

CH AUDIT

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Versailles

ACTION CATHOLIQUE OUVRIERE

ACO

Association

**Siège social : 7 Rue Paul LELONG
75002 PARIS**

SIREN 306 562 612

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2023

CH AUDIT

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Versailles

À Mesdames et Messieurs les adhérents,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association ACO relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Autres éléments significatifs » de l'annexe des comptes annuels concernant les problèmes de migration de logiciel de gestion.

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.



CH AUDIT

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Versailles

Elles ont notamment porté sur les estimations réalisées pour la répartition des produits par 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.

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.

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Adhérents

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du le Bureau et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Adhérents.

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 Bureau.

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.



CH AUDIT

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Versailles

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 ;



CH AUDIT

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Versailles

- 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 COLOMBES, le 05 Avril 2024

Le Commissaire aux comptes

CH AUDIT, représenté par

Hervé CARDUNER



Comptes annuels

Association Action Catholique Ouvrière

7 rue Paul Lelong

75002 PARIS

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

APE : 9499Z

SIRET : 30656261200011



CBA EXPERTS

27-29 Avenue Philippe Auguste 75011 PARIS
Tél : 01 43 42 43 33 - email : cabinet@cba-experts.com
SIRET : 39528822800020

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires				
	Autres immobilisations incorporelles (1)	77 258	64 671	12 587	25 948
	Immobilisations incorporelles en cours	11 160		11 160	2 330
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	614 148	523 140	91 008	92 500
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	1 498	1 498		
	Autres immobilisations corporelles	70 797	70 534	262	1 443
	Immobilisations corporelles en cours	14 384		14 384	
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	32 859	32 859		
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)		822 104	692 702	129 402	122 221
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	857		857	871
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	4 118	1 737	2 381	2 526
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	19 342		19 342	23 254
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	35 042		35 042	29 654
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	77 082		77 082	76 959
	DISPONIBILITES	432 536		432 536	366 989
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	19 136		19 136	18 281
	TOTAL (II)	588 114	1 737	586 377	518 535
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		1 410 218	694 439	715 779	640 756
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					

Voir le rapport de l'Expert Comptable



Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	187 498	187 498
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	185 854	160 432
	Excédent ou déficit de l'exercice	57 586	25 423
	Total des fonds propres (situation nette)	430 938	373 352
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres		
	Total des fonds propres	430 938	373 352
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	330	179
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	74 250	42 833
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	41 845	50 921
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	116 866	119 988
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance	51 550	53 482
	Total des dettes	284 840	267 404
	Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF		715 779	640 756
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		57 586,26	25 422,64
(1) Dont à moins d'un an		284 840	267 404
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		330	179



Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	540 790	559 647
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	124 555	130 635
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	32 585	155 236
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	30 352	36 410
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie	10 079	3 890
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 694	13 811
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	356	343
Total des produits d'exploitation		740 412	899 973
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock	474	17 324
	Achats de matières et autres approvisionnements	180	938
	Variation de stock	14	(8)
	Autres achats et charges externes	371 930	466 603
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	26 560	22 045
	Salaires et traitements	189 880	247 045
	Charges sociales	71 245	97 869
	Dotation aux amortissements et dépréciations	25 889	23 530
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	674	31
Total des charges d'exploitation		686 846	875 377
RESULTAT D'EXPLOITATION		53 566	24 596



Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

RESULTAT D'EXPLOITATION		53 566	24 596
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	3 367	1 645
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	123	
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		3 490	1 645
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		123
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières			123
RESULTAT FINANCIER		3 490	1 522
RESULTAT COURANT avant impôts		57 056	26 118
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	893	
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels		893	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		695
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	305	
	Total des charges exceptionnelles	305	695
RESULTAT EXCEPTIONNEL		588	(695)
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		58	
TOTAL DES PRODUITS		744 795	901 618
TOTAL DES CHARGES		687 208	876 195
EXCEDENT ou DEFICIT		57 586	25 423
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL		29 684	13 268
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		29 684	13 268
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL		29 684	13 268



Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice au **31/12/2023** ont été établis conformément aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 du 05/06/2014, des règlements ANC n°2015-06 et 2016-07 et du règlement ANC n°2018-06 du 5/12/2018 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.

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

L'entreprise exerce l'activité principale suivante : Activités associatives.

