

RAPPORT FINANCIER

2023



Assemblée Générale du 10 juin 2024

IMAGINE

Association membre d'ULIS

4 allée de Mondorf-les-Bains
54500 Vandœuvre-lès-Nancy
06 71 82 61 01

COMPTE DE RESULTAT

CHARGES	2023	2022
Achats non stockés de matières et fournitures	13 170	15 247
Services extérieurs et autres	91 168	75 592
Prestations de services	19 600	20 450
Locations	34 252	28 161
Entretien et réparations	5 775	3 496
Assurance	1 922	1 829
Personnel extérieur		
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	11 198	5 555
Transports	170	
Déplacements, missions et réceptions	5 721	5 139
Frais postaux et télécommunications	8 944	8 006
Services bancaires	1 692	1 021
Autres services extérieurs	1 895	1 934
Impôt, Taxes et versements assimilés	40 056	40 692
Salaires et traitements	634 566	639 368
Charges sociales	233 663	236 584
Dotations aux amortissements	4 192	15 458
Dotations aux dépréciations et aux provisions	12 344	
Reports en fonds dédiés	13 750	28 417
Autres charges	4	2
TOTAL des charges d'exploitation	1 042 913	1 051 361
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	743	964
Différences négatives de change		
Charges nettes cessions valeurs mobilières de placement		
TOTAL des charges financières	743	964
Charges sur opérations de gestion (exercice courant)	804	70
Charges sur opérations de gestion (exercices antérieurs)	859	1 014
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		6
Dotations exceptionnelles amort. et provisions	156	8
TOTAL des charges exceptionnelles	1 819	1 098
Impôts	3	
TOTAL DES CHARGES	1 045 478	1 053 423
Résultat créditeur	15 427	34 974
TOTAL GENERAL	1 060 905	1 088 397
Contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole		
TOTAL DES CONTRIBUTIONS EN NATURE		

COMPTE DE RESULTAT

PRODUITS	2023	2022
Vente de produits et de prestations de services	208 428	158 999
Concours publics	21 250	
Aides aux postes	21 250	
Subventions d'exploitation	440 708	383 762
Etat	15 000	35 500
Fonds Social Européen	197 571	155 741
Région Grand Est		
Conseil Départemental 54	220 637	171 021
Intercommunalités	7 500	9 500
Communes		
Aides aux postes		12 000
Caisse d'Allocations Familiales		
Autres subventions		
Autres produits de gestion courante	1 153	527
Reprises sur amort., dépréciations et provisions		20 358
Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés	28 417	27 500
Transferts de charges	360 805	497 244
TOTAL des produits d'exploitation	1 060 760	1 088 388
Intérêts	29	9
Différences positives de change		
Reprises sur provisions		
Transferts de charges		
TOTAL des produits financiers	29	9
Produits sur opérations de gestion (année N)		
Produits sur exercices antérieurs	116	
Produits sur opérations en capital		
Reprises sur provisions		
Transferts de charges		
TOTAL des produits exceptionnels	116	
TOTAL DES PRODUITS	1 060 905	1 088 397
Résultat débiteur		
TOTAL GENERAL	1 060 905	1 088 397
Contributions volontaires en nature		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL DES CONTRIBUTIONS EN NATURE		

BILAN

Actif

Rubriques	Montant brut	Amort. et dépréciation	2023	2022
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations générales et agencements	4 780	20	4 760	
Matériel de transport	39 546	39 546		
Matériel de bureau et informatique	19 357	10 508	8 848	4 771
Mobilier	14 830	12 122	2 708	699
Autres immobilisations corporelles	37 384	36 470	914	1 240
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	15		15	15
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	16 778		16 778	22 640
Total I	132 689	98 666	34 024	29 364
Stocks et en-cours				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services) (a)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés s/commandes				
Créances				
Créances redevables et comptes rattachés	93 177		93 177	84 119
Autres créances	703 028		703 028	695 627
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	68 386		68 386	96 278
Charges constatées d'avance	2 756		2 756	551
Total II	867 347		867 347	876 575
Charges à répartir sur plusieurs exercices III				
Primes de remboursement des obligations IV				
Ecart de conversion (actif) V				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	1 000 036	98 666	901 370	905 939

