

# AC2C

Audit et Commissariat aux Comptes

Jean BELANGER

Pierre AGAËSSE

Commissaires aux Comptes

## BUG

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2023

BUG  
6 Cours des Alliés  
35000 Rennes

**Association Bug**

6 Cours des Alliés – 35 000 Rennes

Exercice clos le 31 décembre 2023

**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Aux membres,

**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 BUG relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

**Fondement de l'opinion**

---

***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## **Justification des appréciations**

---

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté 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.

## **Vérifications spécifiques**

---

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 financier et dans les autres documents adressés aux membres 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 Conseil d'Administration.

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

---

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives.

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

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

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

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

Saint-Grégoire le 7 juin 2024

Pour AC2C

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'J. Bélanger', written in a cursive style.

Jean Bélanger  
Commissaire aux comptes  
Associé

**AC2C**

Audit et Commissariat aux Comptes

## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	14 025	13 165	860	860		
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	253 035	217 754	35 281	51 624	16 343	31.66
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>							
<b>Immobilisations financières (1)</b>							
Participations et Créances rattachées							
Autres titres immobilisés	7 061		7 061	7 000	61	0.87	
Prêts							
Autres	752		752	752			
<b>Total I</b>	274 872	230 919	43 953	60 236	16 282	27.03	
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>	19 204		19 204	8 126	11 079	
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	23 612	478	23 133	27 584	4 451	16.13
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	53 691		53 691	63 298	9 606	15.18
	Valeurs mobilières de placement	10 049		10 049	9 773	276	2.82
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	354 986		354 986	321 787	33 199	10.32
Charges constatées d'avance (2)	12 713		12 713	11 479	1 234	10.75	
<b>Total II</b>	474 255	478	473 776	442 047	31 730	7.18	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	749 127	231 397	517 730	502 282	15 447	3.08	

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2023	12 31/12/2022	12 Euros	12 %
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres</b>				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	32 699	32 699		
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles	15 470	15 470		
Réserves pour projet de l'entité					
Autres					
Report à nouveau	119 527	147 118	27 591	18.75	
<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	2 092	27 591	29 683	107.58	
<b>Situation nette (sous total)</b>	169 789	167 697	2 092	1.25	
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	4 168	7 707	3 539	45.92	
Provisions réglementées					
<b>Total I</b>	173 957	175 404	1 447	0.83	
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés		382	382	100.00
<b>Total II</b>		382	382	100.00	
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	172 666	152 279	20 387	13.39
<b>Total III</b>	172 666	152 279	20 387	13.39	
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 734	10 887	8 153	74.89
	Emprunts et dettes financières diverses	80	20	60	300.00
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	43 444	47 141	3 697	7.84
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	94 215	112 150	17 935	15.99
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	2 209	255	1 955	767.74
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	28 425	3 765	24 660	654.98
<b>Total IV</b>	171 107	174 217	3 110	1.79	
Ecarts de conversion passif (V)					
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	517 730	502 282	15 447	3.08	

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

142 682 170 452

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

SAS CAFEX

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12 31/12/2022	12 Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens	37 731	31 613	6 118	19.35
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	61 290	62 225	935	1.50
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	732 311	732 845	534	0.07
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	15 550	36 282	20 732	57.14
Utilisations des fonds dédiés	382	167	216	129.69
Autres produits	12 206	386	11 820	NS
<b>Total I</b>	<b>859 470</b>	<b>863 517</b>	<b>4 047</b>	<b>0.47</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	195 305	285 241	89 936	31.53
Aides financières	1 380		1 380	
Impôts, taxes et versements assimilés	39 395	39 099	296	0.76
Salaires et traitements	413 293	386 560	26 733	6.92
Charges sociales	164 453	157 227	7 226	4.60
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	25 762	25 505	257	1.01
Dotations aux provisions	20 745	206	20 538	NS
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	3 000	3 432	432	12.59
<b>Total II</b>	<b>863 333</b>	<b>897 270</b>	<b>33 937</b>	<b>3.78</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>3 863</b>	<b>33 752</b>	<b>29 890</b>	<b>88.56</b>

