

# CPB

AUDIT

**Christian Perrin-Bondoux**

Commissaire aux Comptes

Inscrit près la Cour d'Appel de Bourges

## **RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS**

## **RAPPORT SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**EXERCICE DU 1<sup>ER</sup> JANVIER 2023 AU 31 DECEMBRE 2023**

**AFPLI SOLIDARITE**

**24 Chemin des Bas Montôts**

**58000 NEVERS**

Siège social

Dragne - 58370 Villapourçon

Établissement principal

12 bis, rue Achille Millien

58000 NEVERS

Tél. : 06 07 81 04 34

Courriel : cac@cpbaudit.fr

RCS NEVERS 521 318 170

SIRET 521 318 170 00011

Code APE : 6920Z

Tva Intracommunautaire : FR48521318170

SELARL au capital de 50 000 €

Société de Commissaire aux Comptes

inscrite à la Cour d'Appel de Bourges

# **AFPLI SOLIDARITE**

**Siège social : 24 Chemin des Bas Montôts  
58000 NEVERS**

---

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

### **SUR LES COMPTES ANNUELS**

*Exercice clos au 31-12-2023*

Aux Membres,

#### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale en date du 21 Juin 2024, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association AFPLI SOLIDARITE 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 AFPLI SOLIDARITE 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> 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.

#### **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.

Nous nous sommes assurés de la permanence des méthodes comptables utilisées par l'Association pour l'arrêté de ses comptes.

Nous avons contrôlé la bonne concordance des disponibilités auprès des établissements de crédit avec les documents émanant des établissements financiers.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de l'opinion sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

### **Vérifications spécifiques**

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 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 de l'association 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 AFPLI SOLIDARITE 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.

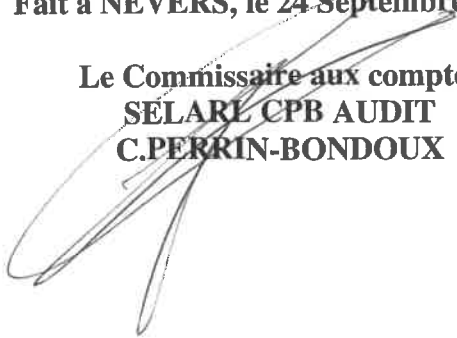
Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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 NEVERS, le 24 Septembre 2024,**

**Le Commissaire aux comptes  
SÉLARÉ CPB AUDIT  
C.PERRIN-BONDOUX**



## Bilan Actif

		31/12/2023		31/12/2022	
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	5 803	3 179	2 624	3 506
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	91 613	82 831	8 782	6 192
	Immobilisations grévées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
COMPTES DE REGULARISATION	Prêts				
	Autres immobilisations financières	1 000		1 000	1 000
	TOTAL ( I )	98 415	86 010	12 406	10 698
	Comptes de liaisons				
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
COMPTES DE REGULARISATION	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	15 174		15 174	10 646
	Autres créances	11 085		11 085	15 164
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	83 811		83 811	27 212
	Charges constatées d'avance	1 413		1 413	1 663
	TOTAL ( II )	111 482		111 482	54 685
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecarts de conversion actif ( V )				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	209 898	86 010	123 888	65 383
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont à moins d'un an			1 000	1 000
	(3) dont à plus d'un an				

# Bilan Passif

	31/12/2023	31/12/2022
Fonds associatifs	<b>Fonds propres</b>	
	Fonds associatifs sans droits de reprise	29 498
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables	29 498
	Ecarts de réévaluation	
	Réserves	
	Report à nouveau	(22 249)
	Résultat de l'exercice	8 423
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>15 672</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>	
	Fonds associatifs avec droit de reprise	
Fonds dédiés	- Apports	
	- Legs et donations	
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables	
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs	
	Droits des propriétaires	
	Ecarts de réévaluation	
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	2 065
	Provisions réglementées	2 892
	<b>Total des autres fonds associatifs</b>	<b>2 065</b>
	<b>Total des fonds associatifs</b>	<b>17 738</b>
DETTES (1)	Provisions pour risques	13 000
	Provisions pour charges	4 574
	<b>Total des provisions</b>	<b>17 574</b>
	<b>Comptes de liaisons</b>	
	Aux fondations abritées	
	Sur subventions de fonctionnement	59 320
	Sur dons manuels affectés	10 964
	Sur legs et donations affectés	
	<b>Total des fonds dédiés</b>	<b>59 320</b>
	<b>DETTES FINANCIERES</b>	
DETTES (1)	Emprunts obligataires convertibles	
	Autres emprunts obligataires	
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	
	Emprunts et dettes financières divers	1 875
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 384
	Dettes fiscales et sociales	14 870
	<b>DETTES DIVERSES</b>	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
DETTES (1)	Autres dettes	3 002
	Produits constatés d'avance	
	<b>Total des dettes</b>	<b>29 256</b>
	Ecarts de conversion passif	
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>123 888</b>
	Résultat de l'exercice exprimé en centièmes	8 422,91
	(1) Dont à moins d'un an	29 256
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	26 981

