



Audit – Bureau de Lille  
213 Boulevard de Turin

59777 Euralille

T : +33 (0)3 20 13 09 94

[www.bakertilly.fr](http://www.bakertilly.fr)

## **A PETITS P.A.S.**

### **(PROJETS POUR UNE ALTERNATIVE SOLIDAIRE)**

Association

Siège social : 16, route de Canlers 62310 RUISSEAUVILLE

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

Assemblée Générale d'approbation des comptes  
de l'exercice clos le 31 décembre 2023

EXPERTISE - AUDIT - CONSEIL

SAS Baker Tilly STREGO exerçant sous le nom commercial de Baker Tilly est membre du réseau mondial Baker Tilly International Ltd., dont les membres sont des entités juridiques séparées et indépendantes.

Siège social : 4 rue Papiau de la Verrie – BP 70948 – 49009 Angers Cedex 01 – R.C.S Angers 063 200 885. Société inscrite à l'ordre des Experts-Comptables de la Région Pays de Loire et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Ouest Atlantique.



---

## **A PETITS P.A.S.**

### **(Projets pour une Alternative Solidaire)**

Association

Siège social : 16, route de Canlers 62310 RUISSEAUVILLE

---

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Assemblée Générale d'approbation des comptes  
de l'exercice clos le 31 décembre 2023

À l'Assemblée Générale de l'Association,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association A PETITS P.A.S. (Projets pour une Alternative Solidaire) 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<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

1

## 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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre 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 de l'ensemble des comptes.

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.

## Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'Assemblée Générale.

## 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 et d'Orientation.

## 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 Lille, le 19 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes  
Baker Tilly STREGO



Bertrand LEROY

# **Bilan et Compte de Résultat**

## Bilan Actif

|                              |  | 31/12/2023       |                   |                  | 31/12/2022       |
|------------------------------|--|------------------|-------------------|------------------|------------------|
|                              |  | Brut             | Amort. et Dépréc. | Net              | Net              |
| ACTIF IMMOBILISE             | <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                           |                  |                   |                  |                  |
|                              | Frais d'établissement  |                  |                   |                  |                  |
|                              | Frais de recherche et de développement                         |                  |                   |                  |                  |
|                              | Donations temporaires d'usufruit                               |                  |                   |                  |                  |
|                              | Concessions brevets droits similaires                          |                  |                   |                  |                  |
|                              | Autres immobilisations incorporelles (1)                       |                  |                   |                  |                  |
|                              | Immobilisations incorporelles en cours                         |                  |                   |                  |                  |
|                              | Avances et acomptes  |                  |                   |                  |                  |
|                              | <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                             |                  |                   |                  |                  |
|                              | Terrains   | 297 364          | 158 308           | 139 056          | 148 510          |
|                              | Constructions  | 859 143          | 802 940           | 56 204           | 85 114           |
|                              | Installations techniques, mat. et outillage indus.             | 99 653           | 96 392            | 3 261            | 6 100            |
|                              | Autres immobilisations corporelles                             | 130 926          | 97 231            | 33 694           | 35 737           |
|                              | Immobilisations corporelles en cours                           |                  |                   |                  |                  |
|                              | Avances et acomptes  |                  |                   |                  |                  |
| ACTIF CIRCULANT              | <b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b> |                  |                   |                  |                  |
|                              | <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>                         |                  |                   |                  |                  |
|                              | Participations évaluées selon mise en équival.                 |                  |                   |                  |                  |
|                              | Autres participations  | 15               |                   | 15               | 15               |
|                              | Créances rattachées à des participations                       |                  |                   |                  |                  |
|                              | Autres titres immobilisés                                      | 9 515            |                   | 9 515            | 9 515            |
|                              | Prêts  |                  |                   |                  |                  |
|                              | Autres immobilisations financières                             | 1 559            |                   | 1 559            | 879              |
|                              | <b>TOTAL ( I )</b>   | <b>1 398 175</b> | <b>1 154 872</b>  | <b>243 303</b>   | <b>285 870</b>   |
|                              | <b>STOCKS ET EN-COURS</b>                                      |                  |                   |                  |                  |
|                              | Matières premières, approvisionnements                         |                  |                   |                  |                  |
|                              | En-cours de production de biens                                |                  |                   |                  |                  |
|                              | En-cours de production de services                             |                  |                   |                  |                  |
|                              | Produits intermédiaires et finis                               |                  |                   |                  |                  |
|                              | Marchandises   |                  |                   |                  |                  |
|                              | <b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>                | 5 554            |                   | 5 554            |                  |
|                              | <b>CREANCES (3)</b>  |                  |                   |                  |                  |
|                              | Créances clients, usagers et comptes rattachés                 | 111 935          | 4 106             | 107 829          | 29 163           |
|                              | Créances reçues par legs ou donations                          |                  |                   |                  |                  |
|                              | Autres créances  | 608 272          |                   | 608 272          | 517 650          |
|                              | <b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>                         |                  |                   |                  | 42 000           |
|                              | <b>DISPONIBILITES</b>  | 459 609          |                   | 459 609          | 514 716          |
| COMPTES DE<br>REGULARISATION | Charges constatées d'avance                                    |                  |                   |                  | 300              |
|                              | <b>TOTAL ( II )</b>  | <b>1 185 370</b> | <b>4 106</b>      | <b>1 181 264</b> | <b>1 103 829</b> |
|                              | Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )                    |                  |                   |                  |                  |
|                              | Primes de remboursement des obligations ( IV )                 |                  |                   |                  |                  |
|                              | Ecart de conversion actif ( V )                                |                  |                   |                  |                  |
| <b>TOTAL ACTIF (I à V)</b>   |  | <b>2 583 545</b> | <b>1 158 977</b>  | <b>1 424 567</b> | <b>1 389 698</b> |
| (1) dont droit au bail       |  |                  |                   |                  |                  |
| (2) dont à moins d'un an     |  |                  |                   | 1 559            | 879              |
| (3) dont à plus d'un an      |  |                  |                   |                  |                  |