BILAN

Passif

Rubriques	2023	2022
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	19 688	19 688
Ecart de réévaluation		
Réserves	574 616	545 468
Report à nouveau		(5 825)
Résultat de l'exercice	15 427	34 974
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports		
- Legs et donations		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (commodat)		
Total I	609 732	594 304
Provisions		
Provisions pour risques	9 879	
Provisions pour charges	16 268	13 803
Fonds dédiés		
Sur subventions de fonctionnement	13 750	28 417
Sur autres ressources		
Total II	39 897	42 220
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	87 411	113 222
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 453	4 919
Dettes sociales et fiscales	148 859	143 423
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	3 293	323
Produits constatés d'avance	4 727	6 383
Total III	251 742	268 271
Ecart de conversion (passif) (IV)		
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	901 370	904 795

Immobilisations et amortissements

Etat de l'actif immobilisé

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techniques et outillage industriel				
Installations générales, agencements et divers		4 780		4 780
Matériel de transport	39 546			39 546
Matériel informatique	13 893	7 898	2 434	19 357
Matériel de bureau et mobilier	19 555	2 192	6 917	14 830
Autres immobilisations corporelles	37 783		399	37 384
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total des immobilisations corporelles	110 777	14 870	9 750	115 896
Participations	15			15
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières	22 640	138	6 000	16 778
Total des immobilisations financières	22 655	138	6 000	16 793
TOTAL	133 432	15 008	15 750	132 689

Etat des amortissements

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techniques et outillage industriel				
Installations générales, agencements et divers		20		20
Matériel de transport	39 546			39 546
Matériel informatique	9 123	3 820	2 434	10 508
Matériel de bureau et mobilier	18 856	183	6 917	12 122
Autres immobilisations corporelles	36 543	326	399	36 470
Total des amortissements sur immobilisations corporelles	104 068	4 348	9 750	98 666
TOTAL	104 068	4 348	9 750	98 666

Etat des Echéances des Créances et Dettes

Etat des créances

Rubriques	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations	15	15	
Prêts			
Autres immobilisations financières	16 778	16 778	
Total de l'actif immobilisé	16 793	16 793	
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	93 177	93 177	
Créance représentative de titre prêtés ou remis en garantie			
Fournisseurs et comptes rattachés	72	72	
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques	428 928	428 928	
Groupes et associés			
Débiteurs divers	274 028	274 028	
Total de l'actif circulant	796 205	796 205	
Charges constatées d'avance	2 756	2 756	
TOTAL	815 754	815 754	

Etat des dettes

Rubriques	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des organismes de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	87 411	26 001	61 410	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	7 453	7 453		
Redevables créditeurs				
Personnel et comptes rattachés	73 134	73 134		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	72 637	72 637		
Impôts sur les bénéfices	3	3		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	3 085	3 085		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	3 293	3 293		
Dette représentative de titres empruntés ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance	4 727	4 727		
TOTAL	251 742	190 332	61 410	

Variation des fonds propres associatifs

Rubriques	Montant début exercice	Affectation du résultat	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Fonds propres sans droit de reprise	19 688				19 688
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	545 468	29 149			574 616
Report à nouveau	(5 825)	5 825			
Excédent ou déficit de l'exercice	34 974	(34 974)	15 427		15 427
Situation nette	594 304		15 427		609 732
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	594 304		15 427		609 732

Provisions Inscrites au Bilan

Provisions pour risques et charges

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux usagers ou aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour autres risques		9 879		9 879
Provisions pour indemnités de fin de carrière	13 803	2 465		16 268
Provisions pour congés payés	69 011	70 837	69 011	70 837
Provisions pour charges sur congés payés	32 516	35 138	32 516	35 138
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL	115 330	118 319	101 527	132 122

