



La Châtaigneraie
44, avenue de la Châtaigneraie

33600 PESSAC

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

A l'assemblée générale de l'association LA CHATAIGNERAIE

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association **LA CHATAIGNERAIE** relatifs à l'exercice clos le **31 décembre 2023**, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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.

II - FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

III - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Règles et principes comptables : La note 1 de l'annexe expose les règles et méthodes comptables retenues.

Dans le cadre de mon appréciation des règles et principes comptables, j'ai vérifié le caractère approprié des méthodes et des informations fournies dans les notes de l'annexe.

Je me suis assuré de leur correcte application en rapprochant notamment les subventions comptabilisées au titre de l'exercice des notifications d'attribution par les financeurs.

Procédures comptables : mon appréciation est également fondée sur l'existence de procédures comptables adaptées dont j'ai vérifié par sondages la correcte application.

Estimations comptables : votre association constitue des provisions pour couvrir les indemnités de départ à la retraite des salariés.

J'ai procédé à l'appréciation des approches retenues par votre association, décrite dans l'annexe, sur la base des éléments disponibles à ce jour.

Conclusion : 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 mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

IV - VÉRIFICATIONS DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSÉS AUX MEMBRES DE L'ASSOCIATION

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion de la Présidente et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

V - RESPONSABILITE 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.

VI - RESPONSABILITE DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVE A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, ma 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, Bordeaux
le 24 Mai 2024

SARL AQA
Commissaire aux Comptes
30, rue des Fins Francs
33200 BORDEAUX
SIRET 884 802 581 000 10

François QUANCARD

LA CHATAIGNERAIE

BILAN du 01-01-2023 au 31-12-2023

ACTIF	Exercice 2023			Exercice 2022	Variation en %
	Brut	Amortissements Provisions	Montant Net	Net	
205 Concessions, brevets, licences et valeurs s	7 325,78	6 835,59	490,19	670,19	-26,86%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	7 325,78	6 835,59	490,19	670,19	-26,86%
211 Terrains	-	-	-	-	0,00%
212 Agencements, aménagements des terrain	-	-	-	-	0,00%
213 Constructions sur sol propre	19 638,17	19 638,17	-	-	0,00%
214 Constructions sur sol d'autrui	11 304,41	11 304,41	-	-	0,00%
215 Installations techniques, matériels et outill	31 257,23	14 318,49	16 938,74	6 359,56	166,35%
218 Autres immobilisations corporelles	181 127,09	138 105,54	43 021,55	39 384,64	9,23%
238 Avances et acomptes sur immobilisations	-	-	-	-	0,00%
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	243 326,90	183 366,61	59 960,29	45 744,20	31,08%
271 Autres titres immobilisés	22,00	-	22,00	22,00	0,00%
275 Dépôts et cautionnements versés	-	-	-	-	0,00%
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	22,00	0,00	22,00	22,00	0,00%
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISE (1)	250 674,68	190 202,20	60 472,48	46 436,39	30,23%
30 Stock et en cours	-	-	-	-	0,00%
STOCKS ET EN COURS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
409 Fournisseurs débiteurs	3 990,00	-	3 990,00	562,00	609,96%
411 Financeurs et Usagers	120 715,89	-	120 715,89	77 558,19	55,65%
42 Personnel et comptes rattachés	1 668,24	-	1 668,24	100,00	1568,24%
43 Sécurité sociale et autres organisme socia	-	-	-	-	0,00%
44 Etat et autres collectivités publiques	-	-	-	-	0,00%
46 Débiteurs divers	24 645,94	-	24 645,94	4 838,73	409,35%
CREANCES	151 020,07	0,00	151 020,07	83 058,92	81,82%
506 Sicav et F.C.P	-	-	-	-	0,00%
512 Banques	272 215,30	-	272 215,30	338 573,51	-19,60%
518 Intérêts courus	-	-	-	-	0,00%
53 Caisses	2 534,60	-	2 534,60	3 835,36	-33,91%
COMPTES DE TRESORERIE	274 749,90	0,00	274 749,90	342 408,87	-19,76%
486 Charges constatées d'avance	477,74	-	477,74	488,66	-2,23%
COMPTES DE REGULARISATION	477,74	0,00	477,74	488,66	-2,23%
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (2)	426 247,71	0,00	426 247,71	425 956,45	0,07%
481 Charges à répartir sur plusieurs exercices	-	-	-	-	0,00%
CHARGES / PLUSIEURS EXCERCICES (3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL DE L'ACTIF(1+2+3)	676 922,39	190 202,20	486 720,19	472 392,84	3,03%

