

PÔLE DE GERONTOLOGIE ET D'INNOVATION BOURGOGNE-FRANCHE-COMTE

Association loi 1901

Siège social :

3 avenue Louise Michel – La City

25000 BESANCON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Ce rapport contient 26 pages

À l'Assemblée Générale de l'association Pôle de Gériologie et d'Innovation Bourgogne-Franche Comté,

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 Pôle de Gériologie et d'Innovation Bourgogne-Franche Comté, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

FONDEMENT DE L'OPINION

REFERENTIEL D'AUDIT

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercices 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 cette norme sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

INDEPENDANCE

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

JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

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.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

RESSOURCES DE L'ASSOCIATION

Les ressources de votre association sont constituées de subventions allouées dans le cadre de conventions conclues avec divers organismes partenaires.

Dans le cadre de notre appréciation des opérations retenues pour l'arrêté des comptes, nous nous sommes assurés de la conformité des enregistrements comptables avec les termes et

conditions définies dans lesdites conventions et du correct rattachement des produits et charges à l'exercice 2023.

Nous avons, de plus, vérifié la concordance des informations sur ces subventions décrites dans les « notes sur le compte de résultat » de l'annexe avec la comptabilité.

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 le rapport de gestion du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

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.

RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À 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.

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.

Saint-Apollinaire, le 29 avril 2024

AUDIT GESTION CONSEIL

Commissaire aux Comptes



Alexandra VINCENT

Commissaire aux Comptes
Représentant la Société

Bilan Actif

Actif			Au 31/12/2023			Au 31/12/2022
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement	502	502		
		Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit					
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾					
	Immobilisations incorporelles en cours					
	Avances et acomptes	TOTAL	502	502		
	Immobilisations corporelles	Terrains	74 857	55 194	19 663	14 781
		Constructions				
	Inst.techniques, mat.out.industriels					
	Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes	TOTAL	74 857				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations et créances rattachées	15 270		15 270	15 000	
	Autres titres immobilisés					
	Prêts					
	Autres	3 431		3 431	4 313	
		TOTAL	18 701		18 701	19 313
		Total I	94 061	55 696	38 364	34 094
Actif circulant	Stocks et en cours					
	Créances ⁽³⁾	Créances clients, usagers et comptes rattachés	47 163		47 163	50 103
		Créances reçues par legs ou donations				
		Autres	215 670		215 670	180 588
		TOTAL	262 834		262 834	230 691
	Divers	Valeurs mobilières de placement				60 000
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	220 817		220 817	183 944
Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾		7 133		7 133	5 794	
		Total II	490 784		490 784	480 430
		Frais d'émission des emprunts III				
		Primes de remboursement des emprunts IV				
		Ecart de conversion Actif V				
		TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)	584 845	55 696	529 149	514 524
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					4 313

Bilan Passif

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	138 001	115 555
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	5 187	22 446
	Situation nette (sous-total)	143 188	138 001
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
Total I		143 188	138 001
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	178 452	129 524
Total II		178 452	129 524
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Total III			
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾		2 382
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	95 138	42 141
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	69 117	77 882
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	983	983
	Autres dettes	15 444	2 847
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	26 825	120 762
Total IV		207 508	246 998
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		529 149	514 524
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		2 382
	(2) Dont emprunts participatifs		

Compte de résultat

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	10 230	8 170
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	128 310	155 153
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	936 286	836 742
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	137	1 389
Charges d'exploitation	Utilisations des fonds dédiés	93 119	152 179
	Autres produits	12	12
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	1 168 096	1 153 647
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	484 781	550 537
	Aides financières	5 918	2 847
	Impôts, taxes et versements assimilés	11 651	14 743
	Salaires et traitements	385 890	342 792
	Charges sociales	126 215	112 467
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	7 599	4 767
	Dotations aux provisions		
	Reports en fonds dédiés	142 046	111 367
	Autres charges	21	73
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	1 164 125	1 139 598
	1. Résultat d'exploitation (I-II)	3 970	14 049

Compte de résultat

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits financiers	De participations		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	2 382	960
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	509	539
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	2 892	1 499
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV		
	2. Résultat financier (III-IV)	2 892	1 499
	3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)	6 862	15 549
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		9 618
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V		9 618
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		55
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI		55
	4. Résultat exceptionnel (V-VI)		9 563
	Participation des salariés aux résultats VII		
	Impôts sur les bénéfices VIII	1 675	2 666
	Total des produits (I + III + V)	1 170 988	1 164 765
	Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	1 165 800	1 142 319
	EXCÉDENT OU DÉFICIT	5 187	22 446
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
	Dons en nature	11 987	6 379
	Prestations en nature	8 800	14 850
	Bénévolat		
	Total	20 787	21 229
Charges des contributions volontaires en nature			
	Secours en nature		
	Mises à disposition gratuite de biens	8 800	14 850
	Prestations en nature		
	Personnel bénévole	11 987	6 379
	Total	20 787	21 229