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION, CONTRIBUTIONS FINANCIERES ET RESSOURCES LIEES A LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC

Ressources provenant de la générosité du public, des legs et des donations affectés							
Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursement		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation (1)	28 416,67	13 750,00	28 416,67			13 750,00	
Sous total	28 416,67	13 750,00	28 416,67			13 750,00	
Contributions financières d'autres organismes (1)							
Sous total							
Ressources liées à la générosité du public (1)							
Sous total							
TOTAL	28 416,67	13 750,00	28 416,67			13 750,00	

Charges à Payer

Montant des charges à payer inclus dans les postes de bilan suivants :

Rubriques	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	87 411
Emprunts et dettes financières divers	
Redevables créditeurs	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 453
Dettes fiscales et sociales	148 859
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	3 293
TOTAL	247 015

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Immobilisations financières	
- Participations et créances rattachées	15
- Autres titres immobilisés	
- Prêts	
- Autres immobilisations financières	16 778
Créances	
Créances redevables et comptes rattachés	93 177
Autres créances	703 028
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	68 386
TOTAL	881 384

Note sur le compte de résultat

« Charges et produits financiers »

Charges

⇒ Rémunération des commissaires aux comptes

Montant comptabilisé au titre du contrôle légal des comptes annuels : 3 485,34€

Tableau des subventions reçues

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics		21 250,12				21 250,12
Subventions d'exploitation	197 571,30	15 000,00	228 136,67	0,00	0,00	440 707,97
Subventions d'équilibre						0,00
Subventions d'investissement						0,00
TOTAL des produits d'exploitation	197 571,30	36 250,12	228 136,67	0,00	0,00	461 958,09

Partenaires institutionnels et financiers



Cofinancé par
l'Union européenne



**MINISTÈRE
DU TRAVAIL,
DU PLEIN EMPLOI
ET DE L'INSERTION**

*Liberté
Égalité
Fraternité*



**AGENCE
NATIONALE
DE LA COHÉSION
DES TERRITOIRES**



**métropole
Grand Nancy**



Association IMAGINE

Association Loi du 1^{er} juillet 1901

Siège social : 11, rue Robert Schuman
54500 VANDOEUVRE-lès-NANCY

Siret : 511 781 098 00021

RAPPORT du COMMISSAIRE aux COMPTES

sur les COMPTES ANNUELS

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 IMAGINE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

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 le rapport financier du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

Nous souhaitons toutefois préciser le point suivant :

Compte tenu de la tenue de votre Conseil d'Administration d'arrêté des comptes et de votre Assemblée Générale annuelle le même jour, les délais normalement appliqués pour garantir une bonne communication aux membres n'ont pu être respectés. Dans la mesure où nous avons l'obligation de préciser dans ce rapport l'organe compétent pour arrêter les comptes annuels, nous n'avons pas pu mettre à disposition des membres de l'association notre rapport 15 jours avant 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.

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.


Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Villers-Lès-Nancy, le 10 juin 2024

EXPERTIS Partenaires & Associés

Commissaire aux Comptes

Un Associé,



Frédéric MORELLI
Commissaire aux Comptes

Annexe

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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.

