



CABINET COUREAU

Siège :

6, boulevard Georges Clemenceau
21000 DIJON
Tél. : 03 80 60 05 55
Fax : 03 80 74 87 54
E-mail : secreariat@cabinet-coureau.fr

Bureau :

7, avenue Nicéphore Niepce
71100 CHALON/SAONE
Tél. : 03 85 48 79 71
Fax : 03 85 48 15 33

Site internet : www.cabinet-coureau.fr

**ASSOCIATION PROFESSION SPORT
ANIMATION LOISIRS CULTURE COTE D'OR
APSALC 21**

15 rue des Rétisseys – 21240 TALANT

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'Assemblée Générale de l'Association Profession Sport Animation Loisirs Culture Côte d'Or
APSALC 21

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 APSALC 21 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^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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

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.

Votre association comptabilise des fonds dédiés sur subventions telles que détaillées dans la note « Tableau de variation des fonds dédiés » de l'annexe.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visés ci-dessus et des informations fournies dans l'annexe des comptes.

Votre association comptabilise des provisions pour risques et charges, telles que détaillées dans la note "Etat des provisions" de l'annexe.

Dans le cadre de notre appréciation, nous nous sommes assurés que les informations les plus récentes disponibles à la date d'arrêté des comptes confortaient l'évaluation globale des risques de sortie de ressources futures auxquelles votre association pourrait avoir à faire face, telles que traduites dans le montant des différentes provisions comptabilisées au 31 décembre 2023.

Vérifications spécifiques

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 sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Dijon, le 12 juin 2024

SAS CABINET COUREAU



Jean-Pierre COUREAU
Commissaire aux comptes

APSALC 21

15 RUE DES RETISSEYS
SALLE PLEIN CIEL
21240 TALANT

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2023

	Pages
- <i>Bilan actif-passif</i>	1 et 2
- <i>Compte de résultat</i>	3 et 4
- <i>Annexe</i>	5 à 14

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	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	50 041.32	44 580.27	5 461.05	4 731.14	729.91	15.43
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts	18 447.21		18 447.21	19 740.21	1 293.00	6.55
	Autres						
	Total I	68 488.53	44 580.27	23 908.26	24 471.35	563.09	2.30
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	483 681.50		483 681.50	299 410.79	184 270.71	61.54
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	135 880.32		135 880.32	174 312.48	38 432.16	22.05
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	115 433.82		115 433.82	121 084.15	5 650.33	4.67
	Charges constatées d'avance (2)	21 027.62		21 027.62	2 170.34	18 857.28	868.86
	Total II	756 023.26		756 023.26	596 977.76	159 045.50	26.64
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		824 511.79	44 580.27	779 931.52	621 449.11	158 482.41	25.50

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	315 582.98	300 331.10	15 251.88	5.08
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	19 745.40	15 251.88	4 493.52	29.46
	Situation nette (sous total)	335 328.38	315 582.98	19 745.40	6.26
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	88.27	841.57	753.30	89.51
	Provisions réglementées				
	Total I	335 416.65	316 424.55	18 992.10	6.00
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés	4 850.00	7 916.60	3 066.60	38.74
	Total II	4 850.00	7 916.60	3 066.60	38.74
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	70 667.76	58 990.78	11 676.98	19.79
	Total III	70 667.76	58 990.78	11 676.98	19.79
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	32.85	61.33	28.48	46.44
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	29 127.63	31 363.81	2 236.18	7.13
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	123 399.21	99 527.66	23 871.55	23.98
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	197 270.42	107 164.38	90 106.04	84.08
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	19 167.00		19 167.00	
DETTES (1)	Total IV	368 997.11	238 117.18	130 879.93	54.96
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	779 931.52	621 449.11	158 482.41	25.50

