

**Association
EVOLIO PAYS D'AUBAGNE
ET DE L'ETOILE**

*216, Chemin du Charrel
13400 AUBAGNE*

Exercice clos le 31 décembre 2023

**Rapport du
Commissaire aux comptes
sur les comptes annuels**



Aux membres de l'Assemblée,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association EVOLIO PAYS D'AUBAGNE ET DE L'ETOILE 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 auxquelles nous avons procédées qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, notamment sur la correcte prise en compte du principe de séparation des exercices en ce qui concerne les subventions, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux associés

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion de votre Président et dans les autres documents adressés aux membres de l'assemblée sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association 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 de votre association.

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 ;

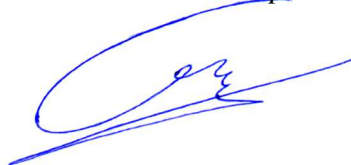
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère 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 Marseille, le 6 juin 2024.

A3A AUDIT
Commissaire aux Comptes



Franck GY

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement	180 600	180 600				
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	600	600				
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	287 159	178 618	108 540	39 070	69 471	177.81
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	6 098		6 098	4 500	1 598	35.51
	Total I	474 457	359 818	114 638	43 570	71 069	163.11
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours	41 233		41 233	35 836	5 397	
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	135 477		135 477	127 409	8 067	6.33
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	1 003 373		1 003 373	1 204 081	200 709	16.67
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	926 017		926 017	1 289 333	363 316	28.18
	Charges constatées d'avance (2)	784		784	8 140	8 924	109.63
	Total II	2 105 316		2 105 316	2 664 800	559 483	21.00
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		2 579 773	359 818	2 219 955	2 708 369	488 415	18.03

ASA AUDIT
Société d'expertise comptable
et de commissariat aux comptes
65 av. Jules Cantini - 13006 MARSEILLE
Tél : 04 91 33 02 83 - Fax : 04 91 54 32 36
SIRET : 07380352000060

(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12		Exercice N-1 31/12/2022 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres						
	Report à nouveau	190 812		77 815		112 997	145.21
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	43 098		112 997		69 899	61.86
	Situation nette (sous total)	233 910		190 812		43 098	22.59
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	14 225		39 674		25 449	64.15
	Provisions réglementées						
	Total I	248 135		230 487		17 649	7.66
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés	1 587 672		2 026 535		438 863	21.66
	Total II	1 587 672		2 026 535		438 863	21.66
PROVISIONS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Total III						
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	3 243		12 877		9 633	74.81
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	139 039		26 910		112 129	416.69
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	199 373		111 267		88 106	79.18
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	42 492		300 295		257 803	85.85
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance						
	Total IV	384 148		451 348		67 201	14.89
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	2 219 955		2 708 369		488 415	18.03

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	670	654	601	868	68 786	11.43
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	1 729	091	1 371	728	357 363	26.05
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public			150		150	100.00
Dons manuels						
Mécénats	23	000	12	000	11 000	91.67
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	43	298	26	910	16 388	60.90
Utilisations des fonds dédiés	742	342	271	366	470 977	173.56
Autres produits		69		680	611	89.87
Total I	3 208	453	2 284	701	923 752	40.43
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	741	558	486	820	254 737	52.33
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	53	781	33	134	20 648	62.32
Salaires et traitements	2 005	680	1 407	656	598 024	42.48
Charges sociales	367	328	231	220	136 108	58.87
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	25	278	9	227	16 051	173.95
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	2	251	1	468	783	53.34
Total II	3 195	877	2 169	526	1 026 351	47.31
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	12	577	115	175	102 599	89.08

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés		6 084		705	5 379	762.69
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III		6 084		705	5 379	762.69
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées		145		416	271	65.09
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV		145		416	271	65.09
2. Résultat financier (III-IV)		5 939		290	5 649	NS
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)		18 516		115 465	96 949	83.96
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion				5 256	5 256	100.00
Sur opérations en capital		25 449		326	25 124	NS
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V		25 449		5 582	19 867	355.92
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion		867		8 050	7 183	89.23
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI		867		8 050	7 183	89.23
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		24 582		2 468	27 051	NS
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)		3 239 987		2 290 989	948 998	41.42
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)		3 196 889		2 177 992	1 018 897	46.78
5. EXCEDENT OU DEFICIT		43 098		112 997	69 899	61.86