LA CHATAIGNERAIE

BILAN DU 01-01-2023 AU 31-12-2023

PASSIF	Exercice 2023	Exercice 2022	Variation en %
102 Fonds associatifs	71 823,53	71 823,53	0,00%
103 Fonds propres avec droit de reprise	-	-	0,00%
106 Réserves	274 669,31	238 395,00	15,22%
11 Report à nouveau	23 166,00	23 166,00	0,00%
12 Résultat comptable de l'exercice	- 49 845,34	36 274,31	-237,41%
13 Subventions d'investissement	30 205,13	-	0,00%
14 Provisions réglementées	-	-	0,00%
TOTAL FONDS PROPRES (1)	350 018,63	369 658,84	-5,31%
151 Provisions pour risques	7 808,33	10 824,53	-27,86%
157 Provisions pour charges	-	-	0,00%
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (2)	7 808,33	10 824,53	-27,86%
19 Fonds dédiés sur subvention de fonctionnement	56 666,67	21 400,00	164,80%
TOTAL FONDS DEDIES (3)	56 666,67	21 400,00	164,80%
167 Emprunts et dettes financières diverses	0,00		0,00%
DETTE FINANCIERES	0,00	0,00	0,00%
419 Avances et acomptes reçus		-	0,00%
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES CREDITEURS	0,00	0,00	0,00%
401 Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 208,33	11 631,54	-46,63%
404 Dettes fournisseurs d'immobilisations et comptes rattachés	-	-	0,00%
42 Personnel et comptes rattachés	14 590,71	3 781,99	285,79%
43 Sécurité sociale et autres organismes sociaux	24 469,82	23 574,05	3,80%
44 Etat et autres collectivités publiques	4 133,00	4 365,00	-5,32%
45 Conféd.fed.assoc.affil, et sociétaires	-	-	0,00%
46 Crédoeurs divers	3 001,12	2 827,09	6,16%
47 Comptes transitoires ou d'attente	-	-	0,00%
DETTE D'EXPLOITATION	52 402,98	46 179,67	13,48%
487 Produits constatés d'avance	19 823,58	24 329,80	-18,52%
COMPTES DE REGULARISATION	19 823,58	24 329,80	-18,52%
TOTAL DES DETTES (4)	72 226,56	70 509,47	2,44%
Ecart de conversion passif	-	-	0,00%
TOTAL ECART DE CONVERSION PASSIF (5)	0,00	0,00	0,00%
TOTAL DU PASSIF (1+2+3+4+5)	486 720,19	472 392,84	3,03%

LA CHATAIGNERAIE

COMpte GENERAL DE RESULTAT au 31 décembre 2023

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2023	Exercice 2022	Variation en %
706102 Cotisations	3 995,00	3 185,00	25,43%
706103 Participations	14 877,50	10 377,00	43,37%
706232 P.S. reçues des ALSH Périscolaire et Extrascolaire	15 089,31	6 446,70	134,06%
706233 P.S. reçues des CLAS	28 700,90	27 536,98	4,23%
706234 P.S. reçues des CS Animation Globale	73 694,00	70 785,00	4,11%
706235 P.S. reçues des CS Collective Famille	24 655,20	23 682,00	4,11%
7084 Mise à disposition du personnel facturé	3 761,27	-	100,00%
70888 Produits des heures de délégation de l'UES	-	-	0,00%
7088 Produits divers	15 393,99	6 185,70	148,86%
TOTAL DES PRODUITS FINIS-PRESTATIONS DE SERVICE (I)	180 167,17	148 198,38	21,57%
TOTAL PRODUCTION IMMOBILISEE (II)	0,00	0,00	0,00%
74111 ASP CAE PEC	9 353,94	-	100,00%
74112 ASP adulte relais	41 913,59	-	100,00%
7411 ASP apprentissage et emploi franck	17 362,19	66 028,30	-73,70%
TOTAL SUBVENTIONS ASP (1)	68 629,72	66 028,30	3,94%
TOTAL SUBVENTIONS EUROPE (2)	0,00	0,00	0,00%
74131 ANCT polique de la Ville	25 500,00	23 100,00	10,39%
74133 DREETS	1 500,00	-	100,00%
74144 F.O.N.J.EP	22 509,70	8 841,00	154,61%
7416 D.D.J.S	4 000,00	6 500,00	-38,46%
741 Autres subventions Etat (sauf précédents)	40 705,62	2 500,00	1528,22%
TOTAL SUBVENTIONS ETAT (3)	94 215,32	40 941,00	130,12%
TOTAL SUBVENTIONS REGION (4)	0,00	0,00	0,00%
74311 Subventions conventionnelles de fonctionnement	30 800,00	30 776,00	0,08%
7433 AILDS	7 000,00	5 000,00	40,00%
74342 Sorties familles	4 000,00	4 000,00	0,00%
743 Autres subventions de fonctionnement département	6 000,00	315,00	1804,76%
TOTAL SUBVENTIONS DEPARTEMENT (5)	47 800,00	40 091,00	19,23%
74411 Subventions conventionnelles de fonctionnement	121 000,00	140 700,00	-14,00%
74413 Politique de la Ville	8 000,00	8 300,00	-3,61%
74414 Contrat Enfance	39 032,98	45 000,00	-13,26%
7442 CLSPD	17 549,00	19 082,00	-8,03%
744 Autres subventions de fonctionnement Communes	4 355,00	3 730,00	16,76%
TOTAL SUBVENTIONS COMMUNES (6)	189 936,98	216 812,00	-12,40%
74513 C.A.F Programme vacances territoire (PVT)	6 500,00	6 500,00	0,00%
7451 C.A.F Subvention de fonctionnement	46 100,00	76 053,00	-39,38%
74514 C.A.F. Subv Fond public et territoire et projets	23 942,02	25 500,00	-6,11%
7452 REAAP	2 947,00	2 840,00	3,77%
TOTAL SUBVENTIONS ORGANISMES SOCIAUX (7)	79 489,02	110 893,00	-28,32%
7484 Bordeaux métropole	27 000,00	21 400,00	26,17%
748 Autres subventions de fonctionnement	4 000,00	11 920,00	-66,44%
TOTAL SUBVENTIONS AUTRES (8)	31 000,00	33 320,00	-6,96%
TOTAL DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION (1 à 8) (III)	511 071,04	508 085,30	0,59%