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

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

39.66

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux comptes

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations	10 788.00	10 202.00	586.00	5.74
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	370 402.73	221 652.11	148 750.62	67.11
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	139 261.00	201 453.20	62 192.20	30.87
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	30 762.00	25 979.68	4 782.32	18.41
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	16 810.01	42 469.87	25 659.86	60.42
Utilisations des fonds dédiés	7 916.60	45 143.20	37 226.60	82.46
Autres produits	6.16	6 714.27	6 708.11	99.91
Total I	575 946.50	553 614.33	22 332.17	4.03
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	141 147.73	128 619.64	12 528.09	9.74
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	27 799.33	21 979.91	5 819.42	26.48
Salaires et traitements	270 440.04	251 109.95	19 330.09	7.70
Charges sociales	90 180.53	123 586.53	33 406.00	27.03
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	3 549.86	4 526.56	976.70	21.58
Dotations aux provisions	11 676.98	3 109.33	8 567.65	275.55
Reports en fonds dédiés	4 850.00	7 916.60	3 066.60	38.74
Autres charges	7.27	5.37	1.90	35.38
Total II	549 651.74	540 853.89	8 797.85	1.63
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	26 294.76	12 760.44	13 534.32	106.06

(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	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	1 500.59	699.05	801.54	114.66
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	1 500.59	699.05	801.54	114.66
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV				
2. Résultat financier (III-IV)	1 500.59	699.05	801.54	114.66
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	27 795.35	13 459.49	14 335.86	106.51
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	200.00	7 250.21	7 050.21	97.24
Sur opérations en capital	753.30	2 223.28	1 469.98	66.12
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	953.30	9 473.49	8 520.19	89.94
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	9 003.25	7 681.10	1 322.15	17.21
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI	9 003.25	7 681.10	1 322.15	17.21
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	8 049.95	1 792.39	9 842.34	549.12
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I+III+V)	578 400.39	563 786.87	14 613.52	2.59
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	558 654.99	548 534.99	10 120.00	1.84
5. EXCEDENT OU DEFICIT	19 745.40	15 251.88	4 493.52	29.46

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	5
Permanence ou changement de méthodes	6
Informations générales complémentaires	6
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	6
Etat des amortissements	7
Tableau de variation des fonds propres	7
Tableau de variation des fonds dédiés	8
Etat des provisions	9
Etat des échéances des créances et des dettes	9
Evaluation des immobilisations corporelles	9
Evaluation des amortissements	10
Evaluation des créances et des dettes	10
Dépréciation des créances	10
Disponibilités en Euros	10
Produits à recevoir	10
Détail des produits à recevoir	11
Charges à payer	11
Détail des charges à payer	12
Charges et produits constatés d'avance	12
Subventions d'équipement	12
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Ventilation de l'effectif moyen	13
Honoraires des commissaires aux comptes	13
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Engagement en matière de pensions et retraites	13
- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES	
Produits et charges exceptionnels	14

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 779 931.52 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 575 946.50 Euros et dégageant un excédent de 19 745.40 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.

OBJET SOCIAL :

L'association a pour but de faciliter le développement, l'accompagnement, la gestion et la pérennisation de l'emploi dans le secteur de l'Economie Sociale et Solidaire (sport, animation, loisirs, culture, santé, social, environnement...) sur la Côte d'Or et la Saône et Loire.

Pour réaliser l'ensemble de cet objet, l'association propose à ses structures adhérentes toutes les aides souhaitables. Les principaux moyens mis en oeuvre sont, entre autres, le conseil et l'aide à la gestion, la contribution aux actions de formation, la mise à disposition, l'aide à l'insertion de tous les publics, la mise en relation de l'offre et de la demande d'emploi en relation avec tous les acteurs de l'emploi.

- 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 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.

ANNEXE

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

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

COTISATIONS :

Les cotisations sont comptabilisées en compte 7562 lors de la facturation et non pas seulement lors de l'encaissement.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	6 077		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	39 685		4 280
TOTAL	45 762		4 280
Prêts, autres immobilisations financières	19 740		
TOTAL	19 740		
TOTAL GENERAL	65 502		4 280

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			6 077	6 077
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			43 964	43 964
TOTAL			50 041	50 041
Prêts, autres immobilisations financières		1 293	18 447	18 447
TOTAL		1 293	18 447	18 447
TOTAL GENERAL		1 293	68 489	68 489

