



Expertise comptable · Conseil · Audit

RESEDIA

Association

Siège social : 14 Rue Georges DUFAUD
58000 NEVERS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2023

RESEDIA
Association
Siège social : 14 Rue Georges DUFAUD
58000 NEVERS

SOMMAIRE

- | | | |
|---|-------------------------------------------------------------------|---------------|
| - | RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS | 1 à 3 |
| - | COMPTES ANNUELS AU 31/12/2023 | 4 à 18 |

RESEDIA
Association
Siège social : 14 Rue Georges DUFAUD
58000 NEVERS

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

Exercice clos le 31/12/2023

A l'Assemblée Générale de l'association RESEDIA,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association RESEDIA, 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, d'une part, sur le recoupement des subventions perçues avec les décisions d'attribution, et d'autre part, sur le traitement des fonds dédiés.

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, et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations le 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 La Ferté Bernard, le 06 juin 2024

SAS FITECO

Commissaire aux Comptes

Aïcha BENDUMESSAD



RESEDIA
Association
Siège social : 14 Rue Georges DUFAUD
58000 NEVERS

COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2023

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	90 916	90 916		
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et a				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	5 028	3 210	1 818	2 312
Autres immobilisations corporelles	116 202	85 913	30 289	46 185
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 553		1 553	1 473
ACTIF IMMOBILISE	213 700	180 039	33 661	49 970
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commande				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	1 178		1 178	2 567
Autres créances	1 375		1 375	3 327
Divers				
Valeurs mobilières de placement	42 321		42 321	42 273
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	255 648		255 648	273 406
Charges constatées d'avance	645		645	1 062
ACTIF CIRCULANT	301 166		301 166	322 634
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	514 866	180 039	334 827	372 604

Bilan

	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise	16 708	16 708
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	20 576	-34 858
RESULTAT DE L'EXERCICE	28 414	55 434
Subventions d'investissement	20 583	30 297
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	84 280	67 581
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques		12 000
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		12 000
Fonds dédiés sur subventions	134 008	168 774
Fonds dédiés sur autres ressources		1 580
FONDS DEDIES	134 008	170 354
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts		4 118
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		4 118
Emprunts et dettes financières diverses		3
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24 004	29 160
Dettes fiscales et sociales	85 135	88 713
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	2 000	
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	5 400	676
DETTES	116 539	122 668
Ecart de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	334 827	372 604

Compte de résultat

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	%	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises						
Production vendue						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	520 630	98,78	518 416	98,70	2 214	0,43
Reprises et Transferts de charge	8 542	1,62	15 619	2,97	-7 077	-45,31
Cotisations	6 440	1,22	6 810	1,30	-370	-5,43
Autres produits	13 180	2,50	1 584	0,30	11 596	731,87
Produits d'exploitation	548 792	104,12	542 429	103,28	6 363	1,17
Achats de marchandises						
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières						
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges extér	194 524	36,91	171 574	32,67	22 949	13,38
Impôts et taxes	6 595	1,25	5 372	1,02	1 223	22,77
Salaires et Traitements	267 854	50,82	270 364	51,48	-2 511	-0,93
Charges sociales	97 503	18,50	89 904	17,12	7 598	8,45
Amortissements et provisions	16 390	3,11	15 672	2,98	718	4,58
Autres charges	212	0,04	17		195	NS
Charges d'exploitation	583 078	110,63	552 905	105,27	30 173	5,46
RESULTAT D'EXPLOITATION	-34 286	-6,50	-10 476	-1,99	-23 810	227,29
Opérations faites en commun						
Produits financiers	4 996	0,95	2 599	0,49	2 396	92,18
Charges financières	27	0,01	736	0,14	-709	-96,35
Résultat financier	4 969	0,94	1 863	0,35	3 106	166,70
RESULTAT COURANT	-29 317	-5,56	-8 613	-1,64	-20 704	240,39
Produits exceptionnels	21 714	4,12	38 145	7,26	-16 430	-43,07
Charges exceptionnelles	2 045	0,39	255	0,05	1 790	701,11
Résultat exceptionnel	19 669	3,73	37 889	7,21	-18 220	-48,09
Impôts sur les bénéfices	285	0,05	370	0,07	-85	-22,97
Report des ressources non utilisées	170 354	32,32	196 881	37,49	-26 527	-13,47
Engagements à réaliser	134 008	25,43	170 354	32,43	-36 346	-21,34
EXCEDENT OU DEFICIT	26 414	5,01	55 434	10,55	-29 020	-52,35
Contribution volontaires en nature						
Bénévolet						
Prestations en nature	17 670				17 670	
Dons en nature						
Total des produits	17 670				17 670	
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite	16 834				16 834	
Personnel bénévole	836				836	
Total des charges	17 670				17 670	