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			640	151.42
Autres intérêts et produits assimilés	1 063	423		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	276		276	
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total III</b>	<b>1 339</b>	<b>423</b>	<b>916</b>	<b>216.55</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		276	276	100.00
Intérêts et charges assimilées	63	134	71	53.15
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total IV</b>	<b>63</b>	<b>410</b>	<b>347</b>	<b>84.64</b>
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	<b>1 276</b>	<b>13</b>	<b>1 263</b>	<b>NS</b>
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>2 587</b>	<b>33 739</b>	<b>31 153</b>	<b>92.33</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	4 714	6 594	1 881	28.52
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>Total V</b>	<b>4 714</b>	<b>6 594</b>	<b>1 881</b>	<b>28.52</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	35		35	
Sur opérations en capital		446	446	100.00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
<b>Total VI</b>	<b>35</b>	<b>446</b>	<b>411</b>	<b>92.14</b>
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	<b>4 679</b>	<b>6 148</b>	<b>1 470</b>	<b>23.91</b>
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>				
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>				
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>865 523</b>	<b>870 534</b>	<b>5 012</b>	<b>0.58</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>863 431</b>	<b>898 125</b>	<b>34 694</b>	<b>3.86</b>
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>2 092</b>	<b>27 591</b>	<b>29 683</b>	<b>107.58</b>

## EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
			Euros	%
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
Dons en nature	115 725	108 698	7 027	6.46
Prestations en nature			712	78.41
Bénévolat	196	908		
<b>TOTAL</b>	<b>115 921</b>	<b>109 606</b>	<b>6 315</b>	<b>5.76</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens	115 725	108 698	7 027	6.46
Prestations en nature			712	78.41
Personnel bénévole	196	908		
<b>TOTAL</b>	<b>115 921</b>	<b>109 606</b>	<b>6 315</b>	<b>5.76</b>

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 517 729.63 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 859 470.03 Euros et dégageant un excédent de 2 091.89 Euros.

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

La convention Cadre avec la Ville de Rennes a été reconduite pour 2022 et 2023.

Actions 2023 = Maions Mix en juin et Hackathon en octobre  
BUG reconnue strucutre accompagnatrice dans le Guide associatif & de tiers lieu pour accompagnement des personnes éloignées du numérique.

L'association BUG gère plusieurs activités dont une partie est fiscalisée jusqu'en 2023 ce qui explique la sectorisation pratiquée suivant la ventilation analytique des actions.

La ventilation du Chiffre d'affaires 2023 est de 13 K€ sur la partie fiscalisée. Ces activités accessoires sont donc inférieures à la franchise de TVA depuis 5 ans. Le coefficient de TVA est de 14% en 2023.

### EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Passage en franchise de TVA depuis janvier 2024

Convention avec la Ville de Rennes reconduite pour 2024

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

#### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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

## **ANNEXE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

exercices, 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.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

### **Permanence des méthodes**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

### **Informations générales complémentaires**

L'association BUG promeut depuis 1996 les usages du numérique au bénéfice de tous. Elle contribue à l'émergence et à l'expérimentation d'organisations économiques et sociales alternatives. Elle accompagne également l'évolution des dispositifs de soutien au monde associatif et de l'économie sociale. L'association souhaite plus largement mettre son expertise et ses valeurs de créativité, d'innovation, de solidarité et d'humanisme, au service de l'utilité sociale.

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	14 025		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	133 639		3 741
Installations générales agencements aménagements divers	28 049		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	81 927		5 678
<b>TOTAL</b>	<b>243 616</b>		<b>9 419</b>
Autres titres immobilisés	7 000		61
Prêts, autres immobilisations financières	752		1 085
<b>TOTAL</b>	<b>7 751</b>		<b>1 146</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>265 392</b>		<b>10 565</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			14 025	14 025
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		0	137 380	137 380
Installations générales agencements aménagements divers			28 049	28 049
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		0	87 605	87 605
<b>TOTAL</b>		<b>0</b>	<b>253 035</b>	<b>253 035</b>
Autres titres immobilisés			7 061	7 061
Prêts, autres immobilisations financières		1 085	752	752
<b>TOTAL</b>		<b>1 085</b>	<b>7 812</b>	<b>7 812</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>1 085</b>	<b>274 872</b>	<b>274 872</b>

### Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	13 165			13 165
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	106 849	13 517	0	120 366
Installations générales agencements aménagements divers	22 758	2 579		25 337
Matériel de bureaux et informatique, Mobilier	62 385	9 666	0	72 051
<b>TOTAL</b>	<b>191 992</b>	<b>25 762</b>	<b>0</b>	<b>217 754</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>205 157</b>	<b>25 762</b>	<b>0</b>	<b>230 919</b>

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal. techniques matériel outillage indus.	13 517				
Instal. générales agenc. aménag. divers	2 579				
Matériel de bureau informatique mobilier	9 666				
<b>TOTAL</b>	<b>25 762</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>25 762</b>				

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	32 699				32 699
Réserves	15 470				15 470
Report à nouveau	147 118	27 591-			119 527
Excédent ou déficit de l'exercice	27 591-	27 591	2 092		2 092
Situation nette	167 697		2 092		169 789
Subventions d'investissement	7 707		1 174	4 714	4 168
<b>TOTAL I</b>	<b>175 404</b>		<b>3 266</b>	<b>4 714</b>	<b>173 957</b>

