

GARE-BTT

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

GARE-BTT

Association régie par la Loi du 1^{er} Juillet 1901
R.C.S. : BESANCON 317 577 807

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Assemblée Générale de l'association GARE-BTT,

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 GARE-BTT 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. 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 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 le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale.

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

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Le Commissaire aux Comptes

Mazars Bourgogne Franche-Comté

Besançon, le 3 juin 2024



Claude PETREMANT
Associé

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	21 574	21 533	41	914
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	312 677	234 157	78 520	98 808
	Autres immobilisations corporelles	507 563	403 350	104 214	130 748
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DES TINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	27 359		27 359	27 343
	Prêts	141 119		141 119	142 276
	Autres immobilisations financières	13 515		13 515	13 620
TOTAL (I)		1 023 807	659 039	364 768	413 710
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	2 571		2 571	1 718
	En-cours de production de biens	4 393		4 393	5 237
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis	952		952	593
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	1 883		1 883	1 883
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	616 554	21 555	594 999	544 798
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	190 317		190 317	187 857
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	576 764		576 764	570 613
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	26 365		26 365	26 303
	TOTAL (II)	1 419 800	21 555	1 398 244	1 339 002
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		2 443 607	680 594	1 763 013	1 752 712
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				5 300	6 405
(3) dont à plus d'un an				24 555	9 539

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	47 264	47 264
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	63 067	27 593
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	512 345	909 732
	Excédent ou déficit de l'exercice	(23 382)	(361 912)
	Total des fonds propres (situation nette)	599 294	622 677
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	62 291	69 987
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	62 291	69 987
	Total des fonds propres	661 585	692 664
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	25 556	21 334
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés	25 556	21 334
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)	110 974	625
	Emprunts et dettes financières divers	268 741	364 804
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	296 658	127 927
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	341 300	413 450
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	4 687	6 452
	Produits constatés d'avance	53 513	125 456
	Total des dettes	1 075 872	1 038 714
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	1 763 013	1 752 712
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(23 382,39)	(361 911,83)
	(1) Dont à moins d'un an	905 112	770 146
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	110 974	625

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	(485)	847
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	3 113 764	2 820 063
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	1 512 164	1 460 277
	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	661 615	628 316
	Utilisations des fonds dédiés	9 492	20 252
	Autres produits	48 832	37 075
Total des produits d'exploitation		5 345 382	4 966 829
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	332 927	377 134
	Variation de stock	(853)	188
	Autres achats et charges externes	1 646 667	1 487 463
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	88 394	80 826
	Salaires et traitements	2 518 450	2 507 220
	Charges sociales	713 782	792 369
	Dotation aux amortissements et dépréciations	52 646	62 519
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés	13 714	21 334
	Autres charges	8 870	6 387
Total des charges d'exploitation		5 374 596	5 335 439
RESULTAT D'EXPLOITATION		(29 215)	(368 611)

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

RESULTAT D'EXPLOITATION		(29 215)	(368 611)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé	15 887	1 728
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		5 000
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		15 887	6 728
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	2 389	2 869
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		2 389	2 869
RESULTAT FINANCIER		13 498	3 860
RESULTAT COURANT avant impôts		(15 717)	(364 751)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	2 360	331
	Sur opérations en capital	29 893	18 477
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	32 253	18 808
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	11 364	10 969
	Sur opérations en capital	16 041	5 000
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	12 513	
	Total des charges exceptionnelles	39 918	15 969
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(7 665)	2 839
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		5 393 521	4 992 365
TOTAL DES CHARGES		5 416 903	5 354 277
EXCEDENT ou DEFICIT		(23 382)	(361 912)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat		2 483	2 557
TOTAL		2 483	2 557
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

