistrées en revenu pour la totalité de leur montant si l'engagement du financeur est ferme sur l'ensemble de la période.
En revanche, si elles sont accordées sur le principe pour une certaine durée mais que leur renouvellement est soumis à conditions, seul l'engagement ferme est enregistré sur l'exercice.
- La part non utilisée à fin d'exercice est comptabilisée dans le compte de bilan « Fonds dédiés » et dans un compte de charge « Dotation pour fonds dédiés ». Ainsi le compte de bilan « Fonds dédiés » traduit la part de subventions déjà acquises qui seront utilisées ultérieurement. Dans le cadre spécifique de subvention octroyée sur une base annuel (année civile), l'association comptabilise en produit un prorata temporis de celles-ci.
- Contributions volontaires
 - Les contributions volontaires qui concourent à l'activité de Seve, de la part de bénévoles ou d'organismes intervenus en pro bono, sont désormais valorisées en équivalent monétaire et figurent au bas du compte de résultat.
 - L'équivalent monétaire des contributions volontaires inscrit dans le compte de résultat correspond pour chaque intervenant au temps consacré à l'association valorisé selon leur niveau de qualification.

Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

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

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

Amortissement et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Type	Durée
Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Matériel et outillage industriels	05 ans
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

Créances :

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

Provisions pour risques et charges :

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Annexes (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Immobilisations

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	35 010	51 830		86 840
Immobilisations corporelles	20 745			20 745
Immobilisations financières				
TOTAL	55 755	51 830		107 585

Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	22 752	8 996		31 747
TOTAL I	22 752	8 996		31 747
Terrains				
Constructions				
sur sol propre				
sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements				
Installations techniques, matériel, outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique	12 070	4 882		16 952
Emballage récupérables et divers				
TOTAL II	12 070	4 882		16 952
TOTAL GENERAL (I+II)	34 822	13 878		48 699

Etat des créances et charges constatées d'avance

Créances	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé:			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances	3 180	3 180	
Créances de l'actif circulant:			
Créances usagers	140 583	140 583	
Autres créances (1)	143 273	142 273	
Charges constatées d'avance	21 742	21 742	
TOTAL	308 778	308 778	



(1) Autres créances : 143 k€

- provenant de financeurs publics 130 k€
- provenant de financeurs privés 13 k€

Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	
Subventions/financements	130 285
Autres produits à recevoir	1 146
TOTAL	131 431

Etat des provisions pour dépréciation des éléments de l'actif

Nature des dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Stocks et en-cours				
Comptes de tiers	8 637	15 070	6 957	16 750
Comptes financiers				
TOTAL	8 637	15 070	6 957	16 750

Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	121 247	121 247		
Dettes fiscales et sociales	87 155	87 155		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	6 693	6 693		
Produits constatés d'avance	496 583	496 583		
TOTAL	711 678	711 678		

Etat des contributions volontaires

	Exercice 2022-2023	Exercice 2021-2022
Prestations	24 443	71 583
Bénévolat	433 690	526 246
TOTAL	458 133	597 829

Annexes (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	50 000				50 000
Dont générosité du public					
Report à nouveau	53 831		28 935		82 766
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	28 935		2 517	28 935	2 517
Dont générosité du public					
Situation nette	132 766		31 452	28 935	135 283

Variation des fonds dédiés

Nature des fonds	A l'ouverture	Aug. engag. à réaliser sur subv. attribuées	Diminutions fonds dédiés util. au cours de l'exercice	A la clôture	Dont part non mouvementée depuis au- 2ans
Subventions publiques	0	0	0	0	
Subventions privées	99 500	0	-99 500	0	
TOTAL FONDS DEDIES	99 500	0	-99 500	0	

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	39 642
Dettes fiscales et sociales (1)	58 233
Autres dettes	
TOTAL	153 485

**Annexes (suite)****AUTRES INFORMATIONS****Effectif moyen**

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	11	
Non cadres	5	
TOTAL	16	0