SARL AOM
Commissaire aux Comptes
30, rue des Fables-François
33200 BORDEAUX
SIRET 811 001 000 10
François QUANCARD

LA CHATAIGNERAIE

COMpte GENERAL DE RESULTAT au 31 décembre 2023

COMPTE DE RESULTAT		Exercice 2023	Exercice 2022	Variation en %
75412	Abandon de frais par bénévole	-	20,00	-100,00%
756	Adhésions	975,00	942,00	3,50%
75	Autres produits de gestion courante	14,59	50,92	0,00%
TOTAL AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE (IV)		989,59	1 012,92	-2,30%
7815	Reprises sur provisions pour risques et charges	10 824,53	9 608,48	12,66%
7894	Report des ressources non utilisées des ex antérieurs	21 400,00	21 164,00	1,12%
TOTAL REPRISE SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS (V)		32 224,53	30 772,48	4,72%
791	Transfert des charges d'exploitation	19 761,44	6 000,00	229,36%
TOTAL TRANSFERT DE CHARGES D'EXPLOITATION (VI)		19 761,44	6 000,00	229,36%
(I) TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I+II+III+IV+V+VI)		744 213,77	694 069,08	7,22%
60612	Gaz	124,80	-	100,00%
60613	Carburants	1 148,47	1 134,55	1,23%
60631	Produits d'entretien	2 653,44	3 118,11	-14,90%
60632	Petits équipements	4 774,80	1 315,65	262,92%
60641	Fournitures de bureau	869,59	901,19	-3,51%
60642	Imprimés	-	-	0,00%
60643	Fournitures informatiques	469,76	164,78	185,08%
60683	Alimentation	7 044,72	5 458,99	29,05%
60684	Produits pharmaceutiques	330,08	269,43	22,51%
60686	Fournitures d'activités	7 433,94	4 841,57	53,54%
60688	Fournitures diverses	2,69	-	100,00%
TOTAL DES ACHATS (I)		24 852,29	17 204,27	44,45%
61323	Location construction	-	903,31	-100,00%
61355	Location matériel et outillage	609,00	2 231,28	-72,71%
61358	Location matériel	-	-	0,00%
613582	Location matériel de transport	2 232,15	1 134,66	96,72%
6135831	Location matériel de bureau	2 261,63	1 715,88	31,81%
6135833	Location matériel informatique	371,64	-	100,00%
6135836	Location matériel de servitude	901,38	-	100,00%
615231	Entretien et réparation des constructions	4 849,50	1 743,73	178,11%
615582	Entretien et réparation du matériel de transport	823,23	85,00	868,51%
6155833	Entretien et réparation du matériel informatique	94,90	-	100,00%
615620	Maintenance des constructions	835,40	766,43	9,00%
61563	Maintenance informatique	1 654,32	1 479,72	11,80%
61568	Maintenance autres immobilisations corporelles	2 130,45	1 486,28	43,34%
61610	Assurances multirisques	1 612,00	1 327,10	21,47%
6162	Assurances obligatoires	-	-	0,00%
61682	Assurances automobiles	1 815,07	1 100,32	64,96%
61688	Assurances autres	38,58	69,89	-44,80%
6183	Documentation technique	6,95	15,00	-53,67%
TOTAL DES SERVICES EXTERIEURS (II)		20 236,20	14 058,60	43,94%

