

ASSO INITIATIVE EURE

Comptes annuels

Bilan au 31/12/2023

1 RUE GUSTAVE EIFFEL

27930 GRAVIGNY

SIRET : 45366991300056

IN EXTENSO EURE DAMVILLE

7 Rue Aime Charpentier

27240 MESNILS-SUR-ITON

Tél : 02.32.35.64.00

Fax : 02.32.34.82.01

Sommaire

VOTRE ANNÉE EN RÉSUMÉ

Votre année en résumé association	1
-----------------------------------	---

ATTESTATION - SIGNATURE NUMÉRIQUE

Attestation avec conclusion favorable sans observation - Signature numérique	2
--	---

COMPTES ANNUELS

Bilan Actif	3
Bilan Passif	4
Compte de résultat	5
Compte de résultat (Suite)	6
Règles et méthodes comptables	7
Etat des immobilisations	9
Etat des amortissements	10
Variation des fonds propres 431-5	11
Contributions volontaires en nature	12
Engagements financiers	13
Ventilation du résultat de l'exercice	14

DÉTAIL DES COMPTES

Bilan Actif détaillé	15
Bilan Passif détaillé	17
Compte de résultat détaillé	19

Votre année
en résumé

INITIATIVE EURE

en quelques chiffres

Clôture : 31/12/2023

TOTAL RESSOURCES
-15 % Diminution de -49 K€

278 K€

RESULTAT
-28 % des ressources

-79 K€

FONDS DE ROULEMENT

342 K€

BESOIN
EN FONDS DE ROULEMENT

12 K€

TRESORERIE

330 K€

FONDS PROPRES

1 706 K€

ENDETTEMENT FINANCIER NET

97 K€

CAPACITE
D'AUTOFINANCEMENT

-69 K€

Attestation

Attestation

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de 'l'association' INITIATIVE EURE relatifs à la période du 01/01/2023 au 31/12/2023 qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	1 886 672 €
Produits d'exploitation :	277 841 €
Résultat net Comptable :	-118 799 €

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil National de l'Ordre des Experts-comptables applicable à la mission de présentation de comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à Mesnils sur Iton

Le

M COURTEAUX Nicolas

Expert-comptable

In Extenso
signature électronique

Comptes annuels

Bilan Actif

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			Au 31/12/2022
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	238	238		
Autres immobilisations incorporelles	766	766		
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	24 945	20 391	4 554	2 432
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	182 629		182 629	84 942
Autres titres immobilisés				
Prêts	1 405 120	132 364	1 272 756	931 059
Autres immobilisations financières	1 200		1 200	1 200
TOTAL I	1 614 898	153 759	1 461 140	1 019 633
Comptes de liaison				
II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	94 055		94 055	141 891
Valeurs mobilières de placement	5 220		5 220	5 210
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	324 396		324 396	586 353
Charges constatées d'avance	1 861		1 861	1 793
TOTAL III	425 532		425 532	735 247
Frais d'émission des emprunts				
IV				
Primes de remboursement des obligations				
V				
Ecart de conversion actif				
VI				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	2 040 430	153 759	1 886 672	1 754 880

Bilan Passif

	31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	1 136 236	950 530
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	481 702	454 423
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	206 519	155 123
Excédent ou déficit de l'exercice	-79 176	39 623
Situation nette	1 745 280	1 599 699
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL I	1 745 280	1 599 699
Comptes de liaison	II	
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL III		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL IV		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	97 143	105 714
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	35 259	9 070
Dettes des legs ou donations	3 683	1 160
Dettes fiscales et sociales	44 629	39 236
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	300	
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL V	181 014	155 181
Ecarts de conversion passif	VI	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	1 926 295	1 754 880

Compte de résultat

	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation		
Cotisations	29 445	24 950
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	77 225	143 644
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	152 430	142 725
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats	18 736	2 500
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		12 875
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	5	433
TOTAL I	277 841	327 127
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	132 510	98 271
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	1 136	1 153
Salaires et traitements	165 872	155 753
Charges sociales	50 478	50 692
Dotations aux amortissements et dépréciations	1 470	1 068
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	3	8 061
TOTAL II	351 470	314 997
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-73 629	12 131
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	4 420	1 360
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	8 326	109 074
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	12 746	110 434
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions	17 510	18 683
Intérêts et charges assimilées	90	63 892
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	17 600	82 576
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-4 854	27 859
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	-78 483	39 990

Compte de résultat (Suite)

	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		116
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V		116
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	310	281
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI	310	281
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-310	-165
Participations des salariés aux résultats	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII	
	383	202
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	290 587	437 678
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	369 763	398 055
EXCEDENT OU DEFICIT	-79 176	39 623
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	67 598	63 677
TOTAL	67 598	63 677
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	67 598	63 677
TOTAL	67 598	63 677

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 1 886 672 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -79 176 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.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

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. (à détailler)

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.