COMPTÉ DE RESULTAT

CHARGES	2023	2022
Achats non stockés de matières et fournitures	13 170	15 247
Services extérieurs et autres	91 168	75 592
Prestations de services	19 600	20 450
Locations	34 252	28 161
Entretien et réparations	5 775	3 496
Assurance	1 922	1 829
Personnel extérieur		
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	11 198	5 555
Transports	170	
Déplacements, missions et réceptions	5 721	5 139
Frais postaux et télécommunications	8 944	8 006
Services bancaires	1 692	1 021
Autres services extérieurs	1 895	1 934
Impôt, Taxes et versements assimilés	40 056	40 692
Salaires et traitements	634 566	639 368
Charges sociales	233 663	236 584
Dotations aux amortissements	4 192	15 458
Dotations aux dépréciations et aux provisions	12 344	
Report en fonds dédiés	13 750	28 417
Autres charges	4	2
TOTAL des charges d'exploitation	1 042 913	1 051 361
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	743	964
Différences négatives de change		
Charges nettes cessions valeurs mobilières de placement		
TOTAL des charges financières	743	964
Charges sur opérations de gestion (exercice courant)	804	70
Charges sur opérations de gestion (exercices antérieurs)	859	1 014
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		6
Dotations exceptionnelles amort. et provisions	156	8
TOTAL des charges exceptionnelles	1 819	1 098
Impôts	3	
TOTAL DES CHARGES	1 045 478	1 053 423
Résultat créditeur	15 427	34 374
TOTAL GENERAL	1 060 905	1 088 397
Contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole		
TOTAL DES CONTRIBUTIONS EN NATURE		

EXPERTIS PARTENAIRES et Associés
Commissaire aux comptes

COMPTÉ DE RESULTAT

PRODUITS	2023	2022
Vente de produits et de prestations de services	208 428	158 999
Concours publics	21 250	
Aides aux postes	21 250	
Subventions d'exploitation	440 708	383 762
Etat	15 000	35 500
Fonds Social Européen	197 571	155 741
Région Grand Est		
Conseil Départemental 54	220 637	171 021
Intercommunalités	7 500	9 500
Communes		
Aides aux postes		12 000
Caisse d'Allocations Familiales		
Autres subventions	1 153	527
Autres produits de gestion courante		
Reprises sur amort., dépréciations et provisions		20 358
Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés	28 417	27 500
Transferts de charges	360 805	497 244
TOTAL des produits d'exploitation	1 050 760	1 088 388
Intérêts	29	9
Différences positives de change		
Reprises sur provisions		
Transferts de charges		
TOTAL des produits financiers	29	9
Produits sur opérations de gestion (année N)		
Produits sur exercices antérieurs	116	
Produits sur opérations en capital		
Reprises sur provisions		
Transferts de charges		
TOTAL des produits exceptionnels	116	
TOTAL DES PRODUITS	1 060 905	1 088 397
Résultat d'exploit.		
TOTAL GENERAL	1 060 905	1 088 397
Contributions volontaires en nature		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL DES CONTRIBUTIONS EN NATURE		

BILAN

Actif

Rubriques	Montant brut	Amort. et dépréciation	2023	2022
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations générales et agencements	4 780	20	4 760	
Matériel de transport	39 546	39 546		
Matériel de bureau et informatique	19 357	10 508	8 848	4 771
Mobilier	14 830	12 122	2 708	699
Autres immobilisations corporelles	37 384	36 470	914	1 240
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	15		15	15
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	16 778		16 778	22 640
Total I	132 889	98 666	34 024	29 364
Stocks et en-cours				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services) (a)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés s/ commandes				
Créances				
Créances redevables et comptes rattachés	93 177		93 177	84 119
Autres créances	703 028		703 028	695 627
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	68 386		68 386	96 278
Charges constatées d'avance	2 756		2 756	551
Total II	867 347		867 347	876 575
Charges à répartir sur plusieurs exercices III				
Primes de remboursement des obligations IV				
Ecart de conversion (actif) V				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	1 000 036	98 666	901 370	905 939

BILAN

Passif

Rubriques	2023	2022
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	19 688	19 688
Ecart de réévaluation		
Réserves	574 616	545 468
Report à nouveau		(5 825)
Résultat de l'exercice	15 427	34 974
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports		
- Legs et donations		
- Résultats sous contrôle de tiers financiers		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (commodat)		
Total I	609 732	594 304
Provisions		
Provisions pour risques	9 879	
Provisions pour charges	16 268	13 803
Fonds dédiés		
Sur subventions de fonctionnement	13 750	28 417
Sur autres ressources		
Total II	39 897	42 220
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers	87 411	113 222
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 453	4 919
Dettes sociales et fiscales	148 859	143 423
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	3 293	323
Produits constatés d'avance	4 727	6 383
Total III	251 742	268 271
Ecart de conversion (passif) (IV)		
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	901 370	904 795