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

## Bilan Passif

|                          |  | 31/12/2023       | 31/12/2022       |
|--------------------------|--|------------------|------------------|
| FONDS PROPRES            | <b>Fonds propres sans droit de reprise</b>                                   |                  |                  |
|                          | Fonds propres statutaires  | 212 420          | 212 420          |
|                          | Fonds propres complémentaires  |                  |                  |
|                          | <b>Fonds propres avec droit de reprise</b>                                   |                  |                  |
|                          | Fonds propres statutaires  |                  |                  |
|                          | Fonds propres complémentaires  |                  | 10 000           |
|                          | Ecarts de réévaluation   |                  |                  |
|                          | Réserves   |                  |                  |
|                          | Réserves statutaires ou contractuelles                                       | 259 790          | 259 790          |
|                          | Réserves pour projet de l'entité   |                  |                  |
|                          | Autres   |                  |                  |
|                          | Report à nouveau   | 105 103          | (10 711)         |
|                          | <b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>                                     | <b>3 646</b>     | <b>115 815</b>   |
|                          | <b>Total des fonds propres (situation nette)</b>                             | <b>580 959</b>   | <b>587 314</b>   |
|                          | Fonds propres consommables   |                  |                  |
|                          | Subventions d'investissement   | 65 641           | 101 789          |
|                          | Provisions réglementées  |                  |                  |
|                          | <b>Total des autres fonds propres</b>  | <b>65 641</b>    | <b>101 789</b>   |
|                          | <b>Total des fonds propres</b>   | <b>646 601</b>   | <b>689 102</b>   |
| Fonds reportés et dédiés | Fonds reportés liés aux legs ou donations                                    |                  |                  |
|                          | Fonds dédiés sur subventions d'exploitation                                  | 1 000            | 1 000            |
|                          | Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes               |                  |                  |
|                          | Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public                  |                  |                  |
|                          | <b>Total des fonds reportés et dédiés</b>                                    | <b>1 000</b>     | <b>1 000</b>     |
| Provisions               | Provisions pour risques  |                  |                  |
|                          | Provisions pour charges  | 13 507           | 13 835           |
|                          | <b>Total des provisions</b>  | <b>13 507</b>    | <b>13 835</b>    |
| DETTES (1)               | <b>DETTES FINANCIERES</b>  |                  |                  |
|                          | Emprunts obligataires convertibles   |                  |                  |
|                          | Autres emprunts obligataires   |                  |                  |
|                          | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)                      | 137 024          | 172 056          |
|                          | Emprunts et dettes financières divers  | 7 500            | 17 500           |
|                          | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                             |                  |                  |
|                          | <b>DETTES D'EXPLOITATION</b>   |                  |                  |
|                          | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                     | 318 923          | 69 895           |
|                          | Dettes des legs ou donations   |                  |                  |
|                          | Dettes fiscales et sociales  | 57 027           | 83 703           |
|                          | <b>DETTES DIVERSES</b>   |                  |                  |
|                          | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                              | 40 232           | 174 981          |
|                          | Autres dettes  |                  |                  |
|                          | Produits constatés d'avance  | 202 753          | 167 626          |
|                          | <b>Total des dettes</b>  | <b>763 459</b>   | <b>685 761</b>   |
|                          | Ecarts de conversion passif  |                  |                  |
|                          | <b>TOTAL PASSIF</b>  | <b>1 424 567</b> | <b>1 389 698</b> |
|                          | Résultat de l'exercice exprimé en centimes                                   | 3 645,90         | 115 814,51       |
|                          | (1) Dont à moins d'un an   | 671 641          | 609 564          |
|                          | (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | 40               | 4                |