Règles de dépréciation des prêts

- Entre 4 et 6 impayés : 50% de la créance totale nette de garantie
- Plus de 6 impayés : 75 %
- En procédure collective (RJ, LB) : 100 %

Contributions volontaires en nature

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 67 598 € .

Le bénévolat est quantifié grâce :

- aux relevés d'heures fournis par les différents bénévoles comme les parrains
- aux feuilles de présences remplies lors des différentes réunions comme les réunions des comités d'agrément, des diverses commissions techniques ou comités ad hoc

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 1127 heures consacrées par les bénévoles à des comités d'agrément à du parrainage et à la participation au fonctionnement de la plateforme. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 60 €/heure correspond à un montant de 67 598 €.

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	1 004		1 004
TOTAL	1 004		1 004
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	21 353		24 945
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	21 353		24 945
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations	84 942		182 629
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	1 055 439		2 693 123
TOTAL	1 140 381		2 875 752
TOTAL GENERAL	1 162 737		2 901 702

CADRE B	Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Valeur d'origine des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles		1 004	1 004	
TOTAL		1 004	1 004	
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		21 353	24 945	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL		21 353	24 945	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations		84 942	182 629	
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		2 342 242	1 406 320	
TOTAL		2 427 184	1 588 949	
TOTAL GENERAL		2 449 541	1 614 898	

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				1 004	1 004	1 004	1 004
TOTAL				1 004	1 004	1 004	1 004
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				18 921	20 391	18 921	20 391
Emballages récupérables et divers							
TOTAL				18 921	20 391	18 921	20 391
TOTAL GENERAL				19 925	21 395	19 925	21 395
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			
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							

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	950 530	11 705	174 000		1 136 236
Fonds propres avec droit de reprise	454 423	16 144	11 135		481 702
Ecarts de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	155 123	11 773		503 405	206 519
Excédent ou déficit de l'exercice	39 623	-39 622	-79 176		-79 176
Situation nette	1 599 699		105 959	503 405	1 745 280
Dotations consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	1 599 699		105 959	503 405	1 745 280

Commentaire :

Les 174 000 € ont été perçus par la région de Haute Normandie et les 11 135 € correspondent à un remboursement au profit du Crédit Agricole 88 865 € ainsi qu'un encaissement pour 100 000 €.

Le solde de trésorerie correspondant au fonds de prêts s'élève à la somme de 154 943 € (compte courant BRED +livret BRED) le solde de trésorerie correspondant au fonctionnement s'élève à la somme de 94 937 €

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			
TOTAL			
864 - Personnel bénévole			
		67 598	63 677
TOTAL		67 598	63 677
TOTAL GENERAL		67 598	63 677
	Répartition par nature de ressources	31/12/2023	31/12/2022
		Crédit	Crédit
870 - Dons en nature			
TOTAL			
871 - Prestation en nature			
TOTAL			
875 - Bénévolat			
		67 598	63 677
TOTAL		67 598	63 677
TOTAL GENERAL		67 598	63 677

Engagements financiers

ENGAGEMENTS DONNES :

Nature des engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Pensions, retraites et assimilés	
Autres engagements	303 000
TOTAL	303 000

Commentaires :

Dans les autres engagements figurent les prêts accordés mais non décaissés à la clôture de l'exercice, il y a 41 prêts en attente de décaissement pour un montant total de 303 000 €.

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
TOTAL	

Commentaires : néant

Ventilation du résultat de l'exercice

Ventilation du résultat de l'exercice	Montant
RESULTAT LIE AU FONCTIONNEMENT	-72 036
RESULTAT LIE A LA GESTION DU FONDS DE PRETS	-7 140
Total	-79 176

Le résultat de la gestion du fonds de prêts qui s'élève à -5 328€ est constitué principalement du risque net de reprise de provision des dépréciations sur fonds de prêts augmentés des produits financiers qui s'élèvent à 3946 €