ANNEXE

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

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		4 865	658		5 523
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		36 165	2 892		39 057
TOTAL		41 030	3 550		44 580
TOTAL GENERAL		41 030	3 550		44 580
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal. techniques matériel outillage indus.	658				
Matériel de bureau informatique mobilier	2 892				
TOTAL	3 550				
TOTAL GENERAL	3 550				

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
Report à nouveau	300 331	15 252		0	315 583
Excédent ou déficit de l'exercice	15 252	15 252 -	19 745		19 745
Situation nette	315 583		19 745		335 328
Subventions d'investissement	842			753	88
TOTAL I	316 425		19 745	753	335 417

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 DEEDIES	A LOUVRE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation	7 917	4 850	7 917			4 850	
DRAJES SESAME 3 (2022)	7 917		7 917				
DRAJES CFGA MACON (2023)		2 850				2 850	
DRAJES FDVA (2023)		2 000				2 000	
TOTAL	7 917	4 850	7 917			4 850	

* 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	58 991	11 677			70 668
TOTAL	58 991	11 677			70 668
TOTAL GENERAL	58 991	11 677			70 668
Dont dotations et reprises d'exploitation		11 677			

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	18 447	18 447	
Autres créances clients	483 682	483 682	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	588	588	
Divers état et autres collectivités publiques	120 455	120 455	
Débiteurs divers	14 838	14 838	
Charges constatées d'avance	21 028	21 028	
TOTAL	659 037	659 037	

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 1 an maximum à l'origine	33	33		
Fournisseurs et comptes rattachés	29 128	29 128		
Personnel et comptes rattachés	53 889	53 889		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	61 399	61 399		
Autres impôts taxes et assimilés	8 111	8 111		
Autres dettes	197 270	197 270		
Produits constatés d'avance	19 167	19 167		
TOTAL	368 997	368 997		

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
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

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.

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	342 941
Autres créances	134 464
Total	477 405

ANNEXE

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

Détail des produits à recevoir

	Montant
FAE AMIS MOTS Action Start Again 2023	19 825
FAE GEA 2023	228 361
FAE GEIQ SALTO 2023	94 755
PGS solde 2023 (20%) - 1 360	1 640
PGS complément 2023	2 000
CRDVA solde 2023 (10%)	300
FSE 2022 encaissé 24/01/2024	65 282
FSE 2023 solde	20 470
CREATIV 2023	30 762
CONSORTIUM PSL 25 DRAJES 2023 Axe 2	13 980
MACIF sinistre fact Mondial Pare Brise 19/12/2023	30
Total	477 405

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	33
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 346
Dettes fiscales et sociales	72 247
Autres dettes	30 479
Total	118 106

ANNEXE

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

Détail des charges à payer

	Montant
Frais bancaires 12/2023	33
Fournisseurs - Factures non parvenues	15 346
Provision congés payés 2023	70 692
Formation 2023 - solde	1 556
Clients - Ristournes à accorder	22 448
Prise en charge BAFA	1 618
Charges Macon 2023	1 898
Abondement PEE+PERCO 2023	4 515
Total	118 106

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	21 028
Total	21 028
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	19 167
Total	19 167

Subventions d'équipement

Les subventions d'investissement sont rapportées au résultat au même rythme que l'amortissement des immobilisations financées.

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	2
Employés	9
Total	11

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 4.244 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 4.244 € HT
- 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 -

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. La provision pour indemnité de départ en retraite est comptabilisée pour 70 667 €.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	70 667
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	
Engagement total		70 667

Hypothèses de calculs retenues

Ancienneté selon convention collective applicable :

- Plus de 10 ans = 1,5 mois de salaire
- Plus de 15 ans = 2 mois de salaire
- Plus de 20 ans = 4 mois de salaire
- Plus de 30 ans = 5 mois de salaire

Salaire pris en considération : moyenne des 12 derniers mois ou des 3 derniers mois selon la formule la plus avantageuse

ANNEXE

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

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Solde cptes créditeurs adhérents sortis	200	77180000
- Subvention d'invest virée au résultat	753	77700000
Total	953	
Charges exceptionnelles		
- Annul prêt effort constr 2003 non payé	1 293	67180000
- Ajust financement 2022 FSE PLIE	2 710	67180000
- Don Le rebond des Sportifs	5 000	67130000
Total	9 003	