SARL ACH
Généraliste plus Services
30, rue des Fils de France
33200 BORDEAUX
SIRET 800 000 000 000 10
François QUANCARD

LA CHATAIGNERAIE

COMPTE GENERAL DE RESULTAT au 31 décembre 2023

COMPTE DE RESULTAT		Exercice 2023	Exercice 2022	Variation en %
62141	Personnels détachés autres	-	-	100,00%
6226	Honoraires	2 640,00	2 640,00	0,00%
62281	Cotisation Atelier fédéral	7 671,12	17 746,70	-56,77%
62281	Prestation sociale AIGA	4 993,20	-	100,00%
6238	Divers, dons, pourboires...	482,96	428,00	12,84%
6241	Transports sur achats	175,80	425,00	-58,64%
6248	Transports divers	9 463,75	1 649,90	473,60%
6251	Voyages et déplacements	758,01	435,22	74,17%
62511	Frais de déplacements liés à des actions de formation	3 395,06	1 419,88	139,11%
6256	Missions	1 060,68	156,50	577,75%
6257	Réceptions	1 920,66	300,34	539,50%
6261	Affranchissements	64,12	174,79	-63,32%
6263	Téléphone	3 231,35	2 989,34	8,10%
627	Frais des services bancaires	142,80	143,31	-0,36%
6281	Cotisations	4 949,51	4 935,34	0,29%
62828	Autres services rendus par tiers	106 309,12	87 564,63	21,41%
6285	Frais de CA et AG	358,47	-	100,00%
6286	Frais de formation des salariés	20 962,60	15 467,20	35,53%
62888	Contribution heures de délégation UES	6 030,56	5 285,18	14,10%
TOTAL AUTRES CHARGES EXTERNES (III)		174 609,77	141 761,33	23,17%
6311	Taxes sur salaires	3 783,18	4 046,99	-6,52%
63332	Uniformation	9 352,16	4 493,01	108,15%
63	Autres Impôts et taxes (sauf précédents)	14,00	300,76	-95,35%
TOTAL IMPOTS-TAXES-VERSEMENTS ASSIMILES (IV)		13 149,34	8 840,76	48,74%
64111	Rémunérations brutes	286 435,51	263 586,36	8,67%
64112	Maintien maladie	28 251,12	16 124,40	75,21%
64113	Maintien maternité	8 580,69	-	100,00%
641522	Rupture conventionnelle	1 021,85	846,29	20,74%
64121	Indemnités congés payés	39 299,01	45 008,00	-12,68%
64128	Provision sur congés à payer	11 370,88	1 019,74	-1215,08%
6413	Rémunérations stagiaires	5 235,34	2 020,20	159,15%
641384	Indemnités départ retraite	3 703,00	860,43	330,37%
6414	Indemnités absence chômage partiel	-	5 100,00	-100,00%
64142	Indemnités transport	382,64	456,86	-16,25%
645	Cotisations URSSAF	41 360,97	45 362,31	-8,82%
6453	Cotisations autres organismes sociaux	17 670,25	17 030,86	3,75%
6454	Cotisations pôle emploi	15 387,96	13 664,92	12,61%
645	Cotisations autres organismes	3 180,71	680,71	-567,26%
6472	Cotisations comité d'entreprise	4 762,91	4 232,58	12,53%
6475	Cotisations AHI	1 652,40	1 431,00	15,47%
6478	Cotisations Mutuelle	11 885,98	10 985,75	8,19%
TOTAL REMUNERATION DE PERSONNEL (V)		480 181,22	425 009,51	12,98%
6516	Droits d'auteur et de reproduction	421,63	98,12	329,71%
658	Charges diverses de gestion courante	86,06	56,93	51,17%
TOTAL AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE (VI)		507,69	155,05	227,44%
68111	Dotations aux amortissements	180,00	180,00	0,00%
68112	Dotation aux amortissements et aux provisions de l'exercice	16 215,65	12 736,69	27,31%
6815	Dotations aux provisions pour risques et charges d'exploitation	7 808,33	10 824,53	-27,86%
6894	Engagement à réaliser sur subventions attribuées	56 666,67	21 400,00	164,80%
TOTAL DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS (VII)		80 870,65	45 141,22	79,15%
(II) TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (I+II+III+IV+V+VI+VII)		794 407,16	652 170,74	21,81%
(1) RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		-50 193,39	41 898,34	-219,80%

