

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

**Comptes annuels de l'exercice clos le
31 décembre 2023**

**Association
PHYTO-VICTIMES**
135 Route de Bordeaux
16400 LA COURONNE

Aux adhérents de l'association Phyto-Victimes,

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 Phyto-Victimes relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'Administration sur la base des éléments disponibles à cette date.

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. 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.

Votre association a également constitué une provision pour risques et charges afin de couvrir un risque social. Sur la base des éléments disponibles à ce jour, notre appréciation de cette provision s'est fondée sur une revue des risques identifiés et des estimations retenues, et sur un examen des événements postérieurs venant corroborer ces estimations.

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 moral et financier 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.

Le rapport moral et financier du Conseil d'Administration n'étant pas établi à la date du présent rapport, nous ne pouvons formuler d'observations sur la sincérité et la concordance des informations qu'il devrait contenir.

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.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. 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.

Le présent rapport comprenant 4 pages a été établi à Poitiers, le 26 avril 2024

Pour la société AUDIT EXPERT
Laurent JOUDON
Commissaire aux comptes

DocuSigned by:
Laurent Joudon
13E16577C30F43F...



Bilan Actif

		Du 01/01/2023 au 31/12/2023		Au 31/12/2022
		Brut	Amort. Prov.	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles		7 260	4 635	2 625
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières		270		270
TOTAL I		7 530	4 635	2 895
II				
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et encours		4 257		4 257
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés		5 044		5 044
Créances reçues par legs ou donations				
Autres		176 352		176 352
Valeurs mobilières de placement		122		122
Instruments de trésorerie				
Disponibilités		322 438		322 438
Charges constatées d'avance		8 167		8 167
TOTAL III		516 380		516 380
IV				
Frais d'émission des emprunts				
V				
Primes de remboursement des obligations				
VI				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)		523 911	4 635	519 276



Bilan Passif

	31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		262 248
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	192 187	
Excédent ou déficit de l'exercice	-54 012	-70 062
Situation nette	138 175	192 187
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	525	685
Provisions réglementées		
TOTAL I	138 700	192 872
Comptes de liaison		
FONDS REPORTES ET DEDIES	II	
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	349 263	
TOTAL III	349 263	
PROVISIONS		
Provisions pour risques	13 600	
Provisions pour charges		
TOTAL IV	13 600	
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	2 960	2 033
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	14 753	14 929
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		120
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL V	17 713	17 083
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	519 276	209 954



Compte de résultat

	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation		
Cotisations	9 835	7 105
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	723	277
- dont ventes de dons en nature	63	
Ventes de prestations de services	11 427	752
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	499 690	123 983
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	23 395	16 899
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		613
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	18	410
TOTAL I	545 088	150 039
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks	602	-3 401
Autres achats et charges externes	62 571	49 528
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	690	803
Salaires et traitements	125 733	132 202
Charges sociales	38 113	40 020
Dotations aux amortissements et dépréciations	1 503	1 549
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	349 263	
Autres charges	2 004	271
TOTAL II	580 478	220 972
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-35 390	-70 933
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 650	756
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	1 650	756
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV		
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	1 650	756
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	-33 740	-70 177

'Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels'

Compte de résultat (Suite)

	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	620	
Sur opérations en capital	160	115
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	780	115
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	7 452	
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	13 600	
TOTAL VI	21 052	
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-20 272	115
Participations des salariés aux résultats	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	547 518	150 911
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	601 530	220 972
EXCEDENT OU DEFICIT	-54 012	-70 062
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature	38 641	51 000
Bénévolat	14 669	23 932
TOTAL	53 310	74 932
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature	38 641	51 000
Personnel bénévole	14 669	23 932
TOTAL	53 310	74 932



Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 519 276 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégagant un résultat de -54 012 Euros.

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

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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.

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

Faits caractéristiques

Un changement de salarié sur le poste de direction a eu lieu en cours d'année sur l'établissement de la Couronne (Charente).

Un procédure au Prud'homme est actuellement en cours entre un ancien salarié et l'association Phyto Victimes.

L'association a ouvert 4 établissements secondaires durant l'exercice 2023 :

- Baie-Mahault en Guadeloupe : établissement actif le 14/08/2023
- Vexin-sur-Epte dans le département de l'Eure : établissement actif le 27/11/2023
- Lancé dans le département du Loir-et-Cher : établissement actif le 27/11/2023
- Brannens dans le département de la Gironde : établissement actif le 27/11/2023



Événements significatifs postérieurs à compter de la clôture

L'établissement de Saint Herblain (44) va être fermé sur le début de l'année 2024. La salariée présente sur l'établissement va être transféré sur l'établissement principal de la Couronne dans le département de la Charente.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

Créances

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

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir.

- Subvention Martinique : solde de 33 500€ au 1er trimestre 2024 (convention 2021/162/03)
- Subvention Martinique : solde de 20 000€ au 1er trimestre 2025 (convention 2023/162/07)
- Subvention Ministère agriculture DGAL : solde de 10 000€ au 1er trimestre 2024 (convention C-2023-044)
- Subvention Guadeloupe : acompte de 41 400€ au 1er trimestre 2025 et solde de 41 400€ au 1er trimestre 2026 (convention 2023/162/02)
- Subvention Nouvelle Aquitaine : solde de 25 000€ au 1er trimestre 2024 (convention 29645020)

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

L'AFEFIPH a versé une subvention de 800€ en 2022 pour participer à l'acquisition d'un siège ergonomique pour le salarié Monsieur Loïc PRIEUX.

L'investissement a été fait par l'association sur l'exercice 2022 à hauteur de 1076.88€.