Annexe aux comptes annuels

Table des matières

Informations générales	2	2. Amortissements de l'actif immobilisé	8
Présentation de la société	2	État des échéances des créances	9
Faits caractéristiques de l'exercice	3	Produits à recevoir	9
Événements postérieurs à la clôture	3	Charges constatées d'avance	10
		Fonds propres	10
Principes comptables et méthodes d'évaluation	4	1. Tableau de variation des fonds propres	10
Principes généraux	4	État des échéances des dette	11
Méthodes d'évaluation	4	Charges à payer	12
1. Immobilisations incorporelles et corporelles	4	Produits constatés d'avance	12
2. Titres de participation et autres titres immobilisés	5	Rémunération des commissaires aux comptes	13
3. Créances	5	Chiffre d'affaires et ressources	13
4. Produits et charges exceptionnels	5	Subventions d'exploitation	14
5. Engagements en matière d'indemnités de départ en retraite	6		
Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat	7	Informations relatives aux opérations et engagements	15
Actif immobilisé	7	Engagements de retraite	15
1. État de l'actif immobilisé (brut)	7	Contributions volontaires	15
		Autres informations	16
		Fonds dédiés	16
		Informations relatives à l'effectif	19

Informations générales

Présentation de l'association

Désignation de l'association : POLE GERONTOLOGIE ET INNOVATION BOURGOGNE-FRANCHE-COMTE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 528 506 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat de 5 187 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 02/04/2024.

Description de l'objet social de l'entité :

LE POLE DE GERONTOLOGIE ET D'INNOVATION Bourgogne Franche Comté est une association déclarée régie par la loi du 1er juillet 1901 qui a pour objectif de contribuer à l'amélioration de la qualité de vie des seniors à domicile, en institution et en milieu hospitalier.

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

Elle articule ses missions autour de 2 axes de travail inscrits dans ses statuts :

- Promouvoir le développement de la recherche et de l'innovation avec une approche transverse du vieillissement
- Favoriser les synergies et la coordination des acteurs de la gérontologie

Elle développe son action en référence au cahier des charges commune aux gérontopôles de France.

Description des moyens mis en œuvre :

- Développement de programmes de recherche afin de préparer les prises en charge des aînés : portage, coordination ou contribution à des projets de recherche fédérateurs ; accompagnement scientifique des institutions dans la conduite de leurs politiques gérontologiques
- Réalisation d'études et évaluations pour répondre à des problématiques spécifiques ou territoriales : évaluation des projets et dispositifs à destination des personnes âgées et de leurs aidants, conseil et appui dans le développement de projets ou technologies en direction de ces publics

Annexe aux comptes annuels

- Soutien au développement économique : rôle d'interface entre les entreprises et les chercheurs, accompagnement dans l'approche du marché des seniors, mobilisation du réseau d'acteurs pour structurer la silver économie
- Développement de l'ingénierie de formation et des conférences : analyse des besoins des publics et des territoires, conception, déploiement, animation de formations et conférences pour professionnels et seniors
- Enrichissement des actions et outils de prévention : conception, coordination, caution scientifique de programmes de prévention, déploiement d'ateliers de prévention auprès des professionnels et des seniors
- Développement de l'animation territoriale : appui aux collectivités ou organismes dans le développement d'actions ou manifestations, coordination des acteurs pour l'émergence de projets collaboratifs locaux et leur valorisation.

Faits caractéristiques de l'exercice

L'association est fiscalisée partiellement. En effet, elle est imposée uniquement sur les projets pour lesquels elle réalise des prestations concurrentielles.

L'association a supporté des charges non refacturables liées au fonctionnement de la nouvelle association « UNION DES GERONTOPOLES DE France » créée en 2023. En effet, la directrice de l'association PGI a été amenée à consacrer 1 journée par semaine, soit 35 jours du 13 mars au 31 décembre 2023 aux fonctions de directrice (Management, relationnel avec les tiers, conseil stratégique...). Le coût estimé s'élève à 12 706 € pour l'année 2023.