## Compte de Résultat 1/2

|                                   |   | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-----------------------------------|---|------------|------------|
|                                   |   | 12 mois    | 12 mois    |
| PRODUITS D'EXPLOITATION           | Cotisations   | 1 365      | 3 095      |
|                                   | Vente de biens et services  |            |            |
|                                   | Ventes de biens   | 510 587    | 587 020    |
|                                   | dont ventes de dons en nature   |            |            |
|                                   | Ventes de prestations de service  | 437 854    | 376 253    |
|                                   | dont parrainages  |            |            |
|                                   | Produits de tiers financeurs  |            |            |
|                                   | Concours publics et subventions d'exploitation                                  | 593 511    | 639 140    |
|                                   | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable           |            |            |
|                                   | Ressources liées à la générosité du public                                      |            |            |
|                                   | Dons manuels  | 33 807     | 26 820     |
|                                   | Mécénats  |            |            |
|                                   | Legs, donations et assurances-vie   |            |            |
|                                   | Contributions financières   |            |            |
|                                   | Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 7 965      | 32 503     |
|                                   | Utilisations des fonds dédiés   |            | 9 820      |
|                                   | Autres produits   | 67 814     | 93 117     |
| Total des produits d'exploitation |   | 1 652 902  | 1 767 768  |
| CHARGES D'EXPLOITATION            | Achats de marchandises  | 48 000     | 7 369      |
|                                   | Variation de stock  |            |            |
|                                   | Achats de matières et autres approvisionnements                                 | 204 472    | 406 241    |
|                                   | Variation de stock  |            |            |
|                                   | Autres achats et charges externes   | 706 089    | 459 984    |
|                                   | Aides financières   |            |            |
|                                   | Impôts, taxes et versements assimilés   | 28 996     | 10 406     |
|                                   | Salaires et traitements   | 492 412    | 541 880    |
|                                   | Charges sociales  | 108 795    | 131 958    |
|                                   | Dotation aux amortissements et dépréciations                                    | 55 291     | 49 923     |
|                                   | Dotation aux provisions   |            |            |
|                                   | Reports en fonds dédiés   |            |            |
|                                   | Autres charges  | 1 887      | 33 157     |
| Total des charges d'exploitation  |   | 1 645 942  | 1 640 919  |
| RESULTAT D'EXPLOITATION           |   | 6 960      | 126 849    |

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes



# Compte de Résultat

2/2

|  |   | 31/12/2023       | 31/12/2022       |
|--|---|------------------|------------------|
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>                         |   | <b>6 960</b>     | <b>126 849</b>   |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                             | De participation  |                  |                  |
|  | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé        |                  |                  |
|  | Autres intérêts et produits assimilés                             | 861              | 1 338            |
|  | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |                  |                  |
|  | Différences positives de change                                   |                  |                  |
|  | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement     |                  |                  |
| <b>Total des produits financiers</b>                   |   | <b>861</b>       | <b>1 338</b>     |
| <b>CHARGES FINANCIÈRES</b>                             | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |                  |                  |
|  | Intérêts et charges assimilées                                    | 3 156            | 3 728            |
|  | Différences négatives de change                                   |                  |                  |
|  | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement    |                  |                  |
|  | <b>Total des charges financières</b>                              | <b>3 156</b>     | <b>3 728</b>     |
| <b>RESULTAT FINANCIER</b>                              |   | <b>(2 295)</b>   | <b>(2 390)</b>   |
| <b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>                   |   | <b>4 665</b>     | <b>124 460</b>   |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                          | Sur opérations de gestion   | 300              |                  |
|  | Sur opérations en capital   |                  |                  |
|  | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |                  |                  |
| <b>Total des produits exceptionnels</b>                |   | <b>300</b>       |                  |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                         | Sur opérations de gestion   | 670              |                  |
|  | Sur opérations en capital   | (1)              |                  |
|  | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |                  |                  |
|  | <b>Total des charges exceptionnelles</b>                          | <b>669</b>       |                  |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                           |   | <b>(369)</b>     |                  |
| Participation des salariés aux résultats               |   |                  |                  |
| Impôts sur les bénéfices                               |   | 650              | 8 645            |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>                              |   | <b>1 654 063</b> | <b>1 769 106</b> |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>                               |   | <b>1 650 418</b> | <b>1 653 292</b> |
| <b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>                             |   | <b>3 646</b>     | <b>115 815</b>   |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>             |   |                  |                  |
| Dons en nature   |   |                  |                  |
| Prestations en nature                                  |   |                  |                  |
| Bénévolat  |   | 6 885            | 6 623            |
| <b>TOTAL</b>   |   | <b>6 885</b>     | <b>6 623</b>     |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b> |   |                  |                  |
| Secours en nature                                      |   |                  |                  |
| Mise à disposition gratuite de biens                   |   |                  |                  |
| Prestations  |   |                  |                  |
| Personnel bénévole                                     |   | 6 885            | 6 623            |
| <b>TOTAL</b>   |   | <b>6 885</b>     | <b>6 623</b>     |

# Annexe

## Informations générales

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

L'association a pour but :

- De contribuer à développer la formation éco-citoyenne, sociale, culturelle et professionnelle de différents publics (enfants, jeunes et adultes) notamment dans les domaines du développement durable et de l'économie solidaire ;
- De contribuer à favoriser la mixité sociale, les liens inter-générationnels et des échanges entre le monde rural et le mode urbain ;
- De participer à une dynamique de développement local et de promouvoir l'animation rurale avec les populations concernées.

A cet effet, l'association organise des réunions, stages, colloques, camps et toutes formes d'activités nécessaires à la réalisation de ses objectifs.