La subvention est amortie sur la même durée que l'immobilisation soit 5 ans.

Fonds dédiés et reportés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 349 263 euros.

- Subvention Martinique 2024 : 100 000€
- Subvention Guadeloupe 2024/2025 : 199 263€
- Subvention Léa Nature : 10 000€
- Subvention Ministère Agriculture DGAL : 12 000€
- Subvention Ministère écologie : 8 000€
- Subvention Nouvelle Aquitaine : 20 000€



Contributions volontaires en nature

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 979,50 heures. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 11,52 €/heure correspond à un montant de 14 669 euros.

L'association bénéficie de mécénats de compétence valorisés à hauteur de 38 641 euros.

- My Golden Network : 5 439.84€ (travail sur le site web de l'association)
- Alten Sir : 25 619.14€ (consultant, formation CRM)
- Kolabee : 7 072.72€ (création, développement et mise en place d'un CRM)
- ZenSpire : 509.60€ (coach respiration nomade stress & sommeil)

Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

Rémunérations versées à certains dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, le montant total des rémunérations pour l'exercice clos le 31/12/2023 versées aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles et salariés de l'association, s'élève à 95 213 euros brut.

Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations		
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements	
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
TOTAL				
Terrains				
Constructions :				
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Générales, agencements et aménagements constructions				
Installations :				
- Techniques, matériel et outillage				
- Générales, agencements et aménagements divers				
Matériel :				
- De transport				
- De bureau et informatique, mobilier	8 075		747	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL				
	8 075		747	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations				
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières	270			
TOTAL				
	270			
TOTAL GENERAL				
	8 345		747	
CADRE B	Diminutions		Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.	
	Virement	Cession		
Frais d'établissement et de développement			Valeur brute des immos en fin d'exercice	Valeur d'origine des immos en fin d'exercice
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
TOTAL				
Terrains				
Constructions :				
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Gales, agencts et aménagt. const.				
Installations :				
- Techniques, matériel et outillage				
- Gales, agencts et aménagt. divers				
- De transport				
Matériel :				
- De bureau et informatique, mobilier		1 562	7 260	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL				
	1 562		7 260	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations				
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			270	
TOTAL				
			270	
TOTAL GENERAL				
	1 562		7 530	



Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice				Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immobilisations incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constructions - Sur sol propre							
: - Sur sol d'autrui							
Installations générales, agencements et aménagements des constructions							
Installations techniques, matériel et outillage industriel							
Installations générales, agencements et aménagements divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau et informatique, mobilier				4 693	1 503	1 562	4 635
Emballages récupérables et divers							
TOTAL				4 693	1 503	1 562	4 635
TOTAL GENERAL				4 693	1 503	1 562	4 635

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Terrains							
Constructions - Sur sol propre							
: - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GENERAL							
DOTATIONS NON VENTILEES			REPRISES NON VENTILEES			TOTAL GENERAL NON VENTILE	

DS

C

commissaire aux comptes

CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices		Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler					
Primes de remboursement des obligations					



Etat des créances

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	270		270
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	5 044	5 044	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	176 352	176 352	
Charges constatées d'avance	8 167	8 167	
TOTAL	189 833	189 563	270



(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice
(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Etat des dettes

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	2 960	2 960		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	6 290	6 290		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	8 319	8 319		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	144	144		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	17 713	17 713		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice



Variation des fonds propres 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	262 248			262 248	
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau			262 248	70 062	192 187
Excédent ou déficit de l'exercice		-70 062			-54 012
Situation nette	262 248	-70 062	262 248	332 310	138 175
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	685			160	525
Provisions réglementées					
TOTAL	262 933	-70 062	262 248	332 470	138 700



Variation des fonds dédiés - Subventions d'exploitation

Subventions d'exploitation	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations			À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembours.	Transferts (1)	Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Martinique 2024		100 000				100 000	
Guadeloupe 2024/2025		199 263				199 263	
Léa Nature		10 000				10 000	
Ministère Agriculture DGAL		12 000				12 000	
Ministère Ecologie		8 000				8 000	
Nouvelle Aquitaine		20 000				20 000	
TOTAL		349 263				349 263	

(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif

(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts



Contributions volontaires en nature

	Répartition par nature de charge	31/12/2023	31/12/2022
		Débit	Débit
860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...)			
TOTAL			
861 - Mise a disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...)			
TOTAL			
862 - Prestation			
Mécénat de compétence		38 641	51 000
TOTAL		38 641	51 000
864 - Personnel bénévole			
Bénévolats		14 669	23 932
TOTAL		14 669	23 932
TOTAL GENERAL		53 310	74 932
	Répartition par nature de ressources	31/12/2023	31/12/2022
		Crédit	Crédit
870 - Dons en nature			
TOTAL			
871 - Prestation en nature			
Mécénat de compétence		38 641	51 000
TOTAL		38 641	51 000
875 - Bénévolat			
Bénévolats		14 669	23 932
TOTAL		14 669	23 932
TOTAL GENERAL		53 310	74 932



Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	461	2 033
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	8 996	8 378
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
TOTAL	9 457	10 411



Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 965	
Créances reçues par legs ou donations		
Autres	171 675	89 870
Valeurs mobilières de placement	122	
Instruments de trésorerie		
Disponibilités		
TOTAL	173 762	89 870

Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Produits :	- D'exploitation		
	- Financiers		
	- Exceptionnels		

TOTAL



CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Charges :	- D'exploitation	8 167	6 420
	- Financières		
	- Exceptionnelles		

TOTAL

8 167

6 420