# Compte de Résultat

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	16 518	18 589
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	219 351	139 458
	Dons	3 274	3 021
	Cotisations	2 977	2 847
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	55	
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	7 436	11 161
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	249 609	175 076
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	66 585	46 303
	Impôts, taxes et versements assimilés	2 159	2 198
	Rémunération du personnel	95 768	90 697
	Charges sociales	24 036	23 610
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	2 479	2 205
	Dotation aux provisions	3 000	10 000
	Autres charges	3	
	Total des charges d'exploitation	194 031	175 014
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	55 579	62
Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	526	3
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	512	643
	2 - RESULTAT FINANCIER	14	(640)
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT ( 1 + 2 )	55 593	(578)
	Produits exceptionnels	1 186	2 980
	Charges exceptionnelles		
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	1 186	2 980
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	10 964	9 452
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	59 320	10 964
	TOTAL DES PRODUITS	262 286	187 511
	TOTAL DES CHARGES	253 863	186 621
	EXCEDENT ou DEFICIT	8 423	890
	PRODUITS	214 903	11 714
	Bénévolat		
	Prestations en nature	214 903	11 714
	Dons en nature		
	CHARGES	214 903	89 406
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services	214 903	89 406
	Personnel bénévole		

# COMPTES ANNUELS 2023

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023



## ANNEXE



COGEP



# Règles et Méthodes Comptables

## Désignation de l'association : AFPLI SOLIDARITE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de **123 888 euros**. et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat de **8 423 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 10/04/2024 par les dirigeants de l'association.

## A- PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

L'association a pour objectif :

- la prévention de l'illettrisme et de l'analphabétisme
- l'accompagnement à l'insertion sociale et/ou professionnelle des personnes en situation d'illettrisme
- l'accès à l'autonomie par l'apprentissage de la langue française et/ou des savoirs de base.

## B- FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Il a été tenu compte des déplacements effectués par les bénévoles, qui ont renoncé à leur remboursement et les ont laissés à l'association en tant que dons.

La valorisation des heures des bénévoles est estimée à 188 566 euros et celles des frais de déplacement et achats de manuels à 26 337 euros pour l'exercice 2023.

Pour la première année l'Association tient compte du temps de préparation des cours des bénévoles. (estimation de 66% pour 1h de cours) ainsi que des dons des manuels par les bénévoles.

L'association utilise gratuitement les locaux suivants pour son activité sociale :

- Salle municipale, La Charité sur Loire
- 3 salles de la mairie, Clamecy
- Salle municipale, Luzey
- Centre social du Banlay, Le Banlay
- Centre social Les Courlis, La Baratte

# Règles et Méthodes Comptables

- Centre social, Bord de Loire
- Salle municipale, Varennes Vauzelles
- Résidence Georges Bouqueau, Imphy
- Quartier St Laurent, Cosne sur Loire
- Centre social, St Pierre Le Moutier
- Centre social, Prémery.

L'association a développé 3 nouvelles Antennes : 1 à Chateau-Chinon et 2 à Varennes Vauzelles.

Rémunération des dirigeants : NEANT

## **C- EVENEMENTS POSTERIEURS A L'EXERCICE**

## **D- PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES**

### **Hypothèses de base**

Les principes généraux de régularité, de sincérité et d'image fidèle ont été respectés à partir des hypothèses de base suivantes :

Prudence ;  
Indépendance des exercices ;  
Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;  
Continuité d'exploitation.

L'exercice est d'une durée normale de 12 mois.

Les comptes sont établis en Euros.