Le bilan de l'exercice présente un total de **715 779** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **744 795** euros et un total **charges** de **687 208** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **57 586** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.

Il a une durée de 12 mois.

Description de l'objet social

L'Association Catholique Ouvrière est un mouvement d'Eglise sous la responsabilité de laïcs. Elle a pour objet de mettre à disposition du milieu populaire tous moyens de formation, de culture, d'entraide et de loisirs, à travers les échanges, le partage et les rencontres.

L'association bénéficie de trois catégories de ressources qui sont:

- les cotisations des membres: les membres regroupés dans les ACO locales, dans chaque région ou département et gérées par les comités diocésains, permettent de promouvoir le mouvement.
- les dons,
- La création et publication de revues périodiques. Ces revues promeuvent le mouvement et les valeurs de l'association à travers des sujets d'actualité ou des sujets sur l'Eglise.

Elle contribue également au développement de manifestations à travers la France, la plus importante étant celle de la rencontre nationale tous les quatre ans.

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Néant

Circonstances qui empêchent la comparabilité d'un exercice à l'autre

Néant

Autres éléments significatifs

Les activités de l'association ont été impactées par les problèmes relatifs à la migration du logiciel de gestion des abonnements et des cotisations.



Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Le logiciel ne permet pas, à ce jour, de connaître le chiffre d'affaires réalisés au cours de l'année et par numéro servi. Il ne permet pas non plus de connaître la dette correspondant aux abonnements restants à servir au 31/12/2023. Ces informations ont été estimées.

Evènements postérieurs à la clôture

Néant

Les principales méthodes utilisées sont :

Constructions

Les immeubles appartenant à l'association sont évalués à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires). Ce poste comprend les aménagements de biens immobiliers dont l'Association n'est pas propriétaire.

Autres Immobilisations

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'association, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement et de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Le coût d'une immobilisation produite par l'entreprise pour elle-même est déterminé en utilisant les mêmes principes que pour une immobilisation acquise. Ce coût de production inclut le prix d'achat des matières consommées, des coûts attribuables à la préparation en vue de l'utilisation envisagée après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement. Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire et/ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

-	Frais de recherche et développement	5 ans
-	Autres immobilisations incorporelles	1 à 5 ans
-	Constructions	15 à 30 ans
-	Agencements et aménagements des constructions	3 à 15 ans
-	Installations techniques	3 à 10 ans
-	Matériel audio visuel	3 à 10 ans
-	Agencements, aménagements des installations	5 à 10 ans
-	Matériel de transport	3 à 5 ans
-	Matériel de bureau, informatique et mobilier	3 à 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine, ou la durée réelle d'utilisation selon les cas.

Voir le rapport de l'Expert Comptable



Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur. Lorsqu'il existe un indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué : la valeur nette comptable de l'actif immobilisé est comparée à sa valeur actuelle.

Titres de participation

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires.

Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks et en cours

Les stocks sont évalués suivant la méthode "du coût moyen unitaire pondéré" (CMUP).

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations, les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks. Les intérêts sont exclus pour la valorisation des stocks.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation des créances douteuses est enregistrée lorsqu'il devient probable que la créance ne sera pas encaissée et qu'il est possible d'estimer raisonnablement le montant de la perte. Les dépréciations sont estimées en tenant compte de l'historique des pertes sur créances, de l'analyse de l'antériorité et d'une estimation détaillée des risques.

Opérations en devises

Les charges et produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération.

Les dettes, créances, disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin d'exercice. La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en écart de conversion.

Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risques, en tenant compte de l'évolution des taux de change.



Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

modalités réglementaires.

Disponibilités

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

Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont inscrites en comptabilité pour leur coût de revient d'origine.

Les cessions sont enregistrées selon la méthode "premier entré, premier sorti".

Seules les moins-values latentes affectent l'exercice et sont comptabilisées sous la forme d'une provision pour dépréciation.

Provisions pour risques et charges

Des provisions sont comptabilisées lorsque :

- à la fin de la période concernée, l'entreprise a une obligation actuelle (juridique ou implicite) vis-à-vis d'un tiers, résultant d'événements antérieurs,
- il est probable qu'une sortie de ressources représentative d'avantages économiques futurs sera nécessaire pour éteindre l'obligation,
- le montant de l'obligation peut être estimé de façon fiable.