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ARRETES AU 31/12/2023

Association IMAGINE

Annexe comptable au bilan avant répartition du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2023 dont le total du bilan est de 901 370,11€ et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat excédentaire de 15 427,22€

L'exercice à 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.

Les comptes annuels ont été arrêtés le 10 juin 2024 par le Conseil d'Administration de l'Association.

1. Présentation de l'association

Créée le 26/03/2009, l'association IMAGINE a pour objet « l'insertion sociale et professionnelle de personnes en difficulté afin qu'elles acquièrent les savoir-faire et les savoir être nécessaires à leur autonomie ».

Son action s'adresse prioritairement aux demandeurs d'emploi en situation de vulnérabilité qui :

- sont en situation d'exclusion professionnelle durable,
- cumulent des difficultés de toutes natures freinant leur insertion professionnelle,

IMAGINE porte une attention particulière :

- aux femmes afin de garantir une égalité des chances dans l'accès à l'emploi.
- aux bénéficiaires des minima sociaux, aux jeunes, aux personnes handicapées et aux personnes issues des quartiers prioritaires de la Politique de la Ville.

Pour atteindre ses objectifs, IMAGINE met en œuvre des actions d'accompagnement socioprofessionnel et de formation.

Elle met à disposition des moyens humains, matériels et financiers au service d'autres associations poursuivant les mêmes objectifs. Cela concerne en particulier, mais de façon non exclusive, les autres associations membres d'ULIS (Union Locale pour l'Initiative Solidaire)

EXPERTIS PARTENAIRES et Associés
Commissaire aux comptes

dont IMAGINE est membre fondateur et dont elle partage les valeurs :

- Citoyenneté, laïcité
- Respect de la personne, solidarité
- Engagement éducatif, lutte contre les inégalités
- Partenariat, capacité d'innovation et d'expérimentation
- Recherche et reconnaissance de l'individu comme acteur de son devenir

2. Principales règles et méthodes comptables appliquées

Les comptes annuels de l'exercice de 12 mois, clos le 31 décembre 2023, ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement N° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif homologué par arrêté du 26 décembre 2018 publié au Journal Officiel du 30 décembre 2018.

La méthode retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode dite « des coûts historiques ».

Les éléments d'actif immobilisés font l'objet de plans d'amortissements déterminés selon la durée et les conditions probables d'utilisation de ces biens. Ils correspondent au mode linéaire et aux taux usuellement pratiqués.

- Matériel de transport : 5 ans
 - Matériel de bureau, informatique : 3 ans
 - Mobilier : 5 à 15 ans
 - Autres immobilisations corporelles : 3 à 5 ans
- Aucun amortissement dérogatoire n'est comptabilisé.

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

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

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

EXPERTIS PARTENAIRES et Associés
Commissaire aux comptes

3. Compléments d'informations relatifs au bilan et au compte de résultat

Faits essentiels de l'exercice

Un changement de présentation des comptes en lien avec les aides aux postes a été effectué au cours de l'exercice. Les ASP sont enregistrés dans un compte 7382 en 2023 alors que les années antérieures, elles étaient comptabilisées dans le compte 7417.

Afin d'assurer la comparabilité des états financiers concernant les aides aux postes, le tableau ci-dessous permet de lire les données 2022 selon la nouvelle présentation :

	31/12/2023	31/12/2022
Aides aux postes	21 250€	12 000€

Méthode de comptabilisation des subventions d'investissement

Celle-ci respecte dorénavant les dispositions du Plan Comptable Général (PCG). Selon le PCG, une subvention d'investissement peut être comptabilisée soit en produits, soit en subvention d'investissement, en compte 13. Dans ce second cas, conformément à l'article 312-1 du PCG, cette subvention sera reprise en résultat au rythme des amortissements pratiqués sur les investissements qu'elle finance.