L'association a développé un certain nombre d'activités au fil des années axé autour de l'agriculture et de l'environnement :

- Création d'activités : couveuse, espace test agricole, sensibilisation à l'entrepreneuriat, coopérative de Jeunesse et de Services... ;
- Eco-tourisme : activité d'accueil en gîtes HQE, sous tipis, randonnée avec les ânes ;
- Loisirs éducatifs auprès de tous publics : savoir-faire (pain...), environnement (biodiversité, énergie, habitat écologique...), activités artistiques (atelier terre, linogravure...) ;
- Projets culturels : accompagnement de projets, manifestations culturelles... ;
- Environnement : animations, conférences, ateliers sur le développement durable, la biodiversité, l'écoconstruction,... et gestion d'un espace info énergie.

Les financeurs principaux sont la Région des Hauts-de-France, le Fonds Social Européen et la Caisse d'Allocations Familiales.

L'association a 24 salariés en 2023 pour 17,78 ETP et un Conseil d'Administration de 14 administrateurs.

## Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 424 567** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 654 063** euros et un total **charges** de **1 650 418** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **3 646** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Les présents comptes ont été arrêtés conformément aux principes édictés par le règlement de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général modifié et ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018.

Les principales méthodes utilisées sont :

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

### Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

### 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.

### Disponibilités

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

### Cotisations

Les cotisations ont été comptabilisées en tenant compte des appels de cotisations envoyés.

## Règles et Méthodes Comptables

### Subventions d'investissement

Par dérogation, la quote-part de subvention d'investissement a été reclassée en produit d'exploitation.

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

# Immobilisations

|   |  | Valeurs<br>brutes début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |              |               |          | Valeurs<br>brutes au<br>31/12/2023 |
|---|--|---------------------------------------|--------------------------|--------------|---------------|----------|------------------------------------|
|   |  |                                       | Augmentations            |              | Diminutions   |          |                                    |
|   |  |                                       | Réévaluations            | Acquisitions | Viremt p.à p. | Cessions |                                    |
| INCORPORELLES                                 | Frais d'établissement et de développement        |                                       |                          |              |               |          |                                    |
|   | Autres   |                                       |                          |              |               |          |                                    |
|   | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES              |                                       |                          |              |               |          |                                    |
| Baker Tilly STREGO<br>Commissaire aux comptes |  |                                       |                          |              |               |          |                                    |
| CORPORELLES                                   | Terrains   | 297 364                               |                          |              |               |          | 297 364                            |
|   | Constructions sur sol propre                     | 1 749                                 |                          |              |               |          | 1 749                              |
|   | sur sol d'autrui                                 | 557 676                               |                          |              |               |          | 557 676                            |
|   | instal. agencement aménagement                   | 299 718                               |                          |              |               |          | 299 718                            |
|   | Instal technique, matériel outillage industriels | 99 653                                |                          |              |               |          | 99 653                             |
|   | Instal., agencement, aménagement divers          | 60 145                                |                          | 5 561        |               |          | 65 707                             |
|   | Matériel de transport                            | 29 857                                |                          |              |               |          | 29 857                             |
|   | Matériel de bureau, informatique et mobilier     | 28 875                                |                          | 2 378        |               |          | 31 253                             |
|   | Emballages récupérables et divers                | 4 110                                 |                          |              |               |          | 4 110                              |
|   | Immobilisations grévées de droits                |                                       |                          |              |               |          |                                    |
|   | Immobilisations corporelles en cours             |                                       |                          |              |               |          |                                    |
|   | Avances et acomptes                              |                                       |                          |              |               |          |                                    |
|   | TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES                | 1 379 147                             |                          | 7 939        |               |          | 1 387 086                          |
| FINANCIERES                                   | Participations évaluées en équivalence           |                                       |                          |              |               |          |                                    |
|   | Autres participations                            | 15                                    |                          |              |               |          | 15                                 |
|   | Autres titres immobilisés                        | 9 515                                 |                          |              |               |          | 9 515                              |
|   | Prêts et autres immobilisations financières      | 879                                   |                          | 680          |               |          | 1 559                              |
|   | TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES                | 10 409                                |                          | 680          |               |          | 11 089                             |
| TOTAL   |  | 1 389 556                             |                          | 8 619        |               |          | 1 398 175                          |

## Amortissements

|               |   | A mortissements<br>début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |             | A mortissements<br>au<br>31/12/2023 |
|---------------|---|--|--------------------------|-------------|-------------------------------------|
|               |   |  | Dotations                | Diminutions |                                     |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement |  |                          |             |                                     |
|               | Autres                                    |  |                          |             |                                     |
|               | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES       |  |                          |             |                                     |

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

|                                   |  |         |        |           |         |
|-----------------------------------|--|---------|--------|-----------|---------|
| CORPORELLES                       | Terrains   | 148 854 | 9 454  |           | 158 308 |
|                                   | Constructions sur sol propre                     | 1 749   |        |           | 1 749   |
|                                   | sur sol d'autrui                                 | 495 603 | 26 051 |           | 521 654 |
|                                   | instal. agencement aménagement                   | 276 677 | 15 113 | 12 253    | 279 536 |
|                                   | Instal technique, matériel outillage industriels | 93 553  | 2 839  |           | 96 392  |
|                                   | Autres instal., agencement, aménagement divers   | 52 992  | 2 095  |           | 55 087  |
|                                   | Matériel de transport                            | 7 432   | 6 018  |           | 13 450  |
|                                   | Matériel de bureau, mobilier                     | 22 716  | 1 868  |           | 24 584  |
|                                   | Emballages récupérables et divers                | 4 110   |        |           | 4 110   |
|                                   | Immobilisations grevées de droits                |         |        |           |         |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 1 103 686  | 63 438  | 12 253 | 1 154 872 |         |

|       |           |        |        |           |
|-------|-----------|--------|--------|-----------|
| TOTAL | 1 103 686 | 63 438 | 12 253 | 1 154 872 |
|-------|-----------|--------|--------|-----------|

