

Association Communautaire d'Action et de Recherches Sociales

ACARS

150 rue Antoine Durafour

42100 SAINT ETIENNE

RAPPORT

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31/12/2023

SAINT-ETIENNE 42000 - 17A RUE DE LA PRESSE/ LYON 69002 - 21 QUAI ANTOINE RIBOUD

SAS au capital de 145 000 euros. RCS Saint-Etienne 449 532 670.

TVA intracommunautaire FR 38 449 532 670

Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Lyon.

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2023

A l'Assemblée Générale de l'Association Communautaire d'Action et de Recherches Sociales - ACARS

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 Communautaire d'Action et de Recherches Sociales - ACARS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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



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 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.

Votre association perçoit de nombreuses prestations et subventions de fonctionnement. Nos travaux ont notamment consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent les estimations, à revoir les calculs effectués par l'association, à comparer les estimations comptables des périodes précédentes avec les réalisations correspondantes et à examiner les procédures d'approbation de ces estimations par la direction.

Vérification du rapport financier et des autres documents adressés aux adhérents

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 financier du Conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

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.

Fait à Saint-Etienne, le 28 mai 2024

Pour AXENS AUDIT
Commissaire aux comptes

A stylized handwritten signature in blue ink, consisting of a large horizontal stroke with a vertical line through the center and several loops and flourishes.

Pierre BILLET
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Lyon-Riom



Bilan Actif

| Etat exprimé en euros | | 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 | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| | Concessions brevets droits similaires | 12 362 | 12 362 | | 2 250 |
| | Fonds commercial (1) | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles (1) | | | | |
| | Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| | Terrains | 25 693 | | 25 693 | 25 693 |
| | Constructions | 2 221 784 | 1 712 839 | 508 945 | 590 517 |
| | Installations techniques,mat. et outillage indus. | 239 158 | 93 918 | 145 241 | 43 770 |
| | Autres immobilisations corporelles | 864 146 | 605 667 | 258 479 | 147 835 |
| | Immobilisations grevées de droits | | | | |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| | Avances et acomptes | 54 502 | | 54 502 | 43 683 |
| | BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES | | | | |
| | IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2) | | | | |
| | Participations évaluées selon mise en équival. | | | | |
| | Autres participations | | | | |
| | Créances rattachées à des participations | | | | |
| | Autres titres immobilisés | 59 427 | | 59 427 | 58 275 |
| | Prêts | 33 420 | | 33 420 | 23 439 |
| | Autres immobilisations financières | | | | |
| | TOTAL (I) | 3 510 493 | 2 424 786 | 1 085 707 | 935 462 |
| 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 | | | | 1 493 |
| | Marchandises | | | | |
| | Avances et Acomptes versés sur commandes | 19 392 | | 19 392 | 5 394 |
| | CREANCES (3) | | | | |
| | Créances clients, usagers et comptes rattachés | 71 703 | | 71 703 | 55 091 |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| COMPTES DE REGULARISATION | Autres créances | 1 054 020 | | 1 054 020 | 421 652 |
| | VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | 850 000 | | 850 000 | |
| | DISPONIBILITES | 436 236 | | 436 236 | 1 900 769 |
| | Charges constatées d'avance | 51 404 | | 51 404 | 51 429 |
| | TOTAL (II) | 2 482 755 | | 2 482 755 | 2 435 827 |
| COMPTES DE REGULARISATION | Frais d'émission d'emprunt à étaler (III) | | | | |
| | Primes de remboursement des obligations (IV) | | | | |
| | Ecart de conversion actif (V) | | | | |
| | TOTAL ACTIF (I à V) | 5 993 248 | 2 424 786 | 3 568 462 | 3 371 289 |
| (1) dont droit au bail | | | | | |
| (2) dont à moins d'un an | | | | 33 420 | 23 439 |
| (3) dont à plus d'un an | | | | | 11 688 |



Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

| | | | | | | |
|---|--|---|---|------------|-----------|-----------|
| FONDS PROPRES | Fonds propres sans droit de reprise | | Fonds propres | | | |
| | Fonds propres statutaires | | Fonds associatifs sans droit de reprise | | 82 392 | 82 392 |
| | | | <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subv d'inv affectées à des biens renouv</i> | | | |
| | Fonds propres complémentaires | | Ecarts de réévaluation | | | |
| | Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| | Fonds propres statutaires | | | | | |
| | Fonds propres complémentaires | | | | 762 | |
| | Ecarts de réévaluation | | | | | |
| | Réserves | | Réserves | | | 230 351 |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | | | | |
| | Réserves pour projet de l'entité | | | | 272 164 | |
| | Autres | | | | | |
| | Report à nouveau | | Report à nouveau | | 1 271 627 | 1 267 218 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | | Résultat de l'exercice | | 189 541 | 24 287 | |
| Total des fonds propres (situation nette) | | Total des fonds propres | | 1 823 464 | 1 604 247 | |
| | | Fonds associatifs avec droit de reprise | | | | |
| | | - Apports | | | 762 | |
| | | - Legs et donations | | | | |
| | | - Subv d'inv affectées biens renouv | | | | |
| | | Droits des propriétaires | | | | |
| | | Ecarts de réévaluation | | | | |
| Fonds propres consommables | | | | | | |
| Subventions d'investissement | | Subv d'inv sur biens non renouv | | 229 503 | 218 254 | |
| Provisions réglementées | | Provisions réglementées | | 3 896 | 1 398 | |
| Total des autres fonds propres | | Total des autres fonds associatifs | | 233 399 | 249 328 | |
| | | Total des fonds propres Total des fonds associatifs | | 2 056 862 | 1 853 575 | |
| Fonds reportés et dédiés | Fonds reportés liés aux legs ou donations | | Fonds dédiés sur legs et donations | | | |
| | Fonds dédiés sur subventions d'exploitation | | Sur subventions de fonctionnement | | 442 267 | 316 132 |
| | Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes | | Sur dons manuels | | 19 368 | 13 521 |
| | Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public | | | | | |
| | | Total des fonds reportés et dédiés | | 461 635 | 329 653 | |
| Provisions | Provisions pour risques | | | | 191 474 | 238 449 |
| | Provisions pour charges | | | | | |
| | | Total des provisions | | 191 474 | 238 449 | |
| DETTES (1) | DETTES FINANCIERES | | | | | |
| | Emprunts obligataires convertibles | | | | | |
| | Autres emprunts obligataires | | | | | |
| | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2) | | | | 25 445 | 36 495 |
| | Emprunts et dettes financières divers | | | | 171 332 | 209 100 |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | | | | |
| | DETTES D'EXPLOITATION | | | | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | | | | 190 192 | 210 487 |
| | Dettes des legs ou donations | | | | | |
| | Dettes fiscales et sociales | | | | 464 239 | 489 539 |
| | DETTES DIVERSES | | | | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | | |
| Autres dettes | | | | 7 284 | 3 991 | |
| Produits constatés d'avance | | | | | | |
| | | Total des dettes | | 858 491 | 949 612 | |
| Ecarts de conversion passif | | | | | | |
| TOTAL PASSIF | | | | 3 568 462 | 3 371 289 | |
| Résultat de l'exercice exprimé en centimes | | | | 189 540,51 | 24 286,53 | |
| (1) Dont à moins d'un an | | | | 726 079 | 766 189 | |
| (2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP | | | | | | |



Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

| | | 12 mois | 12 mois |
|-------------------------|---|------------------|------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Cotisations | 260 | 175 |
| | Vente de biens et services | | |
| | Ventes de biens | (634) | 1 591 |
| | dont ventes de dons en nature | | |
| | Ventes de prestations de service | 478 406 | 383 591 |
| | dont parrainages | | |
| | Produits de tiers financeurs | | |
| | Concours publics et subventions d'exploitation | 4 279 327 | 3 522 977 |
| | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | |
| | Ressources liées à la générosité du public | | |
| | Dons manuels | 650 | 3 400 |
| | Mécénats | | |
| | Legs, donations et assurances-vie | | |
| | Contributions financières | 133 | |
| | Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 302 402 | 214 332 |
| | Utilisations des fonds dédiés | 114 247 | 42 318 |
| | Autres produits | 106 099 | 107 593 |
| | Total des produits d'exploitation | 5 280 889 | 4 275 978 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | Achats de marchandises | 401 | 617 |
| | Variation de stock | | |
| | Achats de matières et autres approvisionnements | 15 475 | 15 110 |
| | Variation de stock | | |
| | Autres achats et charges externes | 1 020 544 | 888 684 |
| | Aides financières | | |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | 223 663 | 183 882 |
| | Salaires et traitements | 2 425 719 | 1 837 181 |
| | Charges sociales | 894 147 | 717 763 |
| | Dotation aux amortissements et dépréciations | 175 459 | 144 425 |
| | Dotation aux provisions | 137 966 | 219 679 |
| | Reports en fonds dédiés | 247 361 | 324 527 |
| | Autres charges | 2 185 | 856 |
| | Total des charges d'exploitation | 5 142 921 | 4 332 725 |
| | RESULTAT D'EXPLOITATION | 137 968 | (56 747) |



Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

| RESULTAT D'EXPLOITATION | | 137 968 | (56 747) |
|---|---|-----------|-----------|
| PRODUITS FINANCIERS | De participation | | |
| | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé | | |
| | Autres intérêts et produits assimilés | 13 214 | 3 409 |
| | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| | Différences positives de change | | |
| | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| Total des produits financiers | | 13 214 | 3 409 |
| CHARGES FINANCIÈRES | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| | Intérêts et charges assimilées | 5 092 | 3 995 |
| | Différences négatives de change | | |
| | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| Total des charges financières | | 5 092 | 3 995 |
| RESULTAT FINANCIER | | 8 122 | (587) |
| RESULTAT COURANT avant impôts | | 146 089 | (57 333) |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | Sur opérations de gestion | 16 516 | 72 135 |
| | Sur opérations en capital | 37 611 | 236 608 |
| | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | 964 | 2 000 |
| | Total des produits exceptionnels | 55 091 | 310 743 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | Sur opérations de gestion | 4 595 | 18 076 |
| | Sur opérations en capital | 1 124 | 204 710 |
| | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 3 303 | 6 251 |
| | Total des charges exceptionnelles | 9 023 | 229 037 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | | 46 068 | 81 706 |
| Participation des salariés aux résultats | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | 2 617 | 86 |
| TOTAL DES PRODUITS | | 5 349 194 | 4 590 130 |
| TOTAL DES CHARGES | | 5 159 654 | 4 565 843 |
| EXCEDENT ou DEFICIT | | 189 541 | 24 287 |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | |
| Dons en nature | | | |
| Prestations en nature | | | 6 768 |
| Bénévolat | | | |
| TOTAL | | | 6 768 |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | |
| Secours en nature | | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | | | 6 768 |
| Prestations | | | |
| Personnel bénévole | | | |
| TOTAL | | | 6 768 |



Préambule

Etat exprimé en euros

Préambule

L'association l'ACARS (Association Communautaire d'Action et de Recherches Sociales) est une structure multi-accueil dont l'objet est principalement lié à l'action sociale globale, orientée autour de trois pôles d'activités que sont l'hébergement, la prévention et l'insertion, ainsi qu'un pôle sanitaire et social.

L'exercice clos à une durée de 12 mois

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été arrêtés le 25 avril 2024 par le conseil d'administration.

I- Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du Commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable, ainsi que le règlement ANC 2019-4 du 08/11/2019.

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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

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.

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.



Préambule

Etat exprimé en euros

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.

Les durées d'amortissement retenues sont :

| | |
|---|-------------|
| Constructions | 25 à 50 ans |
| Agencements et aménagements des constructions | 5 à 25 ans |
| Rénovation / composants de construction | 10 à 30 ans |
| Matériels outillages | 3 à 10 ans |
| Mobilier de bureau / matériels informatiques | 3 à 8 ans |
| Mobilier | 1 à 10 ans |

Créances :

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

Valeurs financières (Titres, valeurs mobilières de placement)

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition, hors droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constatée pour prendre en compte cette différence.

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.

Provisions pour départ à la retraite :

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle 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.

L'association provisionne le montant des engagements pour départ à la retraite dans ses comptes en application de la convention collective. Sur l'exercice la provision totale est de 89 253 €. L'association a tenu compte d'un taux de charge sur la provision comme pour l'exercice précédent.