Evolio Pays D'Aubagne et de l'Etoile

216 CHEMIN DU CHARREL
BP 529
13400 AUBAGNE

ANNEXE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

ANNEXE

SOMMAIRE

Faits caractéristiques de l'exercice	X
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	X
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	X
Permanence ou changement de méthodes	X
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	X
Etat des amortissements	X
Etat des échéances des créances et des dettes	X
Frais d'établissement	X
Evaluation des immobilisations corporelles	X
Evaluation des amortissements	X
Evaluation des créances et des dettes	X
Dépréciation des créances	X
Disponibilités en Euros	X
Produits à recevoir	X
Charges à payer	X
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Ventilation de l'effectif moyen	X
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Engagement en matière de pensions et retraites	X

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 2 219 954.62 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 3 208 453.35 Euros et dégageant un excédent de 43 098.05 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'association a pour objet de développer des activités d'atelier chantier d'insertion.

L'association a pour mission l'insertion sociale et professionnelle des personnes en grande précarité.

2 types d'activités :

- entretien et valorisation des espaces extérieurs et ressourcerie (emplois de collecte et travail du bois, atelier vélo et vente)
- formation linguistique et technique pour arriver à placer les personnes en emploi

Concours publics en 2023 hors aide spécifique à l'insertion :

Metropole : 81 360 euros

Aide apprentis : 17 000 euros

ASP : 61 592 euros

13 habitat : 100 000 euros

Région ; 80 000 euros

Fonds dédiés :

In and up fse : 281 489 euros

CEJ Bon bails : 1 111 948 euros

Bidonvilles : 194 234 euros

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

ANNEXE

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Frais d'établissements et de développement	180 600		
TOTAL	600		
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	600		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	92 517		1 600
Installations générales agencements aménagements divers	31 865		
Matériel de transport	26 590		90 272
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	28 430		2 877
Emballages récupérables et divers	13 008		
TOTAL	192 410		94 749
Prêts, autres immobilisations financières	2 500		
TOTAL	2 500		
TOTAL GENERAL	376 110		94 749

ANNEXE

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

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Frais établissement et de développement TOTAL			180 600	180 600
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			600	600
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			94 117	94 117
Installations générales agencements aménagements divers			31 865	31 865
Matériel de transport			116 862	116 862
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			31 306	31 306
Emballages récupérables et divers			13 008	13 008
TOTAL			287 159	287 159
Prêts, autres immobilisations financières			2 500	2 500
TOTAL			2 500	2 500
TOTAL GENERAL			470 859	470 859

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Frais établissement recherche développement TOTAL		180 600			180 600
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		600			600
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		90 682	1 408		92 090
Installations générales agencements aménagements divers		21 121	1 272		22 393
Matériel de transport		5 584	19 332		24 916
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		22 945	3 266		26 211
Emballages récupérables et divers		13 008			13 008
TOTAL		153 340	25 278		178 618
TOTAL GENERAL		334 540	25 278		359 818
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.techniques matériel outillage indus.	1 408				
Instal.générales agenc.aménag.divers	1 272				
Matériel de transport	19 332				
Matériel de bureau informatique mobilier	3 266				
TOTAL	25 278				
TOTAL GENERAL	25 278				

ANNEXE

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

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	6 098	6 098	
Autres créances clients	135 477	135 477	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	198	198	
Divers état et autres collectivités publiques	116 050	116 050	
Débiteurs divers	887 124	887 124	
TOTAL	1 144 947	1 144 947	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	139 039	139 039		
Personnel et comptes rattachés	42 173	42 173		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	92 104	92 104		
Autres impôts taxes et assimilés	65 096	65 096		
Autres dettes	42 492	42 492		
Produits constatés d'avance	784	784		
TOTAL	381 688	381 688		
Emprunts remboursés en cours d'exercice	9 681			

Frais d'établissement

	Valeurs	Taux d'amortissement
Frais de premier établissement	180 600	
Total général	180 600	

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements	Linéaire	10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	3 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des créances

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.

ANNEXE

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

Disponibilités en Euros

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	59 135
Autres créances	116 050
Total	175 185

Les autres créances sont exclusivement constituées par les subventions à recevoir.

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	82 724
Dettes fiscales et sociales	59 445
Total	142 169

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

EFFECTIF : 106
CDD : 90
CDI : 16

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Le montant de l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite est de 3547€

Les hypothèses retenues pour le calcul sont les suivantes:

Taux de rotation des cadres : 5%
Taux de rotation des non cadres : 5%
Taux de progression des salaires : 2%
Taux d'actualisation : 3.2%
Taux de charges : 40%