

Christophe DUNOYER

Commissaire aux Comptes

6, rue des 4 sergents

17000 LA ROCHELLE

ASSOCIATION PERI'JEUNESSE

Siège social : 5 bis rue du Châteaurenard

17180 PERIGNY

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

ASSOCIATION PERI'JEUNESSE

Siège social : 5 bis rue du Châteaurenard
17180 PERIGNY

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres de l'association,

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 PERI'JEUNESSE 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 des commissaires 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

III – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon 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 les fonds dédiés.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime 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 la loi.

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

V – RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISES 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 DES COMMISSAIRES AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives.

L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

 Fait à La Rochelle le 8 juin 2024
Le Commissaire aux Comptes,
Christophe DUNOYER

COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31/12/2023

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	18 346	6 755	11 592	1 378
Droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillages industriels	3 517	3 517		
Autres immobilisations corporelles	127 429	100 899	26 530	28 979
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations				
Immobilisations financières				
Participations				170
Créances rattachées aux participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Total I	149 292	111 171	38 122	30 527
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	94		94	432
Créances				
Créances usagers et comptes rattachés	48 158		48 158	32 453
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	125 405		125 405	172 904
Autres postes de l'actif circulant				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	184 504		184 504	156 829
Charges constatées d'avance	678		678	5 339
Total II	358 839		358 839	367 957
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion - Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	508 132	111 171	398 961	398 485

Bilan passif

	au 31/12/2023	au 31/12/2022
--	------------------	------------------

FONDS PROPRES

Fonds propres sans droit de reprise

Première situation nette établie

Fonds statutaires

Dotations non consommables

Autres fonds propres

	118 805	81 224
--	---------	--------

Fonds propres avec droit de reprise

Fonds statutaires

Autres fonds propres

Ecart de réévaluation

Réserves

Réserves statutaires ou contractuelles

Réserves pour projets de l'entité

Autres réserves

20 000

Report à nouveau

50 289	50 289
--------	--------

Excédent ou déficit de l'exercice

9 911	57 581
-------	--------

Situation nette (sous-total)

199 005	189 094
---------	---------

Fonds propres consommables

Subventions d'investissement

26 985	21 080
--------	--------

Provisions réglementées

Droits des propriétaires (Commodat)

Total I

225 990	210 174
---------	---------

FONDS REPORTEES ET DEDIES

Fonds reportés liés aux legs ou donations

Fonds dédiés

5 710	4 083
-------	-------

Total II

5 710	4 083
-------	-------

PROVISIONS

Provisions pour risques

Provisions pour charges

79 564	63 515
--------	--------

Total III

79 564	63 515
--------	--------

DETTES

Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

116

Emprunts et dettes financières diverses

Avances et commandes reçues sur commandes en cours

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

33 518	22 940
--------	--------

Dettes des legs ou donations

Dettes fiscales et sociales

49 372	54 051
--------	--------

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes

2 691	2 680
-------	-------

Instruments de trésorerie

Produits constatés d'avance

41 042

Total IV

85 697	120 713
--------	---------

Ecart de conversion passif (V)

TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)

396 961	398 485
---------	---------

Compte de résultat

Exercice N
31/12/2023Exercice N-1
31/12/2022**PRODUITS D'EXPLOITATION**

Cotisations

Ventes de biens et de 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

Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable

Ressources liées à la générosité du public

*Dont Dons manuels**Dont Mécénats**Dont Legs, donations et assurances-vie*

Contributions financières

Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges

Utilisation des fonds dédiés

Autres produits

Total I

538 592

465 226

317 065

303 470

42

698

80 296

79 759

1 973

75

63

938 043

849 216

CHARGES D'EXPLOITATION

Achats de marchandises

Variation des stocks

Autres achats et charges externes

Aides financières

Impôts, taxes et versements assimilés

Salaires et traitements

Charges sociales

Dotations aux amortissements et aux dépréciations

Dotations aux provisions

Reports en fonds dédiés

Autres charges

Total II

32

185 782

169 296

20 337

15 877

514 721

446 983

123 035

105 392

9 122

8 674

79 564

63 515

3 600

2 613

3

336

936 164

812 719

1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)

1 879

36 498

PRODUITS FINANCIERS

De participation

D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé

Autres intérêts et produits assimilés

Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges

Différences positives de change

Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement

Total III

2 071

1 083

2 071

1 083

CHARGES FINANCIERES

Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions

Intérêts et charges assimilés

Différences négatives de change

Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement

Total IV

Compte de résultat

Etats Financiers

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

Exercice N
31/12/2023

Exercice N-1
31/12/2022

2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)

2 071

1 083

Compte de résultat

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
3. RESULTAT COURANT avant Impôts (I-II+III-IV)	3 949	37 581
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	1 267	1 263
Sur opérations en capital	100	12 340
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	5 443	7 246
Total V	6 810	20 849
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	832	798
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI	832	798
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	5 978	20 051
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	16	51
Total des produits (I+III+V)	946 923	871 148
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	937 012	813 568
EXCEDENT OU DEFICIT	9 911	57 581
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	133 183	113 359
Bénévolat		
Total	133 183	113 359
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	133 183	113 359
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
Total	133 183	113 359

Désignation de l'association : PERI JEUNESSE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 396 961 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un excédent de 9 911 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.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément

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.

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

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'entreprise, 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.

Règles et méthodes comptables

Amortissements

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

- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage Industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

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

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

Créances

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

Provisions

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

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.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé**Tableau des immobilisations**

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	7 402	10 944		18 346
Immobilisations incorporelles	7 402	10 944		18 346
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	3 517			3 517
- Installations générales, agencements aménagements divers	2 540	497		3 037
- Matériel de transport	2 500			2 500
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	104 180	5 445		109 626
- Emballages récupérables et divers	12 266			12 266
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	125 004	5 942		130 946
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	170		170	
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	170		170	
Immobilisations financières	170		170	
ACTIF IMMOBILISE	132 576	16 886	170	149 292

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	6 024	730		6 755
Immobilisations incorporelles	6 024	730		6 755
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	3 517			3 517
- Installations générales, agencements aménagements divers	1 653	362		2 015
- Matériel de transport	39	833		873
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	78 549	7 197		85 746
- Emballages récupérables et divers	12 266			12 266
Immobilisations corporelles	96 024	8 392		104 416
ACTIF IMMOBILISE	102 049	9 122		111 171

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 174 241 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	48 158	48 158	
Autres	125 405	125 405	
Charges constatées d'avance	678	678	
Total	174 241	174 241	

Prêts accordés en cours d'exercice
Prêts récupérés en cours d'exercice

Produits à recevoir

	Montant
Produits à recevoir	5 677
Caf à recevoir	62 269
Total	67 946

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des 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	81 224		37 581		118 805
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves		57 581	-37 581		20 000
Report à Nouveau	50 289				50 289
Excédent ou déficit de l'exercice	57 581	-57 581	9 911		9 911
Situation nette	189 094		9 911		199 005
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	21 080		5 905		26 985
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	210 174		15 816		225 990

Provisions

Notes sur le bilan

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	63 515	79 564	63 515		79 564
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
Total	63 515	79 564	63 515		79 564
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		79 564	63 515		
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 85 697 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	116	116		
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	33 518	33 518		
Dettes fiscales et sociales	49 372	49 372		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	2 691	2 691		
Produits constatés d'avance				
Total	85 697	85 697		

(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(*) Emprunts remboursés sur l'exercice

(**) Dont envers les associés

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs factures non parvenues	16 393
Dettes provisio. pour congés payés	14 360
Charges sociales sur congés payés	5 101
Subvention à rembourser	2 597
Total	38 440

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	678		
Total	678		

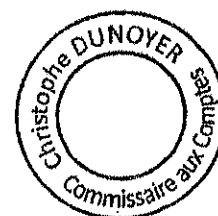
Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Subventions d'exploitation

Concours publics et subventions

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics						
Subventions d'exploitation		20 159	282 812	14 094		317 065
Subventions d'équilibre					1 266	1 267
Subventions d'investissement					5 365	5 443
						323 775



Autres informations

Engagements 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 ont été constatés sous la forme de provision et leur montant est indiqué en annexe.

Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 79 564 euros

Aucun engagement n'a été valorisé en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées.