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

## Immobilisations et amortissements - Compléments

Les terrains se ventilent de la manière suivante :

| <b>Terrains</b>    | <b>Valeurs brutes<br/>début d'exercice</b> | <b>Acquisitions</b> | <b>Diminutions</b> | <b>Valeurs<br/>brutes au<br/>31/12/2023</b> |
|--------------------|--|---------------------|--------------------|---|
| Terrains nus       | 124 363                                    |                     |                    | 124 363                                     |
| Agencement terrain | 173 001                                    |                     |                    | 173 001                                     |
| <b>TOTAL</b>       | <b>297 364</b>                             |                     |                    | <b>297 364</b>                              |

Les amortissements relatifs aux terrains se ventilent de la manière suivante :

| <b>Terrains</b>    | <b>Amort. début<br/>d'exercice</b> | <b>Dotations</b> | <b>Diminutions</b> | <b>Amort. au<br/>31/12/2023</b> |
|--------------------|------------------------------------|------------------|--------------------|---------------------------------|
| Terrains nus       |                                    |                  |                    |                                 |
| Agencement terrain | 148 854                            | 9 454            |                    | 158 308                         |
| <b>TOTAL</b>       | <b>148 854</b>                     | <b>9 454</b>     |                    | <b>158 308</b>                  |

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes



# Provisions

|   |  | Début exercice | Augmentations | Diminutions | 31/12/2023    |
|---|--|----------------|---------------|-------------|---------------|
| PROVISIONS REGLEMENTEES   | 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>   |                |               |             |               |
| 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   | 13 835         |               | 328         | 13 507        |
|   | <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>  | <b>13 835</b>  |               | <b>328</b>  | <b>13 507</b> |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION  | Sur immobilisations { incorporelles<br>corporelles<br>des titres mis en équivalence<br>titres de participation<br>autres immo. financières |                |               |             |               |
|   | Sur stocks et en-cours   |                |               |             |               |
|   | Sur comptes clients  |                | 4 106         |             | 4 106         |
|   | Autres   |                |               |             |               |
|   | <b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>  |                | <b>4 106</b>  |             | <b>4 106</b>  |
| <b>TOTAL GENERAL</b>  |  | <b>13 835</b>  | <b>4 106</b>  | <b>328</b>  | <b>17 613</b> |
| Dont dotations et reprises { - d'exploitation<br>- financières<br>- exceptionnelles   |  |                | 4 106         | 328         |               |
| 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. |  |                |               |             |               |

Les provisions pour risques et charges sont relatives aux indemnités de départ à la retraite et les provisions pour dépréciation concerne une créance douteuse.

## Créances et Dettes

|   |   | 31/12/2023     | 1 an au plus   | plus d'1 an |
|---|---|----------------|----------------|-------------|
| <b>CREANCES</b>   | Créances rattachées à des participations      |                |                |             |
|   | Prêts   |                |                |             |
|   | Autres immobilisations financières            | 1 559          | 1 559          |             |
|   | Clients douteux ou litigieux                  | 4 927          | 4 927          |             |
|   | Autres créances clients                       | 107 008        | 107 008        |             |
|   | Créances représentatives des titres prêtés    |                |                |             |
|   | Personnel et comptes rattachés                | 167            | 167            |             |
|   | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 913            | 913            |             |
|   | Impôts sur les bénéfices                      | 7 995          | 7 995          |             |
|   | Taxes sur la valeur ajoutée                   | 19 759         | 19 759         |             |
|   | Autres impôts, taxes versements assimilés     |                |                |             |
|   | Divers  | 574 723        | 574 723        |             |
|   | Groupe et associés                            |                |                |             |
|   | Débiteurs divers                              | 4 715          | 4 715          |             |
|   | Charges constatées d'avance                   |                |                |             |
| <b>TOTAL DES CREANCES</b>                                     |   | <b>721 765</b> | <b>721 765</b> |             |
| Prêts accordés en cours d'exercice                            |   |                |                |             |
| 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 |
|--|---|----------------|----------------|---------------|---------------|
| <b>DETTES</b>                                  | Emprunts obligataires convertibles                    |                |                |               |               |
|  | Autres emprunts obligataires                          |                |                |               |               |
|  | Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine  | 40             | 40             |               |               |
|  | Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine | 136 984        | 45 166         | 91 818        |               |
|  | Emprunts et dettes financières divers                 | 7 500          | 7 500          |               |               |
|  | Fournisseurs et comptes rattachés                     | 318 923        | 318 923        |               |               |
|  | Personnel et comptes rattachés                        | 12 866         | 12 866         |               |               |
|  | Sécurité sociale et autres organismes sociaux         | 25 762         | 25 762         |               |               |
|  | Impôts sur les bénéfices                              |                |                |               |               |
|  | Taxes sur la valeur ajoutée                           | 14 124         | 14 124         |               |               |
|  | Obligations cautionnées                               |                |                |               |               |
|  | Autres impôts, taxes et assimilés                     | 4 275          | 4 275          |               |               |
|  | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés       |                |                |               |               |
|  | Groupe et associés                                    |                |                |               |               |
|  | Autres dettes   | 40 232         | 40 232         |               |               |
|  | Dette représentative de titres empruntés              |                |                |               |               |
|  | Produits constatés d'avance                           | 202 753        | 202 753        |               |               |
| <b>TOTAL DES DETTES</b>                        |   | <b>763 459</b> | <b>671 641</b> | <b>91 818</b> |               |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice         |   | 3 000          |                |               |               |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice        |   | 45 038         |                |               |               |
| Emprunts dettes associés (personnes physiques) |   |                |                |               |               |

## Produits à recevoir (avec détail)

|  | 31/12/2023   | 31/12/2022   | Variations | %            |
|--|--------------|--------------|------------|--------------|
| Créances rattachées à des participations |              |              |            |              |
| Autres immobilisations financières       |              |              |            |              |
| Autres créances clients                  |              |              |            |              |
| Autres créances                          | 5 090        | 4 374        | 716        | 16,38        |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>5 090</b> | <b>4 374</b> | <b>716</b> | <b>16,38</b> |

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

## Charges à payer (avec détail)

|  | 31/12/2023    | 31/12/2022    | Variations    | %            |
|--|---------------|---------------|---------------|--------------|
| Emprunts obligataires convertibles                     |               |               |               |              |
| Autres emprunts obligataires                           |               |               |               |              |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 1 488         | 1 482         | 6             | 0,40         |
| Emprunts et dettes financières divers                  |               |               |               |              |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés               | 40 870        | 7 858         | 33 011        | 20,0         |
| Dettes fiscales et sociales                            | 15 196        | 36 837        | (21 642)      | 58,7         |
| Dettes fournisseurs d'immobilisation                   |               |               |               |              |
| Autres dettes  | 395           |               | 395           |              |
| <b>TOTAL</b>   | <b>57 949</b> | <b>46 178</b> | <b>11 771</b> | <b>25,49</b> |

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

## Charges constatées d'avance

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

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

## Produits constatés d'avance

|  | Période | Montants | 31/12/2023     |
|--|---------|----------|----------------|
| <b>Produits constatés d'avance - EXPLOITATION</b>  |         |          | <b>202 753</b> |
| SUBVENTION SARE                                    |         | 29 405   |                |
| SUBVENTION 100% INCLUSION                          |         | 12 333   |                |
| SUBVENTION REGION HAUTS-DE-FRANCE                  |         | 125 333  |                |
| SUBVENTION DEPARTEMENT DU PAS-DE-CALAIS            |         | 23 729   |                |
| SUBVENTION UNION DES COUVEUSES                     |         | 7 500    |                |
| SUBVENTION AGENCE DE L'EAU                         |         | 4 453    |                |
| <b>Produits constatés d'avance - FINANCIERS</b>    |         |          |                |
| <b>Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS</b> |         |          |                |
| <b>TOTAL</b>                                       |         |          | <b>202 753</b> |

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

## Variation des Fonds Propres

|  | Fonds propres<br>clôture 31/12/2022 | Affectation<br>du résultat N-1 | Augmentation    | Diminution ou<br>consommation | Fonds propres<br>clôture 31/12/2023 |
|--|-------------------------------------|--------------------------------|-----------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise    | 212 420                             |                                |                 |                               | 212 420                             |
| Fonds propres avec droit de reprise    | 10 000                              |                                | (10 000)        |                               |                                     |
| Ecarts de réévaluation                 |                                     |                                |                 |                               |                                     |
| Réserves statutaires ou contractuelles |                                     |                                |                 |                               |                                     |
| Réserves pour projet de l'entité       | 259 790                             |                                |                 |                               | 259 790                             |
| Autres réserves                        |                                     |                                |                 |                               |                                     |
| Report à nouveau                       | (10 711)                            | 115 815                        |                 |                               | 105 103                             |
| Excédent ou déficit de l'exercice      | 115 815                             | (115 815)                      | 3 646           |                               | 3 646                               |
| <b>Situation nette</b>                 | <b>587 314</b>                      |                                | <b>(6 354)</b>  |                               | <b>580 959</b>                      |
| Fonds propres consommables             |                                     |                                |                 |                               |                                     |
| Subventions d'investissement           | 101 789                             |                                | (36 148)        |                               | 65 641                              |
| Provisions réglementées                |                                     |                                |                 |                               |                                     |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>689 102</b>                      |                                | <b>(42 502)</b> |                               | <b>646 601</b>                      |

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

## Autres fonds associatifs

Les subventions d'investissements sont destinées à financer l'ensemble du projet immobilier de valeur écologique auquel s'ajoutent des agencements intérieurs (matériel de cuisine, dortoir, poterie...), du matériel et outillage nécessaires à l'exercice de l'activité (matériel de bureau et informatique, goélettes...).

Le montant de 65 641 € figurant au passif correspond au montant net, puisqu'au cours de chaque exercice, ces subventions sont amorties et rapportées au résultat suivant la durée d'utilisation du bien.

Au 31 décembre 2023, les subventions d'investissements se répartissent ainsi :

| Nature de la subvention               | Subventions<br>reçues | Cumul de la<br>quote-part virée<br>au CR au<br>31/12/2023 | Subventions<br>nettes |
|---------------------------------------|-----------------------|---|-----------------------|
| SUBV. INVEST. CA.                     | 16 200                | 16 200  |                       |
| SUBV. INVEST. PLAN ARCHI.CONS.        | 4 878                 | 3 795   | 1 083                 |
| SUBV. CG 62 PROG.CONSTRUCTION         | 61 652                | 58 569  | 3 083                 |
| SUBV. EQUIP.CR ET SERV. PROX.         | 26 455                | 26 455  |                       |
| SUBV. INVEST. CR CHAUDIERE BOIS       | 48 455                | 45 323  | 3 132                 |
| SUB. INVEST. LEADER CHAUDIERE BOIS    | 20 000                | 18 707  | 1 293                 |
| SUBV. INVEST. PREFECTURE BATIMENTS    | 12 715                | 12 715  |                       |
| SUBV. INVEST PREFECTURE INSCR. CR     | 326 276               | 308 727   | 17 549                |
| SUBV. INVEST. CAF POT+ANES            | 2 615                 | 2 547   | 68                    |
| SUBV. INVEST. CAF BATIMENTS           | 55 413                | 55 413  |                       |
| SUBV. INVEST. CAF BATIMENTS ANES      | 3 398                 | 3 398   |                       |
| SUBV. INVEST. CAF TIPIS               | 4 775                 | 4 775   |                       |
| SUBV. INVEST. CAF                     | 4 181                 | 4 181   |                       |
| SUBV. INVEST ADEME MAT. BUREAU+MOBIL. | 14 920                | 14 920  |                       |
| SUBV. INVEST. DRJS AMGT ET EXT. LIEU  | 76 225                | 76 225  |                       |
| SUBV. INVEST. FONDATION DE FRANCE     | 8 000                 | 8 000   |                       |
| SUBV. INVEST. MMA                     | 3 000                 | 3 000   |                       |
| SUBV. INVEST. ARCHI. NSC. CR          | 192 895               | 183 250   | 9 645                 |
| SUBV. INVEST. CHAUDIERE               | 26 545                | 26 545  |                       |
| SUBV. INVEST. CAF MOUV TON RURAL      | 24 135                | 10 351  | 13 784                |
| SUBV. INVEST. AVESNOIS                | 4 301                 | 2 997   | 1 304                 |
| SUBV. INVEST. CAF TENTE               | 5 104                 | 1 266   | 3 838                 |
| SUBV. INVEST. CAF                     | 3 993                 | 1 251   | 2 742                 |
| SUBV. INVEST. REG HDF                 | 8 119                 |   | 8 119                 |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>954 251</b>        | <b>888 610</b>  | <b>65 641</b>         |



## Fonds dédiés

Les fonds dédiés enregistrent à la clôture la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pas encore été utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Le projet défini répond aux conditions suivantes :

- Etre conforme à la réalisation de l'objet de l'association ;
- Etre clairement identifié, les coûts imputables devant être nettement individualisés.

Le montant des fonds dédiés est repris au cours du ou des exercices suivants au fur et à mesure de la réalisation des actions.

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

# Variation des Fonds Dédiés

|  | Fonds dédiés<br>clôture<br>31/12/2022 | Reports | Utilisations      |                             | Transferts | Fonds dédiés clôture<br>31/12/2023 |  |
|--|---------------------------------------|---------|-------------------|-----------------------------|------------|------------------------------------|--|
|  |                                       |         | Montant<br>global | dont<br>rembour-<br>sements |            | Montant<br>global                  | dont fds dédi<br>à des projets<br>sans dépense<br>cours des deu<br>derniers exerci |
| Subventions d'exploitation                 |                                       |         |                   |                             |            |                                    |  |
| DEP62 EVCULT bande dessinée                | 1 000                                 |         |                   |                             |            | 1 000                              |  |
| Contributions financières d'autres org.    |                                       |         |                   |                             |            |                                    |  |
| Ressources liées à la générosité du public |                                       |         |                   |                             |            |                                    |  |
| TOTAL                                      | 1 000                                 |         |                   |                             |            | 1 000                              |  |

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

## Notes sur le compte de résultat

### Ventilation des produits d'exploitation

Les produits d'exploitation de l'exercice se ventilent de la manière suivante :

| Nature des produits d'exploitation               | Montant          | Taux         |
|--|------------------|--------------|
| Cotisations                                      | 1 365            | 0 %          |
| Ventes de marchandises                           | 510 587          | 31 %         |
| Prestations de services                          | 437 854          | 26 %         |
| Subventions d'exploitation                       | 593 511          | 36 %         |
| Dons   | 33 807           | 2 %          |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | 7 965            | 0 %          |
| Autres produits                                  | 67 814           | 4 %          |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>1 652 902</b> | <b>100 %</b> |

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

### Evolution des subventions

La fraction attribuée au titre d'un exercice futur est inscrite en produits constatés d'avance, et l'éventuelle quote-part de l'exercice inutilisée à la clôture de l'exercice donne lieu à la constatation d'une charge en « engagement à réaliser sur ressources affectées ».

Une convention assortie d'une condition suspensive non levée n'est pas acquise et n'est donc pas constatée en produits. En revanche, la condition résolutoire ne suspend pas l'enregistrement de la subvention qui est acquise dès la décision de l'octroi.

### Bénévolat

Il s'agit d'une activité bénévole liée à la gestion de la structure (conseil d'administration, commission ...), et aux activités suivantes :

- Actions et ateliers dans le cadre de la mise en place de l'espace de vie sociale (atelier pain, communication, inauguration en septembre...) ;
- Actions et ateliers éco-citoyen : projet écoparlement, chantier participatif de plantations ;
- Manifestations dans le cadre des actions culturelles : ciné -débat, festival "les routes du monde"... ;
- Atelier terre dans le cadre atelier scolaire ou parentalité (atelier péri-scolaire de longuenesse...).

Le bénévolat est estimé à 459 heures pour un taux horaire de 15 €, charges comprises, soit une valorisation annuelle de 6 885 €.

### Résultat financier = -2 295 €

Il est constitué de produits financiers pour 861 € et de charges financières pour 3 156 €.

## Notes sur le compte de résultat

### Résultat exceptionnel (hors fonds dédiés) = - 369

Il est constitué de produits exceptionnels pour 300 € et de charges exceptionnelles pour 669 €.

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

## Notes sur le compte de résultat

### Ventilation des flux par activités (en K€)

|                                | A Petits PAS |             | Couveuse    |             | Total         |               |
|--------------------------------|--------------|-------------|-------------|-------------|---------------|---------------|
|                                | 2023         | 2022        | 2023        | 2022        | 2023          | 2022          |
| Chiffre d'Affaires             | 211          | 211         | 738         | 753         | 949           | 963           |
| Subventions                    | 594          | 639         |             |             | 594           | 639           |
| Autres produit                 | 88           | 109         | 22          | 58          | 110           | 167           |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>      | <b>893</b>   | <b>959</b>  | <b>760</b>  | <b>810</b>  | <b>1 653</b>  | <b>1 769</b>  |
| Achats et services extérieurs  | -366         | -273        | -676        | -600        | -1 042        | -873          |
| Charges de personnel et impôts | -521         | -485        | -87         | -199        | -608          | -684          |
| Autres charges                 |              | -84         |             | -11         |               | -96           |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>       | <b>-887</b>  | <b>-843</b> | <b>-763</b> | <b>-810</b> | <b>-1 650</b> | <b>-1 653</b> |
| <b>RESULTAT</b>                | <b>+6</b>    | <b>+116</b> | <b>-3</b>   | <b>0</b>    | <b>+3</b>     | <b>+116</b>   |

### Ventilation du bilan par activité (en K€)

|                              | A Petits PAS |              | Couveuse   |            | Total        |              |
|------------------------------|--------------|--------------|------------|------------|--------------|--------------|
|                              | 2023         | 2022         | 2023       | 2022       | 2023         | 2022         |
| Immobilisations              | 243          | 286          |            |            | 243          | 286          |
| Créances court-terme         | 722          | 547          |            |            | 722          | 547          |
| Disponibilités               | 163          | 295          | 297        | 261        | 460          | 557          |
| <b>TOTAL ACTIF</b>           | <b>1 128</b> | <b>1 128</b> | <b>297</b> | <b>261</b> | <b>1 425</b> | <b>1 390</b> |
| Fonds Associatifs            | 581          | 587          |            |            | 581          | 587          |
| Subventions d'investissement | 66           | 102          |            |            | 66           | 102          |
| Autres passifs               | -282         | -246         | 297        | 261        | 14           | 15           |
| Emprunts                     | 145          | 190          |            |            | 145          | 190          |
| Dettes court-terme           | 619          | 496          |            |            | 619          | 496          |
| <b>TOTAL PASSIF</b>          | <b>1 128</b> | <b>1 128</b> | <b>297</b> | <b>261</b> | <b>1 425</b> | <b>1 390</b> |

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

## Autres informations

### Rémunération des dirigeants

Au sein de l'association, le montant des rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés visés par l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif n'est pas communiqué.

En effet, compte tenu de l'organisation et de la répartition des pouvoirs au sein de la structure, cette information reviendrait à indiquer une rémunération individuelle.

### Situation fiscale

L'association a opté pour l'assujettissement aux impôts commerciaux. De ce fait, elle acquitte l'impôt sur les sociétés, la contribution économique et territoriale et est soumise à la TVA.

### Engagements donnés

Sur le prêt de 120 000 € mis en place le 8 janvier 2013 au Crédit Coopératif au taux de 3,71% :

Nantissement de placements, à hauteur de 42 000 €.

### Autres

Les autres points prévus par le code de commerce, le plan comptable général ou le règlement ANC 2018-06 sont non applicables ou non significatifs.

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes