

Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, droits similaires					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	86 256	73 221	13 035	10 492	2 543
Autres immobilisations corporelles	52 876	45 888	6 988	11 206	- 4 218
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres					
TOTAL (I)	139 133	119 109	20 024	21 698	- 1 674
Actif circulant					
Stocks et en-cours					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances					
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	13		13	33	- 20
. Créances reçues par legs ou donations					
. Autres	12		12	107	- 95
Valeurs mobilières de placement	100 000		100 000		100 000
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	90 556		90 556	180 862	- 90 306
Charges constatées d'avance	8 345		8 345	3 718	4 627
TOTAL (II)	198 926		198 926	184 720	14 206
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	338 058	119 109	218 949	206 418	12 531

Comptes annuels certifiés
Le commissaire aux comptes

Bilan association(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
Fonds propres			
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>			
. Fonds propres statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>			
. Fonds statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
Ecart de réévaluation			
<i>Réserves</i>			
. Réserves statutaires ou contractuelles			
. Réserves pour projet de l'entité			
. Autres			
Report à nouveau			
Excédent ou déficit de l'exercice			
Situation nette (sous total)			
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL (I)	204 003	177 039	26 964
Fonds reportés et dédiés			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés			
TOTAL (II)			
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL (III)	5 098	5 808	- 710
Dettes			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières diverses			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	9 849	23 571	- 13 722
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	218 949	206 418	12 531
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			

Comptes annuels certifiés
Le commissaire aux comptes

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
<i>Engagements donnés</i>			

Comptes annuels certifiés
Le commissaire aux comptes



Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
Produits d'exploitation				
Cotisations	100	100		0,00
Ventes de biens et services				
. Ventes de biens				
. dont ventes de dons en nature				
. Ventes de prestations de services				
. dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
. Concours publics et subventions d'exploitation				
. Versements des fondateurs ou consommations/dotati	171 170	170 800	370	0,22
comptable				
. Ressources liées à la générosité du public				
. Dons manuels				
. Mécénats				
. Legs, donations et assurances-vie				
. Contributions financières				
Reprises sur les amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charge	6 186	316	5 870	N/S
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	89	96	- 7	-7,29
Total des produits d'exploitation (I)	177 545	171 312	6 233	3,64
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variations stocks				
Autres achats et charges externes	99 468	96 607	2 861	2,96
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	173	192	- 19	-9,90
Salaires et traitements	36 494	35 823	671	1,87
Charges sociales	7 359	7 585	- 226	-2,98
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	5 761	6 202	- 441	-7,11
Dotations aux provisions		739	- 739	-100
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	1	9	- 8	-88,89
Total des charges d'exploitation (II)	149 256	147 156	2 100	1,43
RESULTAT D'EXPLOITATION (I – II)	28 289	24 156	4 133	17,11
Produits financiers				
De participations				
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif				
Autres intérêts et produits assimilés	2 738	1 056	1 682	159,28
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
Total des produits financiers (III)	2 738	1 056	1 682	159,28
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				

Comptes annuels certifiés
Le commissaire aux comptes

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
Total des charges financières (IV)				
RESULTAT FINANCIER (III – IV)	2 738	1 056	1 682	159,28
RESULTAT COURANT avant impôts (I – II + III – IV)	31 026	25 212	5 814	23,06
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital		930	- 930	-100
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (V)		930	- 930	-100
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	4 062	17 152	- 13 090	-76,32
Sur opérations en capital		930	- 930	-100
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provi				
Total des charges exceptionnelles (VI)	4 062	18 082	- 14 020	-77,54
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-4 062	-17 152	13 090	76,32
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les sociétés (VIII)				
Total des produits (I + III + IV)	180 282	173 298	6 984	4,03
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	153 318	165 238	- 11 920	-7,21
EXCEDENT OU DEFICIT	26 964	8 060	18 904	234,54
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Dons en nature				
. Prestations en nature				
. Bénévolats				
Total				
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Prestations				
. Personnel bénévole				
Total				

Comptes annuels certifiés
Le commissaire aux comptes

Bilan association détaillé

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
ACTIF IMMOBILISE					
<i>Immobilisations incorporelles</i>					
<i>Immobilisations corporelles</i>					
Installations tech., matériel et outillage ind	86 256	73 221	13 035	10 492	2 543
215340 AMENAGEMENT SUR SOL D'AUTRUI	79 325		79 325	79 325	
215400 MATERIEL DIVERS	6 931		6 931	2 845	4 086
281534 AMORT AMENAGEMENTS/SOL AUTRUI		69 952	-69 951	-68 832	- 1 119
281540 AMORT MATERIEL DIVERS		3 269	-3 269	-2 845	- 424
Autres immobilisations corporelles	52 876	45 888	6 988	11 206	- 4 218
218100 AMENAGEMENT ET INSTALLATIONS	24 795		24 795	24 795	
218300 MATERIEL INFORMATIQUE	17 633		17 633	17 633	
218400 MOBILIER	10 449		10 449	10 449	
281810 AMORT AMENAGMT ET INSTALLATIONS		21 570	-21 570	-20 586	- 984
281830 AMORT MATERIEL INFORMATIQUE		13 869	-13 869	-10 635	- 3 234
281840 AMORT MOBILIER		10 449	-10 449	-10 449	
<i>Immobilisations financières</i>					
TOTAL (I)	139 133	119 109	20 024	21 698	- 1 674
ACTIF CIRCULANT					
. Créances clients, usagers et comptes ratt	13		13	33	- 20
411000 COLLECTIF CLIENTS	13		13	33	- 20
. Autres	12		12	107	- 95
401000 COLLECTIF FOURNISSEURS	12		12		12
442100 PRELEVEMENT A LA SOURCE				107	- 107
Valeurs mobilières de placement	100 000		100 000		100 000
508110 COMPTE A TERME CANMP	100 000		100 000		100 000
Disponibilités	90 556		90 556	180 862	- 90 306
512000 CREDIT AGRICOLE ECOLE	14 986		14 986	102 970	- 87 984
514100 LIVRET EPARGNE	75 090		75 090	77 827	- 2 737
518800 INTERETS COURUS A RECEVOIR	474		474		474
531000 CAISSE	6		6	65	- 59
Charges constatées d'avance	8 345		8 345	3 718	4 627
486000 CHARGES CONSTATEES D AVANCE	8 345		8 345	3 718	4 627
TOTAL (II)	198 926		198 926	184 720	14 206
TOTAL ACTIF	338 058	119 109	218 949	206 418	12 531

Comptes annuels certifiés
Le commissaire aux comptes

Bilan association détaillé(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
FONDS PROPRES			
. Réserves pour projet de l'entité	151 633	146 305	5 328
106860 RESERVES DE COMPENSATION	151 633	146 305	5 328
Report à nouveau	25 406	22 675	2 731
110019 RESULTAT 2019 INSTANCE D'AFFECTATIO		9 602	- 9 602
110020 RESULTAT 2020 INSTANCE D'AFFECTION	10 171	10 171	
110021 RESULTAT 2021 INSTANCE D'AFFECTION	7 176	7 176	
110022 RESULTAT 2022 INSTANCE AFFECTION	8 060		8 060
119000 REPORT A NOUVEAU DEBITEUR		-4 274	4 274
Excédent ou déficit de l'exercice	26 964	8 060	18 904
Situation nette (sous total)	204 003	177 039	26 964
TOTAL (I)	204 003	177 039	26 964
FONDS REPORTES ET DEDIES			
TOTAL (II)			
PROVISIONS			
Provisions pour charges	5 098	5 808	- 710
153100 PROV.POUR INDEM.DEPART RETRAITE	5 098	5 808	- 710
TOTAL (III)	5 098	5 808	- 710
DETTES			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 705	4 834	- 129
401000 COLLECTIF FOURNISSEURS	302	808	- 506
408100 FACTURES NON PARVENUES	4 404	4 026	378
Dettes fiscales et sociales	1 231	2 060	- 829
428200 CONGES A PAYER	379	773	- 394
431000 MSA	329	740	- 411
437200 AXA Entreprises	418	382	36
438200 CHARGES SOC./CONGES A PAYER	67	161	- 94
442100 PRELEVEMENT A LA SOURCE	37		37
448200 CHARGES FISCALES S/CP	2	4	- 2
Autres dettes	3 912	16 677	- 12 765
467200 LA CHABRAQUE	3 912	16 677	- 12 765
TOTAL (IV)	9 849	23 571	- 13 722
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	218 949	206 418	12 531
Engagements reçus			
Engagements donnés			

Comptes annuels certifiés
Le commissaire aux comptes

Compte de résultat association détaillé

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
Produits d'exploitation				
Cotisations	100	100		0,00
756000 COTISATIONS ADHERENTS	100	100		0,00
Concours publics et subventions d'exploitation	171 170	170 800	370	0,22
731000 TARIFICATION / SCOLARITE	171 170	170 800	370	0,22
Reprises sur les amortiss., dépréciat., prov. et transfe	6 186	316	5 870	N/S
781530 REPRISE PROV INDEMN RETRAITE	710		710	N/S
791100 TRANSFERT DE CHARGES EXPLOITATION	4 992		4 992	N/S
791200 TRANSFERT DE CHARGES D'EXPLOIT 62	99	36	63	175,00
791450 AVANTAGES EN NATURE	385	280	105	37,50
Autres produits	89	96	- 7	-7,29
758000 PRODUIT DE GESTION COURANTE	89	96	- 7	-7,29
Total des produits d'exploitation	177 545	171 312	6 233	3,64
Charges d'exploitation				
Autres achats et charges externes	99 468	96 607	2 861	2,96
602250 ACHATS POUR SCOLARITE	8 347	9 403	- 1 056	-11,23
606120 ELECTRICITE	2 207	1 977	230	11,63
606300 PETIT MATERIEL	871	1 421	- 550	-38,71
606400 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	1 019	968	51	5,27
606600 CARBURANT	7 197	5 250	1 947	37,09
613200 LOYER	3 032	2 864	168	5,87
613300 LOYER MINI BUS	6 385	6 385		0,00
615520 REPARATION ENTRETIEN MINIBUS	6 168	894	5 274	589,93
615600 MAINTENANCE	363	2 259	- 1 896	-83,93
616000 ASSURANCES DIVERSES	1 919	1 362	557	40,90
617000 FORMATIONS	17 447	15 552	1 895	12,18
618100 DOCUMENTATION	575	418	157	37,56
622600 HONORAIRES	11 964	11 714	250	2,13
622640 HONORAIRES DIVERS	720	708	12	1,69
623100 PUBLICITE	1 422	840	582	69,29
625100 FRAIS DEPLACEMENTS	3 843	2 319	1 524	65,72
625600 VACANCES ET VOYAGES SCOLAIRES	8 042	10 988	- 2 946	-26,81
625640 STAGES PROFESSIONNELS	13 735	12 399	1 336	10,78
625650 FRAIS/FORMATION (HEBGT, NOURR, LOC)		4 643	- 4 643	-100
625700 FRAIS DE RECEPTION	1 587	756	831	109,92
626000 FRAIS POSTAUX	426	1 068	- 642	-60,11
626100 TELEPHONE	677	861	- 184	-21,37
627000 SERVICES BANCAIRES	692	827	- 135	-16,32
628100 COTISATIONS	830	731	99	13,54
Impôts, taxes et versements assimilés	173	192	- 19	-9,90
631300 FORMATION PROFESSIONNELLE CONTINUE	175	196	- 21	-10,71
631800 CHARGES FISC./DIVERS A PAYER	-2	-4	2	50,00
Salaires et traitements	36 494	35 823	671	1,87
641100 SALAIRES BRUTS	31 420	31 199	221	0,71
641150 AVANTAGE EN NATURE	385	295	90	30,51
641200 CONGES PAYES	-395	-690	295	42,75
641400 INDEMNITES ET AVANTAGES DIVERS	5 084	5 018	66	1,32
Charges sociales	7 359	7 585	- 226	-2,98
645000 CHARGES SOCIALES	6 933	7 237	- 304	-4,20
645200 CHARGES SOC./CONGES A PAYER	-94	-172	78	45,35
648000 AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	521	520	1	0,19
Dotation aux amortissements et aux dépréciations	5 761	6 202	- 441	-7,11
681120 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	5 761	6 202	- 441	-7,11
Dotations aux provisions		739	- 739	-100
681530 DOT. PROV. POUR INDEMN. RETRAITE		739	- 739	-100
Autres charges	1	9	- 8	-88,89

Comptes annuels certifiés
Le commissaire aux comptes

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
658000 CHARGES DE GESTION COURANTE	1	9	- 8	-88,89
Total des charges d'exploitation (II)	149 256	147 156	2 100	1,43
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	28 289	24 156	4 133	17,11
Produits financiers				
Autres intérêts et produits assimilés	2 738	1 056	1 682	159,28
768000 PRODUITS FINANCIERS DIVERS	2 738	1 056	1 682	159,28
Total des produits financiers (III)	2 738	1 056	1 682	159,28
Charges financières				
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	2 738	1 056	1 682	159,28
RESULTAT COURANT avant impôts (I – II + III - IV)	31 026	25 212	5 814	23,06
Produits exceptionnels				
Sur opérations en capital		930	- 930	-100
775600 Immobilisations financières		930	- 930	-100
Total des produits exc		930	- 930	-100
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	4 062	17 152	- 13 090	-76,32
671200 PENALITES ET AMENDES		475	- 475	-100
671800 CHARGES EXCEPT. S/ OPERATIONS DE GESTION	4 062	16 677	- 12 615	-75,64
Sur opérations en capital		930	- 930	-100
675600 VAL. CPTABLES E.C.-IMMO FI		930	- 930	-100
Total des charges exceptionnelles (VI)	4 062	18 082	- 14 020	-77,54
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-4 062	-17 152	13 090	76,32
Total des produits (I + III + V)	180 282	173 298	6 984	4,03
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	153 318	165 238	- 11 920	-7,21
EXCEDENT OU DEFICIT	26 964	8 060	18 904	234,54
Evaluation des contributions volontaires en nature				

Comptes annuels certifiés
Le commissaire aux comptes

Annexes Associations 2023

PREAMBULE


Description de l'objet social de l'entité :

L'Ecole Expérimentale de la Chabraque est une association fondée le 1^{er} janvier 1990. Elle a pour but de proposer des formations liées aux métiers du cheval.

Description de la nature et du périmètre des activités :

Les personnes accueillies sont des adolescents et jeunes adultes, de 14 à 21 ans, provenant de divers horizons, originaires de la France entière, qui rencontrent des difficultés sociales, scolaires et familiales. Pour pouvoir bénéficier de ces formations, les jeunes doivent faire l'objet d'un placement de la part de l'Aide sociale à l'enfance.

L'établissement propose plusieurs formations en alternance : le CAPA palefrenier-soigneur ainsi qu'une formation Groom Equestre.

Les élèves peuvent également passer le code  , permis de conduire.

Plusieurs matières sont enseignées : le français, les mathématiques, l'histoire-géographie, l'EPS, l'anglais, la zootechnie hippologie, l'équitation.

Description des moyens mis en œuvre :

Les moyens dédiés à la réalisation de son objet social sont :

- La tarification au prix de journée facturée à l'Association de la Chabraque
- Sur le plan humain, l'association emploie une personne qui est une enseignante.

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 218 949,48 E.

Le résultat net comptable est un excédent de 26 964,12 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été arrêtés par le CA le 29 mars 2024.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Les faits significatifs de l'exercice sont les suivants :

INFORMATIONS CONCERNANT L'ACTIVITE DE L'EXERCICE :

L'association a perçu un produit de 171 270 euros en 2023.

ABANDON DE CREANCES :

L'association a bénéficié de 70 000 euros d'abandon de créances avec clause de retour à meilleure fortune de la part de l'Association La Chabraque, sur les exercices 2014, 2015 et 2016.

Depuis l'exercice 2017, un montant total de 66 088 euros a déjà été remboursé.

Sur l'exercice clos au 31 décembre 2023, une charge exceptionnelle a été constatée pour un montant de 3 912 euros. Les abandons de créances sont donc entièrement soldés au 31 décembre 2023.

INDEMNITES DE DEPART A LA RETRAITE :

La provision pour indemnités de départ à la retraite a été réajustée au 31 décembre 2023, en retenant un taux d'augmentation des salaires sur l'année de 2 %. Par conséquent, une reprise sur provisions pour indemnités de départ à la retraite a été comptabilisée pour un montant de 710 €.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

METHODE GENERALE

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par :

- le Plan Comptable Général 2014-03,
- aux prescriptions du Code du commerce,
- au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations.

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,

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en Euro.


Le commissaire aux comptes

PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

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

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

Amortissement et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Type	Durée
Agencements des constructions	de 05 à 20 ans
Matériel et outillage divers	05 ans
Agencements, aménagements, installations	10 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 05 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

Créances :

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

Indemnités de fin de carrière :

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

L'association a décidé de provisionner le montant des engagements pour départ à la retraite dans ses comptes.

Le montant de ces engagements s'élève à la clôture de l'exercice à 5 098 euros.

La méthode de calcul pour son évaluation repose sur les hypothèses suivantes :

- Base : Convention collective de l'association
- Taux d'évolution des salaires : 2 %
- Taux d'actualisation : 3.17 %
- Age de départ à la retraite : 67 ans
- Méthode : droits proratisés temporis

Contributions volontaires :

Le bénévolat des membres du CA, hormis le président et les heures des professeurs, sont des contributions volontaires en nature. Cependant, n'étant pas valorisées, elles ne sont pas comptabilisées.

Annexes Associations 2023 (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Immobilisations

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	135 046	4 087		139 133
Immobilisations financières				
TOTAL	135 046	4 087		139 133

Amortissements

Comptes annuels certifiés
Le commissaire aux comptes

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL I				
Terrains				
Constructions				
sur sol propre				
sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements				
Installations techniques, matériel, outillages industriels	71 677	1 544		73 221
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers	20 587	983		21 570
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique	10 635	3 234		13 869
Emballage récupérables et divers	10 449			10 449
TOTAL II	113 348	5 761		119 109
TOTAL GENERAL (I+II)	113 348	5 761		119 109

Etat des créances et charges constatées d'avance

Créances	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé:			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances			
Créances de l'actif circulant:			
Créances usagers	13	13	
Autres créances	12	12	
Charges constatées d'avance	8 345	8 345	
TOTAL	8 370	8 370	

Annexes Associations 2023 (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves	146 305		5 328		151 633
Dont générosité du public					
Report à nouveau	22 675		12 334	9 602	25 406
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	8 060		26 964	8 060	26 964
Dont générosité du public					
Situation nette	177 039		44 626	17 662	204 003
Situation nette dont générosité du public					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement					
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
TOTAL	177 039		44 626	17 662	204 003
TOTAL dont générosité du public					

Etat des dettes et produits constatés d'avance


Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	4 705	4 705		
Dettes fiscales et sociales	1 231	1 231		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	3 912	3 912		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	9 849	9 849		

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	4 404
Dettes fiscales et sociales	447
Autres dettes	
TOTAL	4 851

AUTRES INFORMATIONS

Effectif moyen

	Comptes annuels certifiés Le commissaire aux comptes  rié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres		
Non cadres	1	
TOTAL	1	0

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 4 824 Euros.

Soldes intermédiaires de gestion

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
- Ventes de marchandises	-4 992		- 4 992	N/S
- Coût direct d'achat				
+/- Variation du stock de marchandises				
Marge commerciale (I)	4 992		4 992	N/S
Taux de marge commerciale	%	%		
+ Production vendue				
+ Production stockée				
+ Production immobilisée	171 170	170 800	370	0,22
Production de l'exercice	171 170	170 800	370	0,22
- Matières premières et approvisionnements consommés	8 347	9 403	- 1 056	-11,23
- Sous-traitance directe				
Marge brute sur production (II)	162 823	161 398	1 425	0,88
Taux de marge brute sur production	95,12 %	94,49 %		
Marge brute globale (I + II)	167 815	161 398	6 417	3,98
Taux de marge brute globale	98,04 %	94,49 %		
- Services extérieurs et autres charges externes	91 021	87 168	3 853	4,42
Valeur ajoutée produite	76 793	74 230	2 563	3,45
Valeur ajoutée / chiffre d'affaires	44,86 %	43,46 %		
+ Subventions d'exploitation				
- Impôts, taxes et versements assimilés	173	192	- 19	-9,90
- Salaires et traitements	36 110	35 543	567	1,60
- Charges sociales	7 359	7 585	- 226	-2,98
Excédent brut d'exploitation	33 152	30 910	2 242	7,25
Excédent brut d'exploitation / chiffre d'affaires	19,37 %	18,10 %		
+ Reprise sur amortissements et provisions	710		710	N/S
- Dotations aux amortissements sur immobilisations	5 761	6 202	- 441	-7,11
- Dotations aux provisions sur immobilisations				
- Dotations aux provisions sur actif circulant				
- Dotations aux provisions pour risques et charges		739	- 739	-100
+ Autres produits de gestion courante	189	196	- 7	-3,57
- Autres charges de gestion courante	1	9	- 8	-88,89
+ Transfert de charges d'exploitation				
Résultat d'exploitation (hors charges et produits financiers)	28 289	24 156	4 133	17,11
Résultat d'exploitation / chiffre d'affaires	16,53 %	14,14 %		
+ Bénéfice attribué (quote part sur opérations en commun)				
- Perte supportée (quote part sur opérations en commun)				
+ Produits financiers de participations				
+ Produits des autres valeurs mobilières et créances				
+ Autres intérêts et produits assimilés	2 738	1 056	1 682	159,28
+ Reprises sur provisions financières				
+ Différences positives de change				
+ Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
- Dotations financières aux amortissements et provisions				
- Intérêts et charges assimilées				
- Différences négatives de change				
- Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements				
Résultat courant avant impôts	31 026	25 212	5 814	23,06
Résultat courant / chiffre d'affaires	18,13 %	14,76 %		

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
+ Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
+ Produits exceptionnels sur opérations en capital		930	- 930	-100
+ Reprises sur provisions & transferts de charges except°.				
- Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	4 062	17 152	- 13 090	-76,32
- Charges exceptionnelles sur opérations en capital		930	- 930	-100
- Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Résultat exceptionnel	-4 062	-17 152	13 090	76,32
- Participation des salariés aux résultats				
- Impôts sur les bénéfices				
Résultat net Comptable	26 964	8 060	18 904	234,54
Résultat net / chiffre d'affaires	15,75 %	4,72 %		

Comptes annuels certifiés
Le commissaire aux comptes



Tableau de financement OEC

Présenté en Euros

	31/12/2023	31/12/2022
<u>OPERATIONS D'EXPLOITATION</u>		
Capacité d'autofinancement de l'Exercice	32 015	15 000
- Transfert de Charges au compte de Charges à répartir		
- Augmentation des Frais d'Etablissement		
Capacité d'Autofinancement de l'Exercice Corrigée	32 015	15 000
Variation du Besoin en Fonds de Roulement	-18 234	28 443
- Fournisseurs d'immobilisations		
- Capital souscrit appelé non versé		
Variation du Besoin en Fonds de Roulement	-18 234	28 443
Flux net de trésorerie affecté aux opérations d'exploitation (A)	13 781	43 443
<u>OPERATIONS D'INVESTISSEMENT</u>		
Décassement provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles ou incorporelles	-4 087	-9 701
Encaissements résultant de la cession d'immobilisations corporelles ou incorporelles		
Décassement provenant de l'acquisition d'immobilisations financières		
Encaissements résultant de la cession d'immobilisations financières		930
Subventions d'investissement reçues		
Fournisseurs d'immobilisations		
Flux net de trésorerie affecté aux opérations d'investissement (B)	-4 087	-8 771
<u>OPERATIONS DE FINANCEMENT</u>		
Sommes reçues des actionnaires suite à une augmentation de capital		
Réduction de capital		
Dividendes versés aux actionnaires		
Encaissements provenant de nouveaux emprunts		
Remboursements d'emprunts		
Avances reçues de tiers		
Avances remboursées aux tiers		
Capital souscrit appelé non versé		
Flux net de trésorerie affecté aux opérations de financement (C)		
Variation de Trésorerie (A + B + C)	9 694	34 672
Trésorerie à l'ouverture (D)	180 862	146 189
Trésorerie à la clôture (A + B + C + D)	190 556	180 862

Comptes annuels certifiés
Le commissaire aux comptes

ASSOCIATION « Ecole Expérimentale de la Chabraque »
Association Loi 01^{er} juillet 1901, article 5
Décret du 16 Août 1901, article 2

Sever

12 240 CASTANET

Numéro SIREN 378 216 204

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 DECEMBRE 2023

**SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX
COMPTES AVEYRON LOZERE**
3, Rue du Torrent

48 000 MENDE

Association Ecole expérimentale de la Chabraque

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

(Exercice clos le 31 décembre 2023)

Aux adhérents.

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 Ecole Expérimentale de la Chabraque 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 01^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

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 du président et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

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 président.

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.823-10-1 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.

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 Mende,
Le 27 mai 2024

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

**Société de Commissariat aux Comptes
Aveyron Lozère**

Frédéric DAGUTS

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'F' followed by a horizontal line and a small loop at the end.

Annexe

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

- 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.