Evénements postérieurs à la clôture

A notre connaissance, aucun événement postérieur pouvant avoir un impact significatif sur les comptes de l'exercice n'est à signaler.

Annexe aux comptes annuels

Principes comptables et méthodes d'évaluation

Principes généraux

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018, relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations, fondations et fonds de dotation.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

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

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

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

Méthodes d'évaluation

1. Immobilisations incorporelles et corporelles

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

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

Annexe aux comptes annuels

Durées d'amortissement

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

Les modalités d'amortissement appliquées sont les suivantes :

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Installations générales, agencements et aménagements divers	Linéaire	10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 ans
Mobilier	Linéaire	3 à 5 ans

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

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

2. Titres de participation et autres titres immobilisés

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires.

Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'association. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

3. Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Le cas échéant, les créances sont dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu.

4. Produits et charges exceptionnels

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

Annexe aux comptes annuels

5. Engagements en matière d'indemnités de départ en retraite

La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,2 %
- Taux de croissance des salaires : 1 %
- Age de départ à la retraite : 64 ans
- Taux de rotation du personnel : 0 %
- Table de taux de mortalité : INSEE 2022+1

Annexe aux comptes annuels

Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

Actif immobilisé

1. État de l'actif immobilisé (brut)

		Début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement et de développement	TOTAL I	-	-	-	-
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL II	502	-	-	502
Immobilisations corporelles					
Terrains		-	-	-	-
Construction sur sol propre		-	-	-	-
Construction sur sol d'autrui		-	-	-	-
Install. générales, agencements et aménag. des constructions		-	-	-	-
Install. techniques, matériel et outillage industriels		-	-	-	-
Install. générales, agencements, aménagements divers		8 443	2 160	-	10 603
Matériel de transport		-	-	-	-
Matériel de bureau et mobilier informatique		53 933	10 322	-	64 255
Emballages récupérables et divers		-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours		-	-	-	-
Avances et acomptes		-	-	-	-
	TOTAL III	62 376	12 482	-	74 858
Immobilisations financières					
Participations évaluées par équivalence		-	-	-	-
Autres participations		15 000	270	-	15 270
Autres titres immobilisés		-	-	-	-
Prêts et autres immobilisations financières		4 313	-	882	3 431
	TOTAL IV	19 313	270	882	18 701
TOTAL GÉNÉRAL	(I+II+III+IV)	82 191	12 752	882	94 061

Annexe aux comptes annuels

2. Amortissements de l'actif immobilisé

		Début de l'exercice	Augment. (dotations)	Diminut. (sorties et reprises)	Fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement et de développement	TOTAL I	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL II	502	-	-	502
Immobilisations corporelles					
Terrains		-	-	-	-
Sur sol propre		-	-	-	-
Sur sol d'autrui		-	-	-	-
Installations générales, agenc. et aménag. des constructions		-	-	-	-
Installations techniques, matériel et outillage industriels		-	-	-	-
Install. générales, agencements, aménagements divers		3 182	1 344	-	4 526
Matériel de transport		-	-	-	-
Matériel de bureau et informatique, mobilier		44 413	6 256	-	50 668
Emballages récupérables et divers		-	-	-	-
	TOTAL III	47 595	7 600	-	55 194
TOTAL GÉNÉRAL	(I+II+III)	48 097	7 600	-	55 697

Annexe aux comptes annuels

État des échéances des créances

	Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an
Actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations	-	-	-
Prêts	-	-	-
Autres immobilisations financières	3 431	-	3 431
Actif circulant	-	-	-
Clients douteux ou litigieux	-	-	-
Autres créances clients	47 163	47 163	-
Créances représentatives de titres prêtés ou remis en garantie	-	-	-
Personnel et comptes rattachés	3 623	3 623	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	844	844	-
<ul style="list-style-type: none"> • Impôts sur les bénéfices 	594	594	-
<ul style="list-style-type: none"> • Taxe sur la valeur ajoutée 	-	-	-
<ul style="list-style-type: none"> • Autres impôts, taxes et vers. assimilés 	15 330	15 330	-
<ul style="list-style-type: none"> • Divers 	194 637	194 637	-
Groupe et associés	-	-	-
Débiteurs divers	-	-	-
Charges constatées d'avance	-	-	-
TOTAL	265 622	262 191	3 431
Prêts accordés en cours d'exercice	-		
Remboursements obtenus en cours d'exercice	-		