Contributions volontaires :

L'association n'a pas bénéficié de contribution en nature cette année. Pour rappel, celles-ci étaient comptabilisées dans la partie "contributions volontaires en nature" et représentaient 6 768 € l'année dernière. Cette contribution concernait la mise à disposition d'un local par la collectivité locale.

L'association a jugé que les autres contributions volontaires en nature (bénévolat principalement) ne sont pas



Préambule

Etat exprimé en euros

significatives.

Changement de méthode d'évaluation et de présentation

Aucun changement de méthode sur cet exercice

Autres informations liées à l'application du règlement ANC 2018-06 :

Actifs inaliénables : Néant

L'association ne bénéficie d'aucune donation temporaire d'usufruit.

II - Evènements significatifs et faits caractéristiques de l'exercice

Les états financiers de l'association ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité.

A la date d'arrêté des comptes 2023 de l'entité, la Direction n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation.

Autres éléments significatifs

Un litige est toujours en cours avec des salariés. Les risques ont été provisionnés en fonction des demandes faites et des risques jugés probables. Une provision est constituée à hauteur de 63 507 €.

L'emprunt soucrit pour 150 000 € dont le capital restant dû au 31/12/2023 est de 25 305 € fait l'objet d'une garantie de privilège de prêteur de deniers. Cette dernière est limitée au capital restant dû.

L'association a procédé au licenciement de personnels ayant conduit au versement d'indemnités pour 144 197 €. Ces sommes sont comptabilisées en charges exceptionnelles.

Sur l'exercice, l'association a comptabilisé une provision pour restitution de dotation pour la section analytique EMSP à hauteur de 38 713 € l'année dernière, cette provision a été maintenue au bilan cette année encore.

III - Evènements postérieurs à l'exercice

A ce jour, aucun événement postérieur à l'exercice n'est à signaler.



Immobilisations

Etat exprimé en euros

| Valeurs brutes début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | | | Valeurs brutes au 31/12/2023 |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------|---------------|----------|------------------------------------|
| | Augmentations | | Diminutions | | |
| | Réévaluations | Acquisitions | Virent p.à p. | Cessions | |

| | | | | | | |
|---------------|--|---------------|--|--|--|---------------|
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement | | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | | |
| | Autres | 12 362 | | | | 12 362 |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 12 362 | | | | 12 362 |

| | | | | | | |
|-------------|--|------------------|--|----------------|---------------|------------------|
| CORPORELLES | Terrains | 25 693 | | | | 25 693 |
| | Constructions sur sol propre | 2 165 031 | | | | 2 165 031 |
| | sur sol d'autrui | | | | | |
| | instal. agencet aménagement | 56 753 | | | | 56 753 |
| | Instal technique, matériel outillage industriels | 122 569 | | 121 609 | 5 020 | 239 158 |
| | Instal., agencement, aménagement divers | 257 384 | | 113 059 | 721 | 369 723 |
| | Matériel de transport | 142 799 | | | | 142 799 |
| | Matériel de bureau, informatique et mobilier | 280 956 | | 70 769 | 100 | 351 624 |
| | Emballages récupérables et divers | | | | | |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | | |
| | Avances et acomptes | 43 683 | | 25 803 | 14 984 | 54 502 |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 3 094 868 | | 331 240 | 20 824 | 3 405 284 |

| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|
| BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|

| | | | | | | |
|-------------|---|---------------|--|---------------|--|---------------|
| FINANCIERES | Participations évaluées en équivalence | | | | | |
| | Autres participations | | | | | |
| | Autres titres immobilisés | 58 275 | | 1 152 | | 59 427 |
| | Prêts et autres immobilisations financières | 23 439 | | 9 981 | | 33 420 |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 81 714 | | 11 133 | | 92 847 |

| | | | | | | |
|--------------|------------------|--|----------------|--|---------------|------------------|
| TOTAL | 3 188 944 | | 342 373 | | 20 824 | 3 510 493 |
|--------------|------------------|--|----------------|--|---------------|------------------|