SARL AOS
Commissaire aux Comptes
30, rue des Fêtes France
33000 BORDEAUX
SIRET 825 634 111 000 10
François QUANCARD

LA CHATAIGNERAIE

COMPTE GENERAL DE RESULTAT au 31 décembre 2023

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2023	Exercice 2022	Variation en %
76 Produits financiers (sauf 764)	2 973,86	1 294,92	129,66%
(I) TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	2 973,86	1 294,92	129,66%
(II) TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	0,00	0,00	0,00%
(2) RESULTAT FINANCIER (I - II)	2 973,86	1 294,92	129,66%
(3) RESULTAT COURANT (1 + 2)	-47 219,53	43 193,26	-209,32%
772 Produits sur exercices antérieurs	641,97	3 714,66	-82,72%
777 Quote-part des subventions d'invest.virée au résultat	769,23	-	100,00%
(I) TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 411,20	3 714,66	-62,01%
672 Charges sur exercices antérieurs	4 037,01	10 633,61	-62,04%
(II) TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	4 037,01	10 633,61	-62,04%
(4) RESULTAT EXCEPTIONNEL (I - II)	-2 625,81	-6 918,95	-62,05%
TOTAL DES PRODUITS DE L'EXERCICE	748 598,83	699 078,66	7,08%
TOTAL DES CHARGES DE L'EXERCICE	798 444,17	662 804,35	20,46%
RESULTAT NET (3 + 4)	-49 845,34	36 274,31	-237,41%
CONTRIBUTION VOLONTAIRE PAR NATURE			
86111 Personnel mis à disposition CAF	-	-	0,00%
86112 Personnel mis à disposition Ville	-	-	0,00%
86113 Mise à disposition des locaux et charges afférentes	30 536,00	-	100,00%
86400 Personnel bénévole	-	-	0,00%
TOTAL CHARGES	30 536,00	0,00	0,00%
87000 Contribution bénévolat	-	-	0,00%
87111 Prestation en nature personnel M.A.D CAF	-	-	0,00%
87112 Prestation en nature personnel M.A.D Ville	-	-	0,00%
87113 Prestation en nature M.A.D locaux et charges afférentes	36 536,00	-	100,00%
TOTAL PRODUIT	36 536,00	0,00	0,00%

LA CHATAIGNERAIE

44 Av de la Chataigneraie 33600 PESSAC

N° SIRET 490.110.830.00018 - Code APE 9499Z

PREAMBULE

Le total du bilan de l'exercice clos le 31/12/2023, avant affectation du résultat, est de 486 720,19 Euros.

Le résultat de l'exercice est un déficit de : -49 845,34 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er janvier 2023 au 31 décembre 2023.

Les informations communiquées ci-après font parties intégrantes des comptes annuels qui ont été arrêtés par le Conseil d'Administration du 21/05/2024

Objet social

L'association a un caractère social, culturel, éducatif et sportif. De manière générale, elle réalise, promeut, soutien et favorise le développement et le fonctionnement d'activités d'ordre social, sportif, et culturel, ouvertes en priorité à l'ensemble de la population pessacaise

Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement CRC 2009-10, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autre dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général

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

- continuité d'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

Méthode de comptabilisation des immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation des ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Méthode de comptabilisation des créances

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

Méthode de comptabilisation de la provision de l'engagement de retraite

La provision de l'engagement de retraite a été calculée de la façon suivante :

Le calcul de cette indemnité de fin de carrière est conforme à la convention collective des acteurs du lien

La provision d'indemnité de départ à la retraite a été constituée uniquement sur l'ensemble du personnel

- L'âge de départ : 64 ans
- Le turn-over est déterminé en fonction d'un turn-over moyen sur les 4 dernières années par tranche d'âge
- Le taux de charge est calculé en fonction de chaque catégorie
- La table de mortalité prise en compte est celle de l'INSEE
- Le taux d'évolution des salaires retenu est de 3%
- le calcul actuariel est basé sur un taux de 4.68%

LA CHATAIGNERAIE

44 Av de la Chataigneraie 33600 PESSAC

N° SIRET 490.110.830.00018 - Code APE 9499Z

II) ELEMENT PARTICULIER

Les frais des locaux et leur maintenance sont pris en charge par la ville de Pessac .