# Règles et Méthodes Comptables

## **Règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels**

Les comptes annuels de l'exercice au **31/12/2023** ont été établis et présentés conformément à la réglementation en vigueur résultant du règlement n°2014-03 de l'ANC et du règlement 2018-06 de l'ANC relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions générales sont appliquées dans le respect de prudence et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels. L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité générale a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques qui se caractérise par l'emploi de coûts nominaux exprimés en monnaie nationale courante. Plus particulièrement, les modes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

## **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.

## **Amortissements**

# Règles et Méthodes Comptables

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

- \* Concessions, logiciels et brevets : 1 à 3 ans
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 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.

L'entreprise 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.

## Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

## 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.

## Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

## Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

# Règles et Méthodes Comptables

## **Achats**

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

## **Produits et charges exceptionnels**

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

# Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
		Augmentations Réévaluations	Acquisitions	Diminutions Virent p.à p.	Cessions	
<b>INCORPORELLES</b>						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	5 803					5 803
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>5 803</b>					<b>5 803</b>
<b>CORPORELLES</b>						
Terrains						
Constructions sur sol propre						
sur sol d'autrui						
instal. agencé aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers	71 391		4 187			75 578
Matériel de transport						
Matériel de bureau, informatique et mobilier	16 035					16 035
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>87 426</b>		<b>4 187</b>			<b>91 613</b>
<b>FINANCIERES</b>						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	1 000					1 000
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>1 000</b>					<b>1 000</b>
<b>TOTAL</b>	<b>94 228</b>		<b>4 187</b>			<b>98 415</b>

# Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	2 296	882		3 179
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>2 296</b>	<b>882</b>		<b>3 179</b>
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres instal., agencement, aménagement divers	68 091	770		68 862
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	13 143	826		13 969
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>81 234</b>	<b>1 597</b>		<b>82 831</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>83 531</b>	<b>2 479</b>		<b>86 010</b>

# Provisions

	Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>				
Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour amortissements dérogatoires				
Provisions fiscales pour prêts d'installation				
Provisions autres				
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>				
Pour litiges	10 000	3 000		13 000
Pour garanties données aux clients				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations similaires	7 297		2 723	4 574
Pour impôts				
Pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres				
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>17 297</b>	<b>3 000</b>	<b>2 723</b>	<b>17 574</b>
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>				
Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients				
Autres				
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>17 297</b>	<b>3 000</b>	<b>2 723</b>	<b>17 574</b>
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles		3 000	2 723	

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

CREANCES

	31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	1 000	1 000	
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	15 174	15 174	
Créances représentatives des titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxes sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	11 085	11 085	
Charges constatées d'avance	1 413	1 413	
<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>28 671</b>	<b>28 671</b>	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

DETTES

	31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
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				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	11 384	11 384		
Personnel et comptes rattachés	8 053	8 053		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	6 817	6 817		
Impôts sur les bénéfices				
Taxes sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	3 002	3 002		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>29 256</b>	<b>29 256</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 875			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

## Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			1 413
		1 413	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			1 413

# Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>				
- Patrimoine intégré	29 498			29 498
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	(23 138)	890		(22 249)
Résultat de l'exercice	890		890	
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	2 892			2 892
Provisions réglementées				
<b>TOTAL</b>	<b>10 141</b>	<b>890</b>	<b>890</b>	<b>10 141</b>

# Tableau de suivi des fonds dédiés

## I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
Cf.état Fonds dédiés	10 964	10 964	59 320	59 320
TOTAL	10 964	10 964	59 320	59 320

## II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC

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

## Fonds dédiés

Subventions de fonctionnement affectées - Fonds dédiés	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
CAF - Accompagnement scolaire	8 564	8 564		
Préfecture - Accompagnement scolaire	1 140	1 140		
NEVERS AGGLO - Accompagnement scolaire	1 260	1 260		
CAF - Accompagnement scolaire			5 270	5 270
PREFECTURE - Accompagnement scolaire			2 400	2 400
NEVERS AGGLO - Accompagnement scolaire			2 400	2 400
SUBVENTION ETAT - Embauche			49 250	49 250
Totalisation	10 964	10 964	59 320	59 320

# **AFPLI SOLIDARITE**

**Siège social : 24 Chemin des Bas Montôts  
58000 NEVERS**

- - - - -

**EXERCICE DU 1ER JANVIER 2023 AU 31 DECEMBRE 2023**

## **RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Aux membres,

En ma qualité de Commissaire aux Comptes de votre Association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

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

J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes relative à cette mission.

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

**Fait à NEVERS, le 24 Septembre 2024,**

**Le Commissaire aux comptes**

**SELARL CPB AUDIT  
C. PERRIN-BONDOUX**