Détail des comptes

Bilan Actif détaillé

	Solde		Variation	
	Au	Au		
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
2050000000 Concessions/droits similaires, brevets, licences, marque...	238.00	238.00		
2805000000 Amort. /concessions et droits simil	-238.00	-238.00		
Autres immobilisations incorporelles				
2081000000 Logiciels informatiques	766.00	766.00		
2808100000 Amort logiciels informatiques	-766.00	-766.00		
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	4 554.40	2 431.89	2 122.51	87.25
2183000000 Matériel de bureau et informatique	14 830.96	11 238.16	3 592.80	31.97
2184000000 Mobilier	10 114.42	10 114.42		
2818300000 Amort mat de bureau	-10 276.56	-8 806.27	-1 470.29	-16.70
2818400000 Amort mobilier de bureau	-10 114.42	-10 114.42		
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immo. corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	182 629.07	84 942.26	97 686.81	115.00
2618000000 Parts sociales BRED	182 629.07	84 942.26	97 686.81	115.00
Autres titres immobilisés				
Prêts	1 272 756.16	931 058.96	341 697.20	36.70
2740000000 Prêts	-1 934.43	-1 934.43		
2741000000 Prêts	1 407 054.16	1 056 173.01	350 881.15	33.22
2974010000 Provision sur ph sans reprise	-101 246.07	-101 720.11	474.04	0.47
2974020000 Provision sur ph avec reprise	-31 117.50	-21 459.51	-9 657.99	-45.00
Autres immobilisations financières	1 200.00	1 200.00		
2750000000 Dépôts et cautionnements versés	1 200.00	1 200.00		
TOTAL I	1 461 139.63	1 019 633.11	441 506.52	43.30
Comptes de liaison II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	94 055.02	141 890.65	-47 835.63	-33.71
4091000000 Fournisseurs, avances versées sur commandes		7 210.00	-7 210.00	-100.00
4672000000 Débiteurs divers	2 472.53		2 472.53	

ACTIF	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2023	31/12/2022		
4687000000 Autres produits à recevoir	35 650.00	215.00	35 435.00	+1 000.00
4687030000 Produit à recevoir	55 932.49	134 465.65	-78 533.16	-58.40
Valeurs mobilières de placement	5 219.87	5 210.43	9.44	0.19
5030020000 Cin - capital liberte 1 mois n°00040151503	677.52	677.16	0.36	0.15
5030030000 Cin - capital liberte 3 mois n°00040151505	4 542.35	4 533.27	9.08	0.20
Instruments de Trésorerie				
Disponibilité	324 396.42	586 353.05	-261 956.63	-44.68
5121000000 Cic fonctionnement	57 137.17	81 256.26	-24 119.09	-29.68
5121100000 CIC N°00040151504	2 090.00		2 090.00	-
5122000000 Cin livret TRIPLEX 00040151502	30 490.28	25.25	30 465.03	+1 000.00
5123060000 Bred enveloppe ascbe n°320.02.4578	17 142.87	25 714.29	-8 571.42	-33.33
5123100000 Bred fonds ph	114 088.33	398 505.08	-284 416.75	-71.37
5124010000 Bred livret A n°00342715	23 711.77	1 006.17	22 705.60	+1 000.00
5125000000 Caisse epargne normandie	79 736.00	79 846.00	-110.00	-0.14
Charges constatées d'avance	1 860.84	1 792.50	68.34	3.79
4860000000 Charges constatées d'avance	1 860.84	1 792.50	68.34	3.79
TOTAL III	425 532.15	735 246.63	-309 714.48	-42.12
Frais d'émission d'emprunts à étaler IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Ecart de conversion actif VI				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	1 886 671.78	1 754 879.74	131 792.04	7.51

Bilan Passif détaillé

PASSIF	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2023	31/12/2022		
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires	1 136 235.77	950 530.47	185 705.30	19.54
1024100000 Conseil regional hte ndie	746 062.86	581 586.29	164 476.57	28.28
1024200000 Bred	15 037.19	15 025.71	11.48	0.07
1024300000 Departement 27	501 347.21	500 965.87	381.34	0.08
1024400000 Dotation ascbe	21 361.00	21 344.79	16.21	0.07
1024420000 Eure expansion ss dt reprise	4 006.12	4 003.01	3.11	0.07
1024600000 Agglo evx fonds pret ss drt reprise	76 071.41	66 071.41	10 000.00	15.14
1029410000 Prov./apport sans droit reprise	-111 605.68	-165 761.45	54 155.77	32.67
1029420000 Pertes sur apports sans droit de rp	-116 044.34	-72 705.16	-43 339.18	-59.61
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires	481 701.80	454 422.55	27 279.25	6.00
1034100000 Caisse depot	162 422.43	162 189.82	232.61	0.14
1034200000 Caisse epargne	132 615.39	132 504.76	110.63	0.08
1034300000 Bpi	140 000.00	140 000.00		
1034410000 Prov. apport avec droit reprise	-7 124.65	-43 359.87	36 235.22	83.57
1034420000 Pertes/apport avec drt reprise	-57 698.15	-37 145.01	-20 553.14	-55.33
1034500000 Credit agricole	111 401.51	100 190.27	11 211.24	11.19
1034600000 Agglo evx fonds pret ss drt reprise	85.27	42.58	42.69	97.67
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité				
Autres réserves				
Report à nouveau	206 518.86	155 122.93	51 395.93	33.13
110000 REPORT A NOUVEAU	39 622.85		39 622.85	-
1100000000 Report à nouveau excédentaire (solde créditeur)	166 896.01	155 122.93	11 773.08	7.59
Excédent ou déficit de l'exercice	-79 175.95	39 622.85	-118 798.80	-299.82
Situation nette	1 745 280.48	1 599 698.80	145 581.68	9.10
Fonds propres consommptibles				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL I	1 745 280.48	1 599 698.80	145 581.68	9.10
Comptes de liaison II				
FONDS REPORTES ET DEDIES				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
TOTAL III				
PROVISIONS				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL IV				
DETTES				