Amortissements

Etat exprimé en euros

| | | Amortissements début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | Amortissements au 31/12/2023 |
|---------------|--|---------------------------------------|--------------------------|--------------|------------------------------------|
| | | | Dotations | Diminutions | |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| | Autres | 10 112 | 2 250 | | 12 362 |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 10 112 | 2 250 | | 12 362 |
| CORPORELLES | Terrains | | | | |
| | Constructions sur sol propre | 1 575 816 | 80 965 | | 1 656 781 |
| | sur sol d'autrui | | | | |
| | instal. agencement aménagement | 55 451 | 607 | | 56 058 |
| | Instal technique, matériel outillage industriels | 78 799 | 19 513 | 4 394 | 93 918 |
| | Autres instal., agencement, aménagement divers | 178 629 | 39 843 | | 218 472 |
| | Matériel de transport | 136 078 | 6 659 | | 142 737 |
| | Matériel de bureau, mobilier | 218 597 | 25 868 | 6 | 244 459 |
| | Emballages récupérables et divers | | | | |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 2 243 370 | 173 455 | 4 401 | 2 412 424 |
| TOTAL | | 2 253 482 | 175 705 | 4 401 | 2 424 786 |



Provisions

Etat exprimé en euros

| | | Début exercice | Augmentations | Diminutions | 31/12/2023 |
|---|--|----------------|------------------|----------------|------------|
| PROVISIONS REGLEMEENTEES | Reconstruction gisements miniers et pétroliers | | | | |
| | Provisions pour investissement | | | | |
| | Provisions pour hausse des prix | | | | |
| | Provisions pour amortissements dérogatoires | 1 398 | 3 462 | 964 | 3 896 |
| | Provisions fiscales pour prêts d'installation | | | | |
| | Provisions autres | | | | |
| PROVISIONS REGLEMEENTEES | | 1 398 | 3 462 | 964 | 3 896 |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | Pour litiges | | | | |
| | Pour garanties données aux clients | | | | |
| | Pour pertes sur marchés à terme | | | | |
| | Pour amendes et pénalités | | | | |
| | Pour pertes de change | | | | |
| | Pour pensions et obligations similaires | | | | |
| | Pour impôts | | | | |
| | Pour renouvellement des immobilisations | | | | |
| | Provisions pour gros entretien et grandes révisions | | | | |
| | Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | |
| | Autres | 238 449 | 137 966 | 184 942 | 191 474 |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | | 238 449 | 137 966 | 184 942 | 191 474 |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION | Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières | | | | |
| | Sur stocks et en-cours | | | | |
| | Sur comptes clients, usagers | 5 844 | | 5 844 | |
| | Sur créances reçues par legs ou donations | | | | |
| | Autres | | | | |
| | PROVISIONS POUR DEPRECIATION | 5 844 | | 5 844 | |
| TOTAL GENERAL | | 245 691 | 141 429 | 191 750 | 195 370 |
| Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles | | | 137 966 3 462 | 185 569 964 | |
| Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I. | | | | | |



Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

| | | 31/12/2023 | 1 an au plus | plus d'1 an |
|---|---|------------|--------------|-------------|
| CREANCES | Créances rattachées à des participations | | | |
| | Prêts | 33 420 | 33 420 | |
| | Autres immobilisations financières | | | |
| | Clients, usagers douteux ou litigieux | | | |
| | Autres créances clients, usagers | 71 703 | 71 703 | |
| | Créances représentatives des titres prêtés | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | 680 | 680 | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | | | |
| | Autres impôts, taxes versements assimilés | | | |
| | Divers | 1 049 305 | 1 049 305 | |
| | Confédération, fédération, union, entités affiliées | | | |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | |
| | Débiteurs divers | 4 035 | 4 035 | |
| | Charges constatées d'avance | 51 404 | 51 404 | |
| TOTAL DES CREANCES | | 1 210 547 | 1 210 547 | |
| Prêts accordés en cours d'exercice | | 9 981 | | |
| Remboursements obtenus en cours d'exercice | | | | |
| Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) | | | | |