L'évaluation des provisions est faite sur la base des coûts attendus par l'entreprise pour éteindre l'obligation, estimés à partir d'hypothèses retenues par l'entreprise, d'évaluations réalisées par ses conseils, éventuellement complétées par l'expérience de transactions similaires. Ces différentes estimations sont revues à chaque arrêté comptable.

Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé d'accord particulier. Il n'a pas été conclu de contrat d'assurance en vue de financer les engagements de retraite. Les engagements correspondants n'ont pas été constatés sous la forme de provision et leur montant est indiqué en annexe.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière (progression de 2%), du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles (3,41%).

Le montant des engagements en matière d'indemnités de fin de carrière s'élève à 5 705 €.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.



Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Comptabilisation des dons reçus

Les dons reçus autres que les cotisations ont été comptabilisés dans un compte " Ressources liées à la générosité du public".

Contributions volontaires en nature

L'association fait appel à des bénévoles pour l'aider dans la gestion des cotisations et des reçus fiscaux ainsi que dans la préparation des instances et réunions des membres de l'association.

Le bénévolat a été valorisé dans les comptes pour 13 267,68 €. Ce montant prend en compte le nombre d'heures effectué par les bénévoles au cours de l'année et est valorisé au coût horaire de 31,44 €.



Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	79 589		8 830			88 418
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	79 589		8 830			88 418
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre	37 807					37 807
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement	568 301		10 160		2 121	576 341
	Instal technique, matériel outillage industriels	2 700				1 202	1 498
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	75 753				4 957	70 797
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours			23 214		8 830	14 384
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		684 562		33 374		17 110	700 826
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	32 859					32 859
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	32 859					32 859
TOTAL		797 010		42 204		17 110	822 104



Voir le rapport de l'Expert Comptable

Amortissements

Etat exprimé en euros

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	51 311	13 360		64 671
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	51 311	13 360		64 671
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	513 609	11 652	2 121	523 140
	Instal technique, matériel outillage industriels	2 700		1 202	1 498
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Matériel de bureau, mobilier	74 310	1 181	4 957	70 534
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	590 619	12 833	8 280	595 172
TOTAL		641 930	26 193	8 280	659 843



Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

31/12/2023

1 an au plus

plus d'1 an

CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	19 342	19 342	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	3 000	3 000	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	17 297	17 297	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	14 745	14 745	
	Charges constatées d'avance	19 136	19 136	
	TOTAL DES CREANCES	73 520	73 520	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

31/12/2023

1 an au plus

1 à 5 ans

plus de 5 ans

DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	330	330		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	74 250	74 250		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	12 844	12 844		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	27 963	27 963		
	Impôts sur les bénéfices	58	58		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	979	979		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	116 866	116 866		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	51 550	51 550		
	TOTAL DES DETTES	284 840	284 840		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					



Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières	32 859			32 859
	Sur stocks et en-cours	2 066		329	1 737
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres	123		123	
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	35 048		452	34 596
TOTAL GENERAL		35 048		452	34 596
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles				329 123	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Voir le rapport de l'Expert Comptable



Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros

	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise	187 498				187 498
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau	160 432	25 423			185 854
Excédent ou déficit de l'exercice	25 423	(25 423)	57 586		57 586
Situation nette	373 352		57 586		430 938
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Fonds dédiés des fondations abritées					
TOTAL	373 352		57 586		430 938

Le nouveau règlement ANC n°2018-06 applicable au 1er janvier 2020 prévoit la modification de la dénomination et du classement de certains comptes.

Compte tenu de la date de la création de l'association en 1951, il n'a pas été possible de retrouver le montant de l'apport initialement fait lors de la création de l'association et de distinguer ce montant des autres fonds propres d'un montant de 187 498 €.

Le report à nouveau est constitué des résultats des années antérieures.



Legs, donations et assurances-vie

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

PRODUITS		
Montant perçu au titre d'assurances-vie		
Montant de la rubrique de produits « Legs ou donations » définie à l'article 213-9	10 079	3 890
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations		
Total des produits	10 079	3 890
CHARGES		
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations		
Total des charges		
SOLDE	10 079	3 890



Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/12/2023	31/12/2022
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat Personnel	29 684	13 268
	29 684	13 268
Total	29 684	13 268

Répartition par nature de charges	31/12/2023	31/12/2022
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole Personnel	29 684	13 268
	29 684	13 268
Total	29 684	13 268