PASSIF	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2023	31/12/2022		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	97 142.87	105 714.29	-8 571.42	-8.11
1645000000 Avance remboursable cen	80 000.00	80 000.00		
1645100000 Avance remboursable bred	17 142.87	25 714.29	-8 571.42	-33.33
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	35 259.28	9 070.18	26 189.10	288.74
4081000000 Fournisseurs d'autres biens et services - factures non pa...	31 256.61	5 186.41	26 070.20	502.72
4081260000 Ffnp honoraires	1 002.67	943.77	58.90	6.25
4081270000 Ffnp honoraires comm aux cptes	3 000.00	2 940.00	60.00	2.04
Dettes des legs ou donations	3 682.69	1 160.04	2 522.65	217.50
4667100000 Garanties bpi	3 682.69	1 160.04	2 522.65	217.50
Dettes fiscales et sociales	44 629.31	39 236.43	5 392.88	13.75
4210000000 Personnel - rémunérations dues		9.00	-9.00	-100.00
4282000000 Dettes provisionnées pour congés à payer	17 681.13	14 439.31	3 241.82	22.45
4286010000 Frais déplacement a payer	4 095.09	4 369.04	-273.95	-6.27
4310000000 Sécurité sociale	8 641.24	7 924.00	717.24	9.05
4373200000 Retraite non cadre	2 546.60	2 161.34	385.26	17.86
4375000000 Prevoyance/mutuelle cadre	2 200.71	1 583.52	617.19	38.95
4382000000 Charges sociales sur congés à payer	5 000.82	4 188.87	811.95	19.38
4420000000 Prélèvements à la source (impôt sur le revenu)	373.49	664.35	-290.86	-43.83
4440000000 Etat - impôts sur les bénéfices	3 953.00	3 772.00	181.00	4.80
4486300000 Etat cap formation continue	137.23	125.00	12.23	9.60
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	300.00		300.00	-
4686000000 Autres charges à payer	300.00		300.00	-
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL V	181 014.15	155 180.94	25 833.21	16.65
Ecarts de conversion passif VI				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	1 926 294.63	1 754 879.74	171 414.89	9.77

Compte de résultat détaillé

COMPTE DE RESULTAT	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
Produits d'exploitation				
Cotisations	29 444.80	24 950.00	4 494.80	18.02
7560000000 Cotisations	27 174.80	24 950.00	2 224.80	8.92
7560100000 Cotisations adhésion club entrepreneurs	2 270.00		2 270.00	-
Ventes de biens				
- dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de services	77 224.69	143 643.51	-66 418.82	-46.24
7061000000 Mise à disposition coordination	14 878.03		14 878.03	-
7061100000 Ventes de prestations de services IJMMB	63 600.00		63 600.00	-
7068100000 Marches regions lots pairs	-1 253.34	88 467.51	-89 720.85	-101.42
7068200000 Marches regions lots impairs		55 176.00	-55 176.00	-100.00
- dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	152 430.33	142 725.09	9 705.24	6.80
7414500000 Evreux portes de normandie (gea)	21 400.00	21 340.00	60.00	0.28
7421000000 Subv. PHCR Bpifrance	6 600.00	8 572.49	-1 972.49	-23.01
7422000000 Cma 27	7 100.00	7 140.00	-40.00	-0.56
7422200000 Comcom du vexin normand	5 745.40	5 928.20	-182.80	-3.09
7422210000 Comcom roumois seine	8 699.04	8 141.40	557.64	6.85
7422220000 Comcom seine normandie agglo	16 512.80	16 512.80		
7422230000 Comcom du pays de conches	3 945.27	3 783.20	162.07	4.28
7422240000 Comcom de Pont-Audemer Val de Risle	6 921.81	6 592.20	329.61	5.01
7422250000 Agglo de Dreux	2 100.00	2 100.00		
7422300000 Seine Eure agglomeration (case)	21 425.88	20 405.60	1 020.28	5.00
7422400000 Interco normand sud eure	7 951.65	7 873.20	78.45	1.00
7422720000 In'Cube	13 148.50	3 500.00	9 648.50	275.69
7422800000 Comcom lyons andelles	4 202.40	4 202.40		
7424000000 Chambre d'agriculture	1 500.00	2 000.00	-500.00	-25.00
7429000000 Sub. credit agricole	2 100.00	2 140.00	-40.00	-1.87
7431000000 Subv com com pays du neubourg	4 742.00	4 499.00	243.00	5.40
7432000000 Subv com com honfleur beuzeville	2 854.95	2 719.00	135.95	5.00
7433000000 Intercom bernay	11 175.00	11 175.00		
7434000000 Comcom Lieuvin Pays d'Auge	4 305.63	4 100.60	205.03	5.00
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation comptable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats	18 735.60	2 500.00	16 235.60	649.44
7542000000 Mécénats 20 ans	18 735.60	2 500.00	16 235.60	649.44
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		12 875.30	-12 875.30	-100.00
7817400000 Pour dépréciation des créances usagers		11 577.85	-11 577.85	-100.00
7910000000 Transfert de charges d'exploitation		1 297.45	-1 297.45	-100.00
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	5.09	433.37	-428.28	-98.85
7580000000 Produits divers de gestion courante	5.09	433.37	-428.28	-98.85
TOTAL I	277 840.51	327 127.27	-49 286.76	-15.07
Charges d'exploitation				