Apport avec droit de reprise accordé à l'ACI REBOND

L'ACI REBOND a bénéficié en 2017 d'un apport de 15 000€ de l'association IMAGINE avec droit de reprise. Cet apport sera remboursé en 2024.

Provisions pour charges

La dette actuarielle en matière d'indemnités de fin de carrière pour les salariés peut être déterminée selon la méthode des « unités de crédit projetées » ou « crédits projetés » (conformément à l'IAS19).

La recommandation n° 2013-02 du 7 novembre 2013 relative aux règles d'évaluation et de comptabilisation des engagements de retraite et avantages similaires, s'applique pour les comptes annuels et les comptes consolidés établis selon les normes comptables françaises.

Fin 2023, l'Autorité des Normes Comptables (ANC) a modifié cette recommandation en introduisant un choix de méthodes pour la répartition des droits à prestation pour les régimes à prestations définies conditionnant l'octroi d'une prestation à la fois en fonction de l'ancienneté, pour un montant maximal plafonné et au fait qu'un membre du personnel soit employé par l'entité lorsqu'il atteint l'âge de la retraite (www.anc.gouv.fr).

Ces nouvelles dispositions entrent en vigueur pour l'exercice ouvert à la date de publication de cette recommandation modifiée. Toutefois, une application anticipée est possible pour les exercices clos à compter du 30 juin 2023.

Les engagements relatifs aux Indemnités de Fin de Carrière (IFC) ont été comptabilisés en tenant compte des paramètres suivants :

- ⇒ Paramètres économiques pour le calcul des IFC :
 - Augmentation annuelle des salaires de 1,50 % constant
 - Taux d'actualisation et de revalorisation annuelle nette du fonds de 3.17% (inflation comprise)
- ⇒ Paramètres sociaux :
 - Le départ est prévu, sauf dérogation individuelle, à :
 - 64 ans pour la catégorie Non Cadres
 - 66 ans pour la catégorie Cadres
 - Le taux de rotation retenu est de 2 % constant
 - Le taux de charges sociales patronales est de 47,39% pour la catégorie Non Cadres et 55,53 % pour la catégorie Cadres
 - Le départ intervient à l'initiative du salarié.

⇒ Dette actuarielle 2023 : 16 268€

Dettes sociales et fiscales

Pour respecter les règles comptables, une dette provisionnée pour congés payés a été constatée à hauteur de 105 975€ (70 837€ de dettes provisionnées pour congés à payer et pour 35 138€ des charges sociales correspondantes).

Immobilisations et amortissements

Etat de l'actif immobilisé

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techniques et outillage industriel				
Installations générales, agencements et divers		4 780		4 780
Matériel de transport	39 546			39 546
Matériel informatique	13 893	7 898	2 434	19 357
Matériel de bureau et mobilier	19 555	2 192	6 917	14 830
Autres immobilisations corporelles	37 783		399	37 384
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total des immobilisations corporelles	110 777	14 870	9 750	115 896
Participations	15			15
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières	22 640	138	6 000	16 778
Total des immobilisations financières	22 655	138	6 000	16 793
TOTAL	133 432	15 008	15 750	132 689

Etat des amortissements

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techniques et outillage industriel				
Installations générales, agencements et divers		20		20
Matériel de transport	39 546			39 546
Matériel informatique	9 123	3 820	2 434	10 508
Matériel de bureau et mobilier	18 856	183	6 917	12 122
Autres immobilisations corporelles	36 543	326	399	36 470
Total des amortissements sur immobilisations corporelles	104 068	4 348	9 750	98 666
TOTAL	104 068	4 348	9 750	98 666