**Tableau de variation des fonds dédiés**

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation	382		382				
Collectif etre parents	382		382				
<b>TOTAL</b>	<b>382</b>		<b>382</b>				

\* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	152 279	20 387			172 666
<b>TOTAL</b>	<b>152 279</b>	<b>20 387</b>			<b>172 666</b>

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	206	358	86		478
Autres provisions pour dépréciation	276		276		
<b>TOTAL</b>	<b>482</b>	<b>358</b>	<b>361</b>		<b>478</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>152 761</b>	<b>20 745</b>	<b>361</b>		<b>173 144</b>
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation financières</b>		<b>20 745</b>	<b>86</b>	<b>276</b>	

### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	752	752	
Autres créances clients	23 612	23 612	
Taxe sur la valeur ajoutée	594	594	
Divers état et autres collectivités publiques	3 383	3 383	
Débiteurs divers	49 714	49 714	
Charges constatées d'avance	12 713	12 713	
<b>TOTAL</b>	<b>90 768</b>	<b>90 768</b>	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	2 734	2 734		
Emprunts et dettes financières divers	80	80		
Fournisseurs et comptes rattachés	43 444	43 444		
Personnel et comptes rattachés	41 231	41 231		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	44 884	44 884		
Taxe sur la valeur ajoutée	1 150	1 150		
Autres impôts taxes et assimilés	6 950	6 950		
Autres dettes	2 209	2 209		
Produits constatés d'avance	28 425	28 425		
<b>TOTAL</b>	<b>171 107</b>	<b>171 107</b>		
Emprunts remboursés en cours d'exercice	8 153			

### Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

## **ANNEXE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### **Evaluation des amortissements**

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels et site internet	Linéaire	1 à 3 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	3 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	2 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	1 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	1 à 7 ans

### **Titres immobilisés**

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.  
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.  
Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

### **Evaluation des matières et marchandises**

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition.  
Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

### **Evaluation des produits et en cours**

Les produits et en cours de production ont été évalués à leur prix de ventes et selon l'avancement des travaux

### **Dépréciation des stocks**

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

### **Evaluation des créances et des dettes**

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### **Dépréciation des créances**

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

## **ANNEXE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### **Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	1 894
Autres créances	49 978
Total	51 872

### **Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24 590
Dettes fiscales et sociales	65 018
Autres dettes	380
Total	89 989

### **Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	12 713
Total	12 713
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	28 425
Total	28 425

### **Subventions d'équipement**

Les subventions d'investissements sont "amortis" au compte de résultat (Quote part de subvention) au même rythme que les biens concernés.

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

#### Rémunération des dirigeants

Les dirigeants (Président, trésorier, secrétaire) sont tous bénévoles. Il n'y a donc pas de rémunération à porter à votre connaissance

#### Valorisation des contributions volontaires

La ville de Rennes met à disposition de BUG les locaux situés 6 cours des Alliés à Rennes pour une surface totale de 630 m2.

Ces mises à disposition gratuites sont évaluées par la ville à 115 725 € en 2023. Le loyer n'est plus facturée depuis 2019 par la ville de Rennes.

La valorisation des contributions bénévoles est basée sur le taux horaire du SMIC.

Le nombre d'heures de bénévolat pour l'exercice 2023 est de 17 heures.

#### Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 4 700 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 4 700 €
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0 €

### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

#### Dettes garanties par des sûretés réelles

	Montant garanti
Emprunts et dettes financières divers :	10 000
- Nantissement de compte titres / emprunt 40	10 000
Total	10 000

Emprunt se termine en 2024

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Engagements financiers

#### Engagements donnés

Engagements en matière de pensions	172 666
Total (1)	172 666

#### Engagements reçus

### Engagement en matière de pensions et retraites

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.  
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.  
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

#### Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	
55 à 59 ans	6 à 10 ans	
45 à 54 ans	11 à 20 ans	
35 à 44 ans	21 à 30 ans	
moins de 35 ans	plus de 30 ans	
ensemble du personnel		172 666
Engagement total		172 666

#### Hypothèses de calculs retenues

- Cette méthode préférentielle est basée sur les hypothèses de calcul retenues à savoir :
- Méthode rétrospective prorata temporis pour tous les salariés en CDI
  - Table de mortalité TV 88/90- Taux d'actualisation de 3.17 % conformément norme IAS 19
  - Départ à 64 ans à l'initiative du salarié / indemnité calculée suivant la CCN de l'animation.
  - Augmentation de salaire et taux de rotation fixés à 1%
  - Taux de charges sociales de 45% pour les non cadres et 50% pour les cadres