COMPTE DE RESULTAT	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	132 510.38	98 270.74	34 239.64	34.84
6040000000 Achats d'études et de prestations de services	3 360.00	5 820.00	-2 460.00	-42.27
6061000000 Fournitures non stockables (eau, energie)	1 241.86	338.75	903.11	266.37
6063000000 Fournitures d'entretien et de petit équipement	1 424.01	710.31	713.70	100.56
6064000000 Fournitures administratives	393.84	7 523.66	-7 129.82	-94.76
6064010000 Imprimerie communication	2 053.20		2 053.20	-
6130000000 Locations	46.00	10.00	36.00	360.00
6132000000 Locations immobilières	18 645.30	17 540.40	1 104.90	6.30
6135010000 Location materiel informatique	5 031.16	5 031.16		
6135100000 Locations logiciel	3 601.32	2 945.94	655.38	22.23
6140000000 Charges locatives et de copropriété	2 167.80	1 203.75	964.05	80.07
6152000000 Entretien et réparations sur biens immobiliers	6 295.03	2 661.79	3 633.24	136.48
6155000000 Entretien et réparations sur biens mobiliers		795.12	-795.12	-100.00
6156000000 Maintenance	697.48	732.34	-34.86	-4.78
6156010000 Maintenance informatique	2 834.40	2 748.71	85.69	3.09
6226000000 Honoraires	7 352.04	7 001.94	350.10	5.00
6226010000 Honoraires commissaire aux compte	3 060.00	3 000.00	60.00	2.00
6226020000 Honoraires huissier -avocat		540.00	-540.00	-100.00
6226030000 Honoraires In Cube	618.00		618.00	-
6226100000 Honoraires paies	880.00	820.00	60.00	7.32
6227000000 Frais d'actes et de contentieux	311.24	488.23	-176.99	-36.27
6230000000 Information, publications, relations publiques	8 700.00		8 700.00	-
6231000000 Annonces et insertions		984.00	-984.00	-100.00
6234000000 Cadeaux à la clientèle		50.00	-50.00	-100.00
6241000000 Transport aux achats		118.80	-118.80	-100.00
6251000000 Voyages et déplacements	13 148.37	11 615.18	1 533.19	13.20
6256000000 Missions	3 581.57	3 795.50	-213.93	-5.64
6257000000 Réceptions	447.64	1 567.04	-1 119.40	-71.41
6257010000 Réceptions 20 ans	22 036.88		22 036.88	-
6257020000 Réceptions club des entrepreneurs	1 715.00		1 715.00	-
6260000000 Frais postaux et frais de télécommunications	122.08	25.86	96.22	369.23
6262000000 Telephone et internet	3 004.95	3 275.02	-270.07	-8.24
6270000000 Services bancaires CE	110.00	154.00	-44.00	-28.57
6271000000 Services bancaires CIN	182.43	174.60	7.83	4.00
6271010000 Services bancaires bred	2 133.62	2 126.64	6.98	0.33
6285000000 Cotisations professionnelles	17 315.16	14 472.00	2 843.16	19.64
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	1 135.55	1 152.74	-17.19	-1.47
6333000000 Participation des employeurs à la formation professionn..	1 135.55	1 141.74	-6.19	-0.53
6358000000 Autres droits		11.00	-11.00	-100.00
Salaires et traitements	165 871.75	155 752.79	10 118.96	6.50
6411000000 Salaires, appointements	158 182.72	150 845.50	7 337.22	4.86
6412000000 Congés payés	3 241.82	4 907.29	-1 665.47	-33.93
6413000000 Primes et gratifications	4 447.21		4 447.21	-
Charges sociales	50 478.38	50 691.84	-213.46	-0.42
6451000000 Cotisations à l'urssaf	26 508.76	25 700.58	808.18	3.14
6452000000 Cotisations aux mutuelles	2 993.77	2 685.24	308.53	11.51
6453200000 Retraite nc arrco	7 670.66	7 458.08	212.58	2.86
6454000000 Cotisations aux caisses d'allocations de chômage	5 139.90	4 981.05	158.85	3.19
6455000000 Prevoyance + mutuelle cadres	1 288.84	666.61	622.23	93.25
6456200000 Charges sur prov cp	811.95	1 981.98	-1 170.03	-59.03
6470000000 Autres charges sociales	5 051.50	6 817.50	-1 766.00	-25.90
6475000000 Médecine du travail	513.00	400.80	112.20	27.93
6480000000 Autres charges de personnel	500.00		500.00	-
Dotations aux amortissements et dépréciations	1 470.29	1 067.76	402.53	37.64