DETAIL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES

ASSOCIATION GARE BTT

31 DECEMBRE 2023

EUR

	Gare	Btt	Total
CHARGES EXCEPTION. S/OPERAT° DE GESTION	7 989	3 375	11 364
Ajustement caisse	411	0	411
Tva non déductible s/ Gare	7 577	0	7 577
Pénalités Sybert	0	3 167	3 167
Ajustement compte de tiers	0	208	208
CHARGES EXCEPTION. S/OPERAT° EN CAPITAL	0	16 041	16 041
VNC des immobilisations cédées	0	16 041	16 041
DOTATIONS AUX PROVISIONS	0	12 513	12 513
Dot°. Aux amortissements excep.	0	0	0
Dot°. s/prov° clients douteux	0	12 513	12 513
Dot° exceptionnelle risque et charges litige	0	0	0
<u>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</u>	<u>7 989</u>	<u>31 930</u>	<u>39 918</u>

DETAIL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS

PRODUITS EXCEPTIONNELS S/OPERAT° DE GESTION	487	2 202	2 690
Vente matériel	0	0	0
Ajustement tiers	487	2 202	2 690
PRODUITS EXCEPTIONNELS S/OPERAT° EN CAPITAL	0	29 563	29 563
Subventions d'investissement virée à résultat	0	7 696	7 696
Prix de cession des immobilisations corporelles	0	21 867	21 867
Prix de cession des immobilisations financières	0	0	0
REPRISES/PROV° & TRANSFERTS DE CHARGES	0	0	0
Rep. S/prov° pour prêts usagers	0	0	0
Rep. S/prov° clients douteux	0	0	0
<u>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</u>	<u>487</u>	<u>31 765</u>	<u>32 253</u>

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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

L'image fidèle, la comparabilité et la continuité de l'activité, la régularité et la sincérité, la prudence, la permanence des méthodes, l'indépendance des exercices; conformément aux dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements ANC 2018-06, ANC 2014-03 et ANC 2016-07.

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

Pour la première application en 2005 des nouvelles règles comptables relatives à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs, l'entité a fait le choix de la méthode prospective

- Description de l'objet social, des activités ou missions sociales et des moyens mis en oeuvre :

L'association a pour but :

- de mener une action en faveur de celles et ceux qui sont les plus déshérités, afin de favoriser leur insertion dans la communauté et leur reconnaissance par la société.
- d'effectuer, en permanence, une recherche destinée à connaître et à comprendre **les mécanismes d'exclusion et de disqualification sociale**, en même temps qu'un inventaire des diverses hypothèses et possibilités d'intervention et d'actions, de réalisations dans ces domaines
- de créer en son sein toute activité industrielle ou de service destinées à favoriser l'insertion
- de soutenir, favoriser toute initiative publique ou privée, de groupe ou individuelle, visant à participer à la mise en place d'une véritable solidarité sociale

Moyens d'action

- rechercher des membres susceptibles de faire progresser l'association dans le sens d'une adaptation constante de ses objectifs aux évolutions des phénomènes d'exclusion
- embaucher des personnes en accord avec son objet social
- acquérir ou prendre en jouissance tous biens mobiliers ou immobiliers utiles à la réalisation de ses objectifs
- prendre si nécessaire des participations dans d'autres organismes associatifs ou autres.

La particularité et l'originalité qui caractérisent le GARE-BTT reposent précisément sur l'articulation à la fois de **proximité** et parfaitement interactive d'une **réponse d'action sociale** à part entière et d'une **réponse de mise ou remise au travail** par le biais de **trois entreprises d'insertion** (BTT bâtiment, BTT mécanique, BTT tri).

Suite à la demande de la DDCSPP (DDASS), l'Association GARE-BTT gère le CHRS-GARE depuis le 01/01/2003

Le CHRS-GARE est réglementé par une autorisation préfectorale pour sa création lui permettant l'habilitation à recevoir les bénéficiaires de l'Aide Sociale, suivant la loi n° 78-535 du 30 juin 1975. En référence au n° 2011-576 du 3 juillet 2001 relatif aux conditions de fonctionnement et de

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

financement des CHRS, il a une capacité d'accueil de seize places.

Le CHRS-GARE fonctionne en foyer de type éclaté avec 12 appartements individuels et collectifs répartis dans différents quartiers de Besançon (Planoise, Palente, Chaprais).