La rémunération n'est pas mentionnée dans la présente annexe car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

LA CHATAIGNERAIE

44 Av de la Chataigneraie 33600 PESSAC

N° SIRET 490.110.830.00018 - Code APE 9499Z

EXERCICE 2023

III Notes sur le bilan et détail des comptes

TABEAU DES SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT

Libellé	Montant au début de l'exercice	Augmentation : dotations de l'exercice	Diminution : reprise de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
VILLE	-	11 000,00	-	11 000,00
CAF	-	8 479,98	-	8 479,98
ETAT	-	11 494,38	-	11 494,38
Total	0,00	30 974,36	0,00	30 974,36

TABEAU DES SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT VERSEES AU RESULTAT

Libellé	Montant au début de l'exercice	Augmentation : dotations de l'exercice	Diminution : reprise de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
A NOUVEAU	-	769,23	-	769,23
	-	-	-	0,00
	-	-	-	0,00
Total	0,00	769,23	0,00	769,23

LA CHATAIGNERAIE

44 Av de la Chataigneraie 33600 PESSAC

N° SIRET 490.110.830.00018 - Code APE 9499Z

EXERCICE 2023

III Notes sur le bilan et détail des comptes (suite)

TABLEAU DES FONDS DEDIES

Libellé	Montant au début de l'exercice	Augmentation : dotations de l'exercice	Diminution : reprise de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
A NOUVEAU	21 400,00	-	-	21 400,00
REPRISE FOND DEDIE	-	-	21 400	-21 400,00
BORDEAUX METROPOLE EMPLOI QUARTIER	-	20 000	-	20 000,00
ETAT LUTTE CONTRE PAUVRETE	-	36 667	-	36 666,67
	-	-	-	0,00
	-	-	-	0,00
	-	-	-	0,00
	-	-	-	0,00
	-	-	-	0,00
	-	-	-	0,00
	-	-	-	0,00
	-	-	-	0,00
	-	-	-	0,00
	-	-	-	0,00
Total	21 400,00	56 666,67	21 400,00	56 666,67

LA CHATAIGNERAIE

44 Av de la Chataigneraie 33600 PESSAC

N° SIRET 490.110.830.00018 - Code APE 9499Z

EXERCICE 2023

III Notes sur le bilan et détail des comptes (suite)

Tableau de mouvements des immobilisations

IMMOBILISATIONS		Valeur brute des immos au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Valeur brute des immos à la fin de l'exercice
205.10 CONCESSIONS DROIT SIMILAIRES	TOTAL I	-	-	-	-
205.30 LOGICIELS	TOTAL II	7 325,78	-	-	7 325,78
211.10 TERRAINS		-	-	-	-
212.00 AGENC. AMENAG. TERRAINS		-	-	-	-
Constructions	213.10 Sur sol propre	-	-	-	-
	213.50 IGAA Sur sol propre	19 638,17	-	-	19 638,17
	214.10 Sur sol d'autrui	-	-	-	-
	214.50 IGAA Sur sol d'autrui	11 304,41	-	-	11 304,41
Installations techniques, matériels & outillages industriels		-	-	-	-
Autres immobilisations corporelles	215.10 Installations complexes	-	-	-	-
	215.43 Matériel et outillage	17 624,72	13 632,51	-	31 257,23
	215.48 Matériel outillage autre	-	-	-	-
	218.10 IGAA Divers non propriétaire	71 604,81	-	-	71 604,81
	218.20 Matériel de transport	28 369,00	-	-	28 369,00
	218.31 Matériel de bureau	5 909,60	-	-	5 909,60
	218.33 Matériel informatique	31 660,07	8 154,00	-	39 814,07
	218.36 Matériel de servitude	3 966,55	-	-	3 966,55
	218.40 Mobilier	22 817,83	8 645,23	-	31 463,06
238.00 Immobilisations corporelles en cours		-	-	-	-
238.00 Avances et acomptes		-	-	-	-
TOTAL III		212 895,16	30 431,74	-	243 326,90
271.10 Autres titres immobilisés		22,00	-	-	22,00
275.00 Dépôts-Cautionnements versés		-	-	-	-
TOTAL IV		22,00	-	-	22,00
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		220 242,94	30 431,74	-	250 674,68

LA CHATAIGNERAIE

44 Av de la Chataigneraie 33600 PESSAC

N° SIRET 490.110.830.00018 - Code APE 9499Z

EXERCICE 2023

III Notes sur le bilan et détail des comptes (suite)