COMPTE DE RESULTAT	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
6811200000 Amortissement imimmos	1 470.29	1 067.76	402.53	37.64
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	3.17	8 060.75	-8 057.58	-99.96
6540000000 Pertes sur créances irrécouvrables		8 027.70	-8 027.70	-100.00
6580000000 Charges diverses de gestion courante	3.17	33.05	-29.88	-90.91
TOTAL II	351 469.52	314 996.62	36 472.90	11.58
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-73 629.01	12 130.65	-85 759.66	-706.97
Produits financiers				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	4 420.04	1 360.25	3 059.79	225.00
7641000000 Interets livret cin	474.47	9.43	465.04	+1 000.00
7642000000 Interets bred dat	2 239.97	1 337.17	902.80	67.54
7643000000 Intérêts compte sur livret bred	1 705.60	13.65	1 691.95	+1 000.00
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	8 326.26	109 074.17	-100 747.91	-92.37
7866210000 Reprise s/deprec. ph sans reprise	7 109.25	65 200.43	-58 091.18	-89.10
7866220000 Reprise s/deprec. ph avec reprise	1 217.01	43 873.74	-42 656.73	-97.23
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL III	12 746.30	110 434.42	-97 688.12	-88.46
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions	17 510.21	18 683.18	-1 172.97	-6.28
6866210000 Dotat° aux deprecia° p.h. sans rep	6 635.21	11 044.66	-4 409.45	-39.93
6866220000 Dotat° aux deprecia° p.h. avec rep	10 875.00	7 638.52	3 236.48	42.36
Intérêts et charges assimilées	90.06	63 892.32	-63 802.26	-99.86
6611000000 Intérêts des emprunts et dettes	90.06		90.06	-
6682000000 Pertes/prest fonds avec repr		20 553.14	-20 553.14	-100.00
6682010000 Pertes/prest fonds sans reprise		43 339.18	-43 339.18	-100.00
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL IV	17 600.27	82 575.50	-64 975.23	-78.69
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-4 853.97	27 858.92	-32 712.89	-117.42
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	-78 482.98	39 989.57	-118 472.55	-296.26
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion		116.45	-116.45	-100.00
7720000000 Produits sur exercices antérieurs		116.45	-116.45	-100.00
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL V		116.45	-116.45	-100.00
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	309.97	281.17	28.80	10.32
6720000000 Charges sur exercices antérieurs	309.97	281.17	28.80	10.32
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
TOTAL VI	309.97	281.17	28.80	10.24
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-309.97	-164.72	-145.25	88.18
Participations des salariés VII				
Impôts sur les bénéfices VIII	383.00	202.00	181.00	89.60
6952000000 Impôts sur les sociétés des personnes morales à but ...	383.00	202.00	181.00	89.60
Total des produits (I + III + V)	290 586.81	437 678.14	-147 091.33	-33.61
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	369 762.76	398 055.29	-28 292.53	-7.11

COMPTE DE RESULTAT	Solde			Variation
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
EXCEDENT OU DEFICIT	-79 175.95	39 622.85	-118 798.80	-299.82

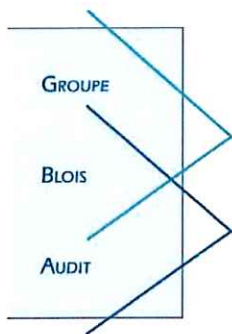
In Extenso

IN EXTENSO EURE DAMVILLE
7 Rue Aime Charpentier
27240 MESNILS-SUR-ITON

www.inextenso.fr
© 2019 In Extenso & Associés

Détail du compte de résultat de l'exercice

	fonctionnement	gestion du fonds	TOTAL		fonctionnement	gestion du fonds	TOTAL
CHARGES				PRODUITS			
Achats et autres charges	132 510		132 510	Prestations	77 225		77 225
Services extérieurs				Subventions	152 430		152 430
Autres services extérieurs				Cotisations	29 445		29 445
Impôts et taxes	1 136		1 136	Dons et mécénat	18 736		18 736
Salaires et charges sociales	216 350		216 350	Repr.provisions/transf.charges			
Dotation aux amortissements	1 470		1 470	Autres produits divers	5		5
Dotation aux provisions							
Autres charges	3		3				
Total charges d'exploitation	351 470		351 470	Total prod. d'exploitation	277 841		277 841
Résultat d'exploitation	-73 629		-73 629				
Charges financières		90,06	90	Produits financiers	2 286	2 133,62	4 420
Dotation/dépréciations PH		17 510	17 510	Reprises/dépréciation PH		8 326	8 326
Pertes/PH							
Résultat financier	2 286	-7 140	-4 854				
Charges sur exerc. antérieurs				Produits sur exerc. antérieurs			
Divers				QP subv. investissement			
Autres charges exceptionnelles	310		310	Autres produits exceptionnels			
Résultat exceptionnel	-310		-310				
Engagement de fonds dédiés				Reprise de fonds dédiés			
Impôt / sociétés	383		383				
TOTAL des charges	352 162	17 600	369 763	TOTAL des produits	280 127	10 460	290 587
Résultat net	-72 035,56	-7 140,39	-79 175,95				
Pour information							
Contribution en nature			67 498	Contribution en nature			67 498