Reposant sur la circulaire n° 91-19 du 14 mai 1991 relative aux missions des CHRS et en référence à l'article 2 de ses statuts, la mission du CHRS-GARE est de « préparer, soutenir et prolonger l'action du Service d'Insertion et de Probation (SPIP) ». Au-delà de l'hébergement, il a pour objectif d'« accompagner, soutenir, orienter et favoriser la réinsertion sociale et professionnelle » d'hommes sortant de prison ou « sous- main de justice ».

- Changements de méthodes :

Néant

- Informations complémentaires :

1 - Cf annexe "Suivi des options comptables"

2 - Le montant des rémunérations des trois plus hauts salaires s'élève à 256 621€

3 - Les honoraires du Commissaire aux comptes se sont élevés à 9731€

4 - L'effectif en ETP sur 2023 est le suivant

- BTT tri :	30.51
- BTT bâtiment :	34.64
- BTT mécanique :	18.04
- Gare :	13.28

5 - Les transferts de charges, s'élevant à 662 k€ (contre 628 k€ en 2022) sont constitués :

- pour 583 k€ (contre 581 k€ en 2022) de frais et services rétrocédés en interne aux différents secteurs distincts d'activités de l'association. Ils apparaissent donc également en charges externes, dans les postes sous-traitance, et services extérieurs divers. Les frais concernent essentiellement le coût d'utilisation des locaux, et le coût informatique et bureautique.

- pour 20 k€ (contre 20 k€ en 2022) de frais et services facturés, car supportés et réalisés

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

par Gare Btt à d'autres entités juridiques.

- pour 59 k€ (contre 27 k€ en 2022) de remboursement divers (formations, assurances, aides à l'emploi).

Evènement de l'année :

En 2023, l'association avait prévu dans le conventionnement initial de réaliser 62 équivalents temps plein d'insertion (ETPi). Le réalisé a été de 62,45 ETPi.

Le chiffre d'affaires de BTT a connu une progression de 10,41% comparé à 2022. Cette dernière s'explique par :

BTT mécanique : L'activité de mise en chargeur de pièces électroniques avec contrôle qualité pour le secteur de l'automobile avait été délocalisée par le client depuis plus de 4 ans. Redémarrée au sein de l'atelier en mars 2023, cette activité a permis de faire travailler 3 à 6 salarié(e)s en parcours d'insertion tout au long de l'année.

L'atelier conçoit, fabrique et conditionne des pièges non vulnérants depuis de nombreuses années. La vente des pièges a connu une progression en 2023 : 3935 pièges ont été vendus contre 1708 en 2022.

BTT bâtiment : Une augmentation des travaux effectués pour le compte de l'Etat est due au nombre de candidatures déposées pour les marchés publics et l'obtention de ces derniers ce qui a diminué la part des travaux pour les particuliers et les entreprises privées. La hausse des travaux pour les bailleurs sociaux est due principalement au fait qu'ils ont des besoins importants en rénovation des bâtiments et des logements.

L'année 2023 a été marquée par des expérimentations :

- Un regroupement avec l'association TRI et les CDEI a permis de répondre à l'appel d'offre d'un marché réservé aux SIAE pour des travaux de rénovation d'un bâtiment du site universitaire de l'Arsenal. Ce chantier expérimental de réemploi des matériaux, a démarré en 2022 et s'est poursuivi en 2023. BTT a été chargé de la dépose soignée et les autres structures de la remise en état des matériaux, du stockage et de la redistribution.

- BTT a expérimenté la réalisation d'un chantier ITE (isolation thermique extérieure) de petite taille. L'idée était de savoir si ce type de prestation était adapté comme support d'insertion. Le premier bilan est le suivant : ces chantiers demandent une certaine technicité et ont souvent des délais de réalisation très courts. Une réflexion est à mener quant à la poursuite de ce type de chantier.

ANNEXE - Élément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

- BTT a effectué quelques chantiers d'aménagement extérieur telles que de l'habillage en pierres sèches, en dalle de sol moderne... Ces prestations permettent aux salariés en parcours d'insertion d'acquérir d'autres techniques dans le secteur du bâtiment.