Produits à recevoir

	Montant
Intérêts courus	
Immobilisations financières	-
Clients	-
Valeurs mobilières de placements	-
Autres produits	
Factures à établir	34 653
Sécurité sociale et autres charges sociales	844
Divers – Subventions	194 637
TOTAL	230 134

Annexe aux comptes annuels

Charges constatées d'avance

Nature	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Charges	7 133		
TOTAL	7 133		

Fonds propres

1. Tableau de variation des fonds propres

	Début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Fin de l'exercice
Patrimoine intégré	-	-	-	-
Fonds statutaires	-	-	-	-
Apport sans droit de reprise	-	-	-	-
Legs et donations	-	-	-	-
Subventions affectées	-	-	-	-
Autres	-	-	-	-
Total fonds sans droit reprise	-	-	-	-
Apports avec droit de reprise	-	-	-	-
Legs et donations assortis d'une condition	-	-	-	-
Subventions affectées	-	-	-	-
Total fonds avec droit de reprise	-	-	-	-
Ecart de réévaluation	-	-	-	-
Réserves statutaires ou contractuelles	-	-	-	-
Réserves réglementées	115 555	22 446	-	138 001
Autres réserves	-	-	-	-
Report à Nouveau	-	-	-	-
Résultat de l'exercice	22 446	5 187	22 446	5 187
Subventions d'investissements	-	-	-	-
Provision réglementées	-	-	-	-
Droits des propriétaires	-	-	-	-
Autres fonds associatifs	-	-	-	-
Total fonds propres	138 001	27 633	22 446	143 188

Annexe aux comptes annuels

État des échéances des dettes

	Montant brut	A un an au plus	A + d'un an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts et dettes assimilées				
Emprunts obligataires convertibles	-	-	-	-
Autres emprunts obligataires	-	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	-	-	-	-
<ul style="list-style-type: none"> • à 1 an max à l'origine • à plus d'1 an à l'origine 	-	-	-	-
Dettes				
Emprunts et dettes financières divers	-	-	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés	94 496	94 496	-	-
Personnel et comptes rattachés	24 458	24 458	-	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	31 175	31 175	-	-
<ul style="list-style-type: none"> • Impôts 	519	519	-	-
<ul style="list-style-type: none"> • Taxe sur la valeur ajoutée 	11 449	11 449	-	-
<ul style="list-style-type: none"> • Obligations cautionnées 	-	-	-	-
<ul style="list-style-type: none"> • Autres impôts, taxes et assimilés 	1 516	1 516	-	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	983	983	-	-
Autres dettes	15 444	15 444	-	-
Dettes représentatives de titres empruntés ou remis en garantie	-	-	-	-
Produits constatés d'avance	26 825	26 825	-	-
TOTAL	206 865	206 865	-	-
Emprunts souscrits en cours d'exercice	-	-	-	-
Emprunts remboursés en cours d'exercice	-	-	-	-
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture	-	-	-	-

Annexe aux comptes annuels

Charges à payer

Libellés	Montant
Congés à payer	
Congés provisionnés	24 458
Charges sociales provisionnées	10 835
Charges fiscales provisionnées	-
Intérêts courus	
Emprunts et dettes assimilées	-
Dettes part. groupes	-
Dettes part. hors groupes	-
Dettes sociétés en participation	-
Fournisseurs	-
Associés	-
Banques	-
Concours bancaires courants	-
Autres charges	
Factures à recevoir	34 588
Rabais/remises/ristournes à accorder, avoirs à établir	11 880
Participation des salariés	-
Personnel	-
Sécurité sociale	-
Autres charges fiscales	263
Divers	-
TOTAL	82 024

Produits constatés d'avance

Nature	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Subventions	26 695		
Adhésions	130		
TOTAL	26 825		

Annexe aux comptes annuels

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 5 304 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

Chiffre d'affaires et ressources

Répartition par ressources

	31/12/2023
Prestations de services	128 310
Cotisations des adhérents	10 230
TOTAL	138 540

Les cotisations sont comptabilisées selon les appels émis.

Annexe aux comptes annuels

Subventions d'exploitation

L'association a constaté des subventions à recevoir au 31/12/2023 pour un montant total de 199 626 €.

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	TOTAL
Concours publics						
Subventions d'exploitation		12 000	138 012		786 276	936 286
Subventions d'équilibre						
Subventions d'investissement						
TOTAL		12 000	138 012		786 276	936 286

Les subventions sont comptabilisées dès les dates d'octroi.

Les principaux subventionneurs présents dans la colonne "autres" sont :

- L'ARS pour 531 512 €
- La CARSAT pour 39 329 €
- La Caisse des dépôts pour 94 000 €.

Annexe aux comptes annuels

Informations relatives aux opérations et engagements

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 25 301 €

Contributions volontaires

Évaluation des contributions volontaires en nature	31/12/2023	31/12/2022	%
Dons en nature	11 987,52	6 379,00	87.92
87000000 Bénévolat	11 987,52	6 379,00	87.92
Prestations en nature	8 800,00	14 850,00	-40.74
87100000 Prestations en nature	8 800,00	14 850,00	-40.74
Total contributions volontaires en nature	20 787,52	21 229,00	-2.08
Mises à disposition gratuite de biens	8 800,00	14 850,00	-40.74
86110000 Mise à disposition de locaux	8 800,00	14 850,00	-40.74
Personnel bénévole	11 987,52	6 379,00	87.92
86400000 Personnel bénévole	11 987,52	6 379,00	87.92
Total charges des contributions volontaires en nature	20 787,52	21 229,00	-2.08
Total	0.00	0.00	NS

contributions volontaires en nature en bénévolat sont valorisées à hauteur de 1040.58 heures de travail au coût horaire du SMIC 2023 de 11.52 € soit 11 987.52 €.

Les contributions volontaires de mises à dispositions de locaux pour 8 800 €.

Annexe aux comptes annuels

Autres informations

Fonds dédiés

Subventions affectées

	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations Montant global	Utilisations Dont Rembours	Transferts	A la clôture de l'exercice Montant Global A-B+ C	A la clôture de l'exercice Dont fonds dédiés (Proj. Sans dép.)
		A	B		C		
CARSAT BFC PRE	150 000	15 113	15 113				
CARSAT TSCD21	6 000	3 044				3 044	
ARS BFC OMEGA2	375 000	29 378	29 378				
ARS BFC ANIEHP	37 750	28 844	28 844				
GRAND BESANCON O	24 284	21 787				21 787	
CRBGC AUTON	40 000	1 670	1 670		25 705	25 705	
Reprise Previ SA	51 000	29 688	18 113			11 574	
Grand Besançon Opport	10 000				7 424	7 424	
Carsat BFC VIVALAB	25 000				19 812	19 812	
ARS BFC OMEGAH	375 000				58 487	58 487	
Banque des territoires – Bailleurs sociaux	15 000				15 000	15 000	
Banque des territoires – Résidences autonomies	15 000				5 983	5 983	
Fondation de France - Sombornon	19 000				9 635	9 635	
TOTAL	1 143 034	129 524	93 118		142 046	178 452	

Annexe aux comptes annuels

Nouveaux projets :

Dans le cadre du projet VAVALAB -Animation Viva Lab BFC, l'association doit recevoir la somme de 25 000 €. Sur ce montant, les fonds dédiés restant à consommer au 31 décembre 2023 s'élèvent à 19 811.59 €.

Dans le cadre du projet Bailleurs sociaux, la banque des territoires a accordé une subvention de 15 000 € pour l'exercice 2023. Cette somme n'a pas été consommée sur l'exercice 2023. Les fonds dédiés s'élèvent donc à 15 000 € au 31 décembre 2023.

Dans le cadre du projet Résidence autonomes, la Banque des territoires a accordé une subvention de 15 000 € pour l'exercice 2023. Les fonds dédiés restant à consommer au 31 décembre 2023 s'élèvent à 5 983.45 €

Dans le cadre du projet Sombernon, la Fondation de France a attribué une subvention de 19 000 € pour l'exercice 2023. Les fonds dédiés restant à consommer au 31 décembre 2023 s'élèvent à 9 634.94 €.

L'impact des fonds dédiés sur le résultat de l'exercice est de – 48 927.40 euros.

Suite à l'application du règlement ANC 2018-06 à compter des exercices ouverts au 01/01/2020, la présentation du tableau des fonds dédiés a été modifiée.

L'association n'est pas affectée par le changement de méthode comptable.

Le tableau présent dans l'annexe concernant les subventions d'exploitation ne fait pas mention des nouvelles colonnes suivantes pour lesquelles aucun montant n'est à signaler :

"UTILISATIONS" "dont remboursements" = 0 €

"TRANSFERTS" = 0 €

"A LA CLOTURE DE L'EXERCICE" "dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices" = 0 €

Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

Personnel salarié	
Cadres	5
Agents de maîtrise et Techniciens	
Employés	6
Ouvriers	
TOTAL	11