CABINET BLOIS

EXPERTISE COMPTABLE - CONSEILS - AUDIT – COMMISSARIAT AUX COMPTES

Experts-Comptables
Commissaires aux comptes associés

Eric Blois
SKEMA Business School
Master 2 Gestion de patrimoine
Master 2 Droit fiscal approfondi
Master 2 Fonction humaine et droit social

Bertrand Blois
EM Normandie

INITIATIVE EURE

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

Siège social : 1 rue Gustave Eiffel

27930 GRAVIGNY

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Sur l'exercice clos le 31 décembre 2023

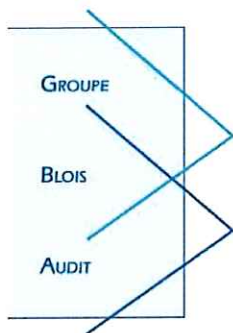
Société inscrite au tableau de l'Ordre de la Région Rouen Normandie

S.A.R.L. au capital de 450 000 euros – R.C.S. Evreux 440 275 147 – A.P.E. 6920 Z

Siège Social :
Evreux (27000)
16 rue du Docteur Guindey

Tél : 02 32 39 05 59
E-mail : cabinetblois@bloisaudit.fr

Site : bloisaudit.fr



CABINET BLOIS

EXPERTISE COMPTABLE - CONSEILS - AUDIT – COMMISSARIAT AUX COMPTES

INITIATIVE EURE

Experts-Comptables
Commissaires aux comptes associés

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

Siège social : 1 rue Gustave Eiffel

27930 GRAVIGNY

Eric Blois
SKEMA Business School
Master 2 Gestion de patrimoine
Master 2 Droit fiscal approfondi
Master 2 Fonction humaine et droit social

Bertrand Blois
EM Normandie

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Mesdames, Messieurs,

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 INITIATIVE EURE 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.

I – Fondement de l'opinion

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.

Société inscrite au tableau de l'Ordre de la Région Rouen Normandie

S.A.R.L. au capital de 450 000 euros – R.C.S. Evreux 440 275 147 – A.P.E. 6920 Z

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.

II – Justification de nos appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

III- Vérification des documents adressés aux membres de l'association

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

IV – 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 votre Conseil d'Administration.

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

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

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

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

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

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Evreux, le 3 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes

SARL CABINET BLOIS

inscrit sur la liste nationale des Commissaires aux
Comptes, rattaché à la CRCC Normandie

Bertrand BLOIS
Commissaire aux Comptes

Bilan Actif

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		Au 31/12/2022	
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	238	238		
Autres immobilisations incorporelles	766	766		
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	24 945	20 391	4 554	2 432
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	182 629		182 629	84 942
Autres titres immobilisés				
Prêts	1 405 120	132 364	1 272 756	931 059
Autres immobilisations financières	1 200		1 200	1 200
TOTAL I	1 614 898	153 759	1 461 140	1 019 633
Comptes de liaison	II			
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	94 055		94 055	141 891
Valeurs mobilières de placement	5 220		5 220	5 210
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	324 396		324 396	586 353
Charges constatées d'avance	1 861		1 861	1 793
TOTAL III	425 532		425 532	735 247
Frais d'émission des emprunts	IV			
Primes de remboursement des obligations	V			
Ecart de conversion actif	VI			
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	2 040 430	153 759	1 886 672	1 754 880

Bilan Passif

	31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	1 136 236	950 530
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	481 702	454 423
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	166 896	155 123
Excédent ou déficit de l'exercice	-79 176	39 623
Situation nette	1 705 658	1 599 699
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions règlementées		
	TOTAL I	1 705 658
Comptes de liaison	II	1 599 699
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
	TOTAL III	
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
	TOTAL IV	
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	97 143	105 714
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	35 259	9 070
Dettes des legs ou donations	3 683	1 160
Dettes fiscales et sociales	44 629	39 236
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	300	
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
	TOTAL V	181 014
Ecart de conversion passif	VI	155 181
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	1 886 672
		1 754 880