BTT tri : En 2023, 14 496 tonnes de matières recyclables ont été triées soit une baisse de 6 % par rapport à 2022.

Une clause du marché prévoit la possibilité pour le SYBERT de solliciter BTTtri pour le démontage de pneus et le traitement du polystyrène. Des heures d'insertion ont été effectuées dans ce cadre et ont permis à trois salariés d'être formés sur cette nouvelle activité.

Concernant les subventions :

- Pour BTT, le montant socle de l'aide au poste financé par l'Etat, a augmenté en janvier (11 819 contre 11 609 euros en 2022) et en mai 2023 (12 081 euros). La subvention du Département pour l'embauche de BRSA a été dépréciée de 1 100 euros (2 200 euros en 2022) contrairement à la subvention concernant les « sorties » qui a été valorisée et fixée à 1 250 euros contre 250 euros en 2022.

- Pour le service social, le CCAS a baissé de moitié la subvention (8 000 euros à 4 000 euros) accordée pour les actions favorisant l'accès à l'emploi des populations précarisées.

- Immobilisations corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation économique sont calculés selon le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

- Constructions : structure et composants	n/a
- Agencements et aménagements	3 à 10 ans
- Matériel et outillage	1 à 8 ans
- Matériel de transport	1 à 5 ans
- Mobilier, matériel de bureau	2 à 10 ans

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

- Subventions d'investissement :

Les subventions d'investissement sont comptabilisées au passif et la reprise s'effectue sur la même durée et au même rythme que l'amortissement de la valeur de l'immobilisation acquise au moyen de la subvention.

- Stocks :

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

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes ou indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

- Créances :

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

L'association exerce plusieurs activités soumises à des réglementations différentes (activités lucratives BTP, Tri, Méca et non lucratives), elle est dans l'obligation de fournir des états à caractères comptables différents des comptes annuels.

Le résultat 2023 par secteur est le suivant :

-BTT Bâtiment : déficit 74 998€

-BTT Mécanique : déficit 51 448€

-BTT Tri : bénéfice 120 421€

-CHRS : excédent 50 520€

-Activité Pédagogique et direction : déficit 67 878€

Les charges communes sont ventilées en centre de frais selon les pourcentages suivants :

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

	GARE	BTT BATIMENT	BTT TRI	BTT MECA	CHRS
SERVICE ADMINISTRATIF	20%	27,50%	25%	20%	7,50%
CF immobilier	37%	25,00%	20,00%	10%	8%
CF administratif	45%	15%	20%	15%	5%
CF financier	30%	30%	15%	25%	

Variation des Subventions d'Investissement

Etat exprimé en euros	Subventions à la clôture 31/12/2022	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture 31/12/2023
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement	76 964			76 964
Autres subventions d'investissement				
Montant nominal	76 964			76 964
Quotes-parts virées au compte de résultat	6 977	7 696		14 673

Immobilisations

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	
21 574					21 574
21 574					21 574
321 248		3 105	11 676		312 677
360 754		4 720			365 474
110 480		4 502	40 779		74 202
62 926		8 666	3 706		67 887
855 409		20 993	56 161		820 241
27 343		15			27 359
155 896		8 737	9 999		154 634
183 240		8 752	9 999		181 993
1 060 222		29 745	66 160		1 023 807

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	20 660	873		21 533
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	20 660	873		21 533

CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	222 440	22 425	10 708	234 157
	Autres instal., agencement, aménagement divers	270 638	12 725		283 364
	Matériel de transport	78 534	12 225	25 706	65 054
	Matériel de bureau, mobilier	54 240	4 398	3 706	54 932
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	625 853	51 774	40 120	637 507

TOTAL	646 512	52 646	40 120	659 039
--------------	----------------	---------------	---------------	----------------

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				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	<div> <div>incorporelles</div> <div>corporelles</div> <div>legs ou donations</div> <div>des titres mis en équivalence</div> <div>titres de participation</div> <div>autres immo. financières</div> </div>				
	Sur immobilisations				
	Sur stocks et en-cours	9 042	12 513		