Tableau de mouvements des amortissements

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements au début de l'exercice	Augmentation : dotations de l'exercice	Diminution : amts afférents aux élém sortis et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
280.51 AMT CONCES. DROIT SIMILAIRES	TOTAL I	-	-	-	-
280.53 AMT. LOGICIELS	TOTAL	6 655,59	180,00	-	6 835,59
281.20 AMT. AGENC. AMENAG. TERRAINS		-	-	-	-
Constructions	281.31 AMT. Sur sol propre	-	-	-	-
	281.35 AMT. IGAA Sur sol propre	19 638,17	-	-	19 638,17
	281.41 AMT. Sur sol d'autrui	-	-	-	-
	281.45 AMT. IGAA Sur sol d'autrui	11 304,41	-	-	11 304,41
Installations techniques, matériels & outillages industriels		-	-	-	-
Autres immobilisations corporelles	281.51 AMT. Installations complexes	-	-	-	-
	281.54 AMT. Matériel et outillage	11 265,16	3 053,33	-	14 318,49
	281.54 AMT. Matériel outillage autre	-	-	-	-
	281.81 AMT. IGAA Divers non propriétaire	71 604,81	-	-	71 604,81
	281.82 AMT. Matériel de transport	5 401,77	7 092,25	-	12 494,02
	281.83 AMT. Matériel de bureau	2 100,80	1 054,98	-	3 155,78
	281.83 AMT. Matériel informatique	25 748,69	2 660,47	-	28 409,16
	281.83 AMT. Matériel de servitude	1 395,97	798,12	-	2 194,09
	281.40 AMT. Mobilier	18 691,18	1 556,50	-	20 247,68
TOTAL III		167 150,96	16 215,65	-	183 366,61
TOTAL GENERAL (I + II + III)		173 806,55	16 395,65	-	190 202,20

LA CHATAIGNERAIE

44 Av de la Chataigneraie 33600 PESSAC
N° SIRET 490.110.830.00018 - Code APE 9499Z

EXERCICE 2023

Méthode de comptabilisation des immobilisations

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

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

Nature des biens immobilisés		Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
CONCES. DROIT SIMILAIRES		-	-	-	-
LOGICIELS		7 325,78	6 835,59	490,19	1 à 5 ans
AGENC. AMENAG. TERRAINS		-	-	-	5 à 10 ans
Constructions	Sur sol propre	-	-	-	5 à 10 ans
	IGAA Sur sol propre	19 638,17	19 638,17	-	5 à 10 ans
	Sur sol d'autrui	-	-	-	5 à 10 ans
	IGAA Sur sol d'autrui	11 304,41	11 304,41	-	5 à 10 ans
Installations techniques, matériels et outillages indust		-	-	-	5 à 10 ans
Autres immobilisations corporelles	Installations complexes	-	-	-	5 à 10 ans
	Matériel et outillage	31 257,23	14 318,49	16 938,74	5 ans
	Matériel outillage autre	-	-	-	5 ans
	IGAA Divers non propriétaire	71 604,81	71 604,81	-	5 à 10 ans
	Matériel de transport	28 369,00	12 494,02	15 874,98	5 ans
	Matériel de bureau	5 909,60	3 155,78	2 753,82	5 ans
	Matériel informatique	39 814,07	28 409,16	11 404,91	3 à 5 ans
	Matériel de servitude	3 966,55	2 194,09	1 772,46	5 ans
	Mobilier	31 463,06	20 247,68	11 215,38	5 à 10 ans

LA CHATAIGNERAIE

44 Av de la Chataigneraie 33600 PESSAC

N° SIRET 490.110.830.00018 - Code APE 9499Z

EXERCICE 2023

III Notes sur le bilan et détail des comptes (suite)

Tableau des provisions inscrites au bilan au 31/12

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentation : dotations de l'exercice	Diminution : reprise de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provision pour litiges	-	-	-	-
	-	-	-	-
Autres provisions pour charges *	10 825	7 808	10 825	7 808
	-	-	-	-
Total Général	10 825	7 808	10 825	7 808

Dont dotations et reprises	d'exploitation	7 808	10 825
	financières	-	-
	exceptionnelles	-	-

Commentaire :

* Il s'agit des provisions relatives aux indemnités conventionnelles à verser à l'occasion des départs en retraite des salariés

LA CHATAIGNERAIE

44 Av de la Chataigneraie 33600 PESSAC

N° SIRET 490.110.830.00018 - Code APE 9499Z

EXERCICE 2023

III Notes sur le bilan et détail des comptes (suite)

Fournisseurs factures non parvenues

Libellé	Solde au début de l'exercice	Provisions	Reprises	Solde à la fin de l'exercice
A NOUVEAU	865,03	-	-	865,03
EXTOURNE	-	-	865,03	-865,03
KONIKA 12/2023	-	441,42	-	441,42
MAGINA MUSIQUE PIANO 11 ET 12/2023	-	300,00	-	300,00
TRANSPORT TRAITEUR TAZI REVEILLON	-	35,00	-	35,00
CIE ARTIFIS ANIMATION REVEILLON	-	500,00	-	500,00
CLUB ECHEC 11 ET 12/2023	-	175,00	-	175,00
SACEM REVEILLON	-	146,10	-	146,10
SPRE REVEILLON	-	76,44	-	76,44
	-	-	-	0,00
	-	-	-	0,00
	-	-	-	0,00
	-	-	-	0,00
	-	-	-	0,00
	-	-	-	0,00
	-	-	-	0,00
	-	-	-	0,00
	-	-	-	0,00
	-	-	-	0,00
	-	-	-	0,00
	-	-	-	0,00
	-	-	-	0,00
	-	-	-	0,00
Total	865,03	1 673,96	865,03	1 673,96