| | | 31/12/2023 | 1 an au plus | 1 à 5 ans | plus de 5 ans |
|--|---|------------|--------------|-----------|---------------|
| DETTES | Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| | Autres emprunts obligataires | | | | |
| | Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine | | | | |
| | Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine | 25 445 | (18 902) | 44 347 | |
| | Emprunts et dettes financières divers | 171 332 | 83 266 | 88 066 | |
| | Fournisseurs et comptes rattachés | 190 192 | 190 192 | | |
| | Dettes des legs ou donations | | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | 179 074 | 179 074 | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 249 560 | 249 560 | | |
| | Impôts sur les bénéfices | 2 531 | 2 531 | | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | | | | |
| | Obligations cautionnées | | | | |
| | Autres impôts, taxes et assimilés | 33 073 | 33 073 | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| | Confédération, fédération, union, entités affiliées | | | | |
| | Autres dettes | 7 284 | 7 284 | | |
| | Dettes représentatives de titres empruntés | | | | |
| | Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAL DES DETTES | | 858 491 | 726 079 | 132 412 | |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | | 49 301 | | | |
| Emprunts dettes associés (personnes physiques) | | | | | |



Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros

| | Fonds propres clôture 31/12/2022 | Affectation du résultat N-1 | Augmentation | Diminution ou consommation | Fonds propres clôture 31/12/2023 |
|--|-------------------------------------|--------------------------------|----------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 82 392 | | | | 82 392 |
| Fonds propres avec droit de reprise | 762 | | | | 762 |
| Ecart de réévaluation | | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | | |
| Réserves pour projet de l'entité | 230 351 | 41 813 | | | 272 164 |
| Autres réserves | | | | | |
| Report à nouveau | 1 267 218 | (17 527) | 21 936 | | 1 271 627 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 24 287 | (24 287) | 189 541 | | 189 541 |
| Situation nette | 1 633 923 | | 211 477 | | 1 823 464 |
| Fonds propres consommables | | | | | |
| Subventions d'investissement | 218 254 | | 92 260 | 81 012 | 229 503 |
| Provisions réglementées | 1 398 | | 2 498 | | 3 896 |
| TOTAL | 1 853 575 | | 306 235 | 81 012 | 2 056 862 |

Principales variations :

Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs : 6 978€

Nouvelles subventions : 47 809€

Provision règlementées = amortissements dérogatoires



Variation des Fonds Dédiés

Etat exprimé en euros

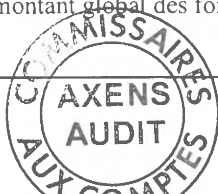
| | Fonds dédiés clôture 31/12/2022 | | Reports | Utilisations | | Transferts | Fonds dédiés clôture 31/12/2023 | |
|--|---------------------------------------|--------------|----------------|-------------------|-----------------------------|------------|------------------------------------|---|
| | | | | Montant global | dont rembour- sements | | Montant global | dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices |
| Subventions d'exploitation | | | | | | | | |
| Cf.état Subventions d'exploitation | 316 132 | 3 000 | 154 003 | 27 869 | | | 442 267 | 442 267 |
| Contributions financières d'autres org. | | | | | | | | |
| Cf.état Contrib.financières d'autres org. | 13 521 | | 5 847 | | | | 19 368 | 19 368 |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | | | | | |
| Néant | | | | | | | | |
| TOTAL | 329 653 | 3 000 | 159 850 | 27 869 | | | 461 635 | 461 635 |

Les fonds dédiés 2023 figurent uniquement sur la ligne complète "Cf état subvention d'exploitation".

Le détail des fonds dédiés par projet est annexé sur la page suivante s'intitulant "subvention d'exploitation".

Pour annuler les montants à la clôture du 31/12/2022 (colonne "fonds dédiés clôture 31/12/2022") et éviter ainsi les doublons de saisies, ces mêmes montants ont été reportés dans la colonne "montant global".

Ainsi, le montant global des fonds dédiés au 31/12/2023 est de 442 267€ + 19 368€, soit 461 635€.