Etat des Echéances des Créances et Dettes

Etat des créances			
Rubriques	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations	15	15	
Prêts			
Autres immobilisations financières	16 778	16 778	
Total de l'actif immobilisé	16 793	16 793	
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	93 177	93 177	
Créance représentative de titre prêtés ou remis en garantie			
Fournisseurs et comptes rattachés	72	72	
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques	428 928	428 928	
Groupes et associés			
Débiteurs divers	274 028	274 028	
Total de l'actif circulant	796 205	796 205	
Charges constatées d'avance	2 756	2 756	
TOTAL	815 754	815 754	

Etat des dettes			
Rubriques	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Auprès des organismes de crédit :			
- à 1 an maximum à l'origine	87 411	26 001	61 410
- à plus de 1 an à l'origine			
Emprunts et dettes financières divers	7 453	7 453	
Fournisseurs et comptes rattachés			
Redevables créditeurs	73 134	73 134	
Personnel et comptes rattachés	72 637	72 637	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3	3	
Impôts sur les bénéfices			
Obligations cautionnées	3 085	3 085	
Autres impôts, taxes et assimilés			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Groupe et associés	3 293	3 293	
Autres dettes			
Dettes représentative de titres empruntés ou remis en garantie	4 727	4 727	
Produits constatés d'avance			
TOTAL	251 742	190 332	61 410

Variation des fonds propres associatifs

Rubriques	Montant début exercice	Affectation du résultat	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Fonds propres sans droit de reprise	19 688				19 688
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	545 468	29 149			574 616
Report à nouveau	(5 825)	5 825			
Excédent ou déficit de l'exercice	34 974		15 427	(34 974)	15 427
Situation nette	594 304	34 974	15 427	(34 974)	609 732
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	594 304	34 974	15 427	(34 974)	609 732

Provisions Inscrites au Bilan

Provisions pour risques et charges				
Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux usagers ou d'.....				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour autres risques		9 879		9 879
Provisions pour indemnités de fin de carrière	13 803	2 465		16 268
Provisions pour congés payés	69 011	70 837	69 011	70 837
Provisions pour charges sur congés payés	32 516	35 138	32 516	35 138
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL	115 330	118 319	101 527	132 122

Rapport Financier Association IMAGINE 2023 - ANNEXES

26

Montant des charges à payer inclus dans les postes de bilan suivants :

Produits et avoirs à recevoir

EXPERTIS PARTENAIRES et Associés
Commissaire aux comptes

Note sur le compte de résultat

« Charges et produits financiers »

Charges

⇒ Rémunération des commissaires aux comptes

Montant comptabilisé au titre du contrôle légal des comptes annuels : 3 485,34€

Tableau des subventions reçues

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics		21 250,12				21 250,12
Subventions d'exploitation	197 571,30	15 000,00	228 136,67	0,00	0,00	440 707,97
Subventions d'équilibre						0,00
Subventions d'investissement						0,00
TOTAL des produits d'exploitation	197 571,30	16 250,12	228 136,67	0,00	0,00	451 958,09

Association IMAGINE

Association Loi du 1^{er} juillet 1901

Siège social : 11, rue Robert Schuman

54500 VANDOEUVRE-lès-NANCY

Siret : 511 781 098 00021

RAPPORT SPECIAL du COMMISSAIRE aux COMPTES
sur les CONVENTIONS REGLEMENTEES
Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2023

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous 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.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relatives à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Nous vous informons qu'il ne nous 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 du commerce.

Fait à Villers-lès-Nancy, le 10 juin 2024

EXPERTIS Partenaires & Associés
Commissaire aux Comptes

Un Associé,

Frédérique MORELLI
Commissaire aux Comptes

Expertis partenaires et associés, membre du groupe Yzico

2, allée d'Evry - CS 60132 - 54 603 Villers-lès-Nancy cedex Tél. : 03 83 67 69 00 Courriel : villers@yzico.fr