N° SIRET 490.110.830.00018 - Code APE 9499Z

[illegible]

LA CHATAIGNERAIE

44 Av de la Chataigneraie 33600 PESSAC

N° SIRET 490.110.830.00018 - Code APE 9499Z

EXERCICE 2023

III Notes sur le bilan et détail des comptes (suite)

Comptes de régularisation

Diverses charges à payer

[illegible]

Produits à recevoir

[illegible]

LA CHATAIGNERAIE

44 Av de la Chataigneraie 33600 PESSAC

N° SIRET 490.110.830.00018 - Code APE 9499Z

EXERCICE 2023

III Notes sur le bilan et détail des comptes (suite)

Échéances des créances

Etat des créances

Etat des créances		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Prêts		-	-	-
Autres immobilisations financières		-	-	-
Fournisseurs débiteurs		3 990	3 990	-
Clients douteux ou litigieux		-	-	-
Autres créances clients		120 716	120 716	-
Personnel et comptes rattachés		1 668	1 668	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		-	-	-
Etat et autres collectivités publique	Autres impôts, taxes et versement assimilé	-	-	-
	Divers	-	-	-
Débiteurs divers		24 646	24 646	-
TOTAUX		151 020	151 020	-

Montant des	- Prêts accordés en cours d'exercice	-
	- Remboursement obtenus en cours d'exercice	-

LA CHATAIGNERAIE

44 Av de la Chataigneraie 33600 PESSAC

N° SIRET 490.110.830.00018 - Code APE 9499Z

EXERCICE 2023

III Notes sur le bilan et détail des comptes (suite)

Échéances des dettes

Etat des dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
-----------------	--------------	----------------	----------------

Emprunts	à 1 an maximum à l'origine	-	-	-
	à plus d'un an à l'origine	-	-	-
Emprunts et dettes financières divers		-	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés		6 208	6 208	-
Personnel et comptes rattachés		14 591	14 591	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		24 470	24 470	-
Etat et autres collectivités publique	Impôts sur les bénéfices	-	-	-
	Obligations cautionnées	-	-	-
	Autres impôts, taxes et versement assimilés	4 133	4 133	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		-	-	-
Autres dettes		3 001	3 001	-

TOTAUX	52 403	52 403	-
--------	--------	--------	---

Emprunts souscrits en cours d'exercice	-
Emprunts remboursés en cours d'exercice	-

LA CHATAIGNERAIE

44 Av de la Chataigneraie 33600 PESSAC

N° SIRET 490.110.830.00018 - Code APE 9499Z

EXERCICE 2023

III Notes sur le bilan et détail des comptes (suite)

Suivi des fonds propres

Postes	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Montant à la fin de l'exercice
Fonds associatifs	71 824	-	-	71 824
Réserves	238 395	36 274	-	274 669
Report à nouveau	23 166	-	-	23 166
Résultat de l'exercice	36 274	- 49 845	36 274	- 49 845
Subvention d'équipement	-	30 205	-	30 205
Total Général	369 659	16 634	36 274	350 019

LA CHATAIGNERAIE

44 Av de la Chataigneraie 33600 PESSAC

N° SIRET 490.110.830.00018 - Code APE 9499Z

EXERCICE 2023

IV - Notes sur le compte de résultat

Les charges et les produits exceptionnels au 31/12

Les charges exceptionnelles

Libellés	Montants
Amendes fiscales et pénales	-
Dons	-
Charges exceptionnelles de gestion	-
Charges sur exercice antérieur*	4 037
Valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	-
Autres charges exceptionnelles	-
TOTAUX	4 037

Commentaires :

* Bassin des lumieres, Equalia, parc coccinelle, ville de Pessac, usagers, CAF, APNES, Grimaud, Sylla

Les produits exceptionnels

Libellés	Montants
Libéralités dons	-
Produits exceptionnels de gestion	-
Produits sur exercice antérieur*	642
Valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	-
Quote-part des subventions d'invest.virée au résultat	769
Autres produits exceptionnels	-
TOTAUX	1 411

Commentaires :

* Usagers, CAF, Chorum et Pierre

• • • • •

N° SIRET 490.110.830.00018 - Code APE 9499Z

EXERCICE 2023

IV - Notes sur le compte de résultat

Transferts de charges

[illegible]