Subventions d'exploitation

| Subventions d'exploitation | Fds dédiés clôt. N-1 | Reports | Utilisations | | Transferts | Fonds dédiés clôt. N | |
|---------------------------------------|-------------------------|----------------|---------------|---------|------------|----------------------|-----------------|
| | | | Mt global | dt rbst | | Mt global | dt pjts ss dep. |
| Fonds dédiés - ACSE | 235 | | 235 | | | | |
| Fonds dédiés - Projet animation | | 4 232 | | | | 4 232 | 4 232 |
| Fonds dédiés - PS42 | 55 | | 55 | | | | |
| Fonds dédiés - Ciné débat | 609 | | | | | 609 | 609 |
| Fonds dédiés - MDM SEM | 414 | | | | | 414 | 414 |
| Fonds dédiés - Parc SEMARD | 624 | | | | | 624 | 624 |
| Fonds dédiés - Théâtre Impro | 420 | 5 600 | | | | 6 020 | 6 020 |
| Fonds dédiés - Citoyenneté Ecologique | 1 442 | | | | | 1 442 | 1 442 |
| Fonds dédiés - Echanges culturels | 3 758 | | 1 000 | | | 2 758 | 2 758 |
| Fonds dédiés - Création artistique | 536 | | | | | 536 | 536 |
| Fonds dédiés - Echecs | 2 275 | | 1 525 | | | 750 | 750 |
| Fonds dédiés - Tardy | 5 302 | | 4 732 | | | 571 | 571 |
| Fonds dédiés - Projet Sénégal | 5 246 | | 5 246 | | | | |
| Fonds dédiés - Contraception | 970 | | | | | 970 | 970 |
| Fonds dédiés - ACT ARS CNR | 96 120 | | 8 523 | | | 87 597 | 87 597 |
| Fonds dédiés - Installation LAM | 180 307 | 141 656 | | | | 321 963 | 321 963 |
| Fonds dédiés - CNR DDCS | 5 253 | | 5 253 | | | | |
| Fonds dédiés - Kamishibai | 1 300 | | 1 300 | | | | |
| Fonds dédiés - Grandir CHRS | 385 | | | | | 385 | 385 |
| Fonds dédiés - Chantiers éducatifs | 10 881 | 2 515 | | | | 13 396 | 13 396 |
| Totalisation | 316 132 | 154 003 | 27 869 | | | 442 267 | 442 267 |



Variation des Subventions d'Investissement

| Etat exprimé en euros | Subventions à la clôture 31/12/2022 | Augmentation | Diminution | Subvention à la clôture 31/12/2023 |
|---|--|--------------|------------|---------------------------------------|
| Subventions d'investissement | | | | |
| Subventions d'équipement | 845 372 | 53 049 | 44 451 | 853 970 |
| Autres subventions d'investissement | | | | |
| Montant nominal | 845 372 | 53 049 | 44 451 | 853 970 |
| Quotes-parts virées au compte de résultat | 627 118 | 36 561 | 39 211 | 624 467 |



Charges constatées d'avance

| Etat exprimé en euros | Période | Montants | 31/12/2023 |
|--|---------|----------|---------------|
| Charges constatées d'avance - EXPLOITATION | | | 51 404 |
| Loyer d'avance | | 51 404 | |
| Médialis | | | |
| Grenke | | | |
| Autres | | | |
| Charges constatées d'avance - FINANCIERES | | | |
| Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES | | | |
| TOTAL | | | 51 404 |



Produits et Charges exceptionnels

Etat exprimé en euros

31/12/2023

| | | |
|--|--------|---------------|
| Total des produits exceptionnels | | 55 091 |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | | 16 516 |
| <i>PDTS EXCEPT SUR OPER GESTION</i> | 40 | |
| <i>PRODUITS S EX ANTERIEUR</i> | 16 476 | |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | | 37 611 |
| <i>PRODUITS CESSION ACTIF</i> | 1 050 | |
| <i>QUOT.PART SUBV EQUIPT VIREE AU RESULTAT</i> | 36 561 | |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | 964 |
| <i>REPRISE AMORTISSEMENTS DEROGAT</i> | 964 | |
| Total des charges exceptionnelles | | 9 023 |
| Charges exceptionnelles sur opération de gestion | | 4 595 |
| <i>CH EXCEPT S OPER GESTION</i> | 300 | |
| <i>AMENDES ET PENALITES</i> | 1 821 | |
| <i>CH EX ANTERIEUR</i> | 2 475 | |
| Charges exceptionnelles sur opération en capital | | 1 124 |
| <i>VNC ELEMENTS ACTIFS CEDES</i> | 1 124 | |
| Dotations excep. aux amortissements et aux provisions | | 3 303 |
| <i>DOTATIONS AUX AMT EXCEPTIONNELS</i> | (159) | |
| <i>DOT. AUX AMORT. DEROGATOIRE</i> | 3 462 | |
| Résultat exceptionnel | | 46 068 |