Compte de résultat

	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation		
Cotisations	29 445	24 950
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	77 225	143 644
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	152 430	142 725
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats	18 736	2 500
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		12 875
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	5	433
TOTAL I	277 841	327 127
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	132 510	98 271
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	1 136	1 153
Salaires et traitements	165 872	155 753
Charges sociales	50 478	50 692
Dotations aux amortissements et dépréciations	1 470	1 068
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	3	8 061
TOTAL II	351 470	314 997
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-73 629	12 131
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	4 420	1 360
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	8 326	109 074
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	12 746	110 434
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions	17 510	18 683
Intérêts et charges assimilées	90	63 892
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	17 600	82 576
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-4 854	27 859
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	-78 483	39 990

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		116
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V		116
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	310	281
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI	310	281
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-310	-165
Participations des salariés aux résultats	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII	
	383	202
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	290 587	437 678
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	369 763	398 055
EXCEDENT OU DEFICIT	-79 176	39 623
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	67 598	
TOTAL	67 598	
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	67 598	
TOTAL	67 598	

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 1 886 672 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -79 176 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.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

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. (à détailler)

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.

Règles de dépréciation des prêts

- Entre 4 et 6 impayés : 50% de la créance totale nette de garantie
- Plus de 6 impayés : 75 %
- En procédure collective (RJ, LB) : 100 %

Contributions volontaires en nature

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 67 598 € .

Le bénévolat est quantifié grâce :

- aux relevés d'heures fournis par les différents bénévoles comme les parrains
- aux feuilles de présences remplies lors des différentes réunions comme les réunions des comités d'agrément, des diverses commissions techniques ou comités ad hoc

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 1127 heures consacrées par les bénévoles à des comités d'agrément à du parrainage et à la participation au fonctionnement de la plateforme. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 60 €/heure correspond à un montant de 67 598 €.

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	1 004		
TOTAL	1 004		
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	21 353		3 593
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	21 353		3 593
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations	84 942		97 687
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	1 055 439		830 332
TOTAL	1 140 381		928 019
TOTAL GENERAL	1 162 737		931 612
CADRE B	Diminutions		Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession	Valeur d'origine des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			1 004
TOTAL			1 004
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Gales, agencets et aménagt. const.			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			
- Gales, agencets et aménagt. divers			
Matériel :			
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier			24 945
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL			24 945
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			182 629
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	479 451		1 406 320
TOTAL	479 451		1 588 949
TOTAL GENERAL	479 451		1 614 898

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	1 004			1 004
TOTAL	1 004			1 004
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	18 921	1 470		20 391
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	18 921	1 470		20 391
TOTAL GENERAL	19 925	1 470		21 395

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		
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				

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	950 530	11 705	174 000		1 136 236
Fonds propres avec droit de reprise	454 423	16 144	11 135		481 702
Ecarts de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	155 123	11 773			166 896
Excédent ou déficit de l'exercice	39 623	-39 622	-79 176		-79 176
Situation nette	1 599 699		105 959		1 705 658
Dotations consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions règlementées					
TOTAL	1 599 699		105 959		1 705 658

Commentaire :

Les 174 000 € ont été perçus par la région de Haute Normandie et les 11 135 € correspondent à un remboursement au profit du Crédit Agricole 88 865 € ainsi qu'un encaissement pour 100 000 €.

Le solde de trésorerie correspondant au fonds de prêts s'élève à la somme de 154 943 € (compte courant BRED +livret BRED) le solde de trésorerie correspondant au fonctionnement s'élève à la somme de 94 937 €

Contributions volontaires en nature

	31/12/2023	31/12/2022
Répartition par nature de charge	Débit	Débit
860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...)		
TOTAL		
861 - Mise a disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...)		
TOTAL		
862 - Prestation		
TOTAL		
864 - Personnel bénévole		
	67 598	
TOTAL	67 598	
TOTAL GENERAL	67 598	
	31/12/2023	31/12/2022
Répartition par nature de ressources	Crédit	Crédit
870 - Dons en nature		
TOTAL		
871 - Prestation en nature		
TOTAL		
875 - Bénévolat		
	67 598	
TOTAL	67 598	
TOTAL GENERAL	67 598	

Engagements financiers

ENGAGEMENTS DONNES :

Nature des engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Pensions, retraites et assimilés	
Autres engagements	
TOTAL	

Commentaires :

Dans les autres engagements figurent les prêts accordés mais non décaissés à la clôture de l'exercice

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
TOTAL	

Commentaires : néant

Ventilation du résultat de l'exercice

Ventilation du résultat de l'exercice		Montant
RESULTAT LIE AU FONCTIONNEMENT		-72 036
RESULTAT LIE A LA GESTION DU FONDS DE PRETS		-7 140
Total		-79 176

Le résultat de la gestion du fonds de prêts qui s'élève à -5 328€ est constitué principalement du risque net de reprise de provision des dépréciations sur fonds de prêts augmentés des produits financiers qui s'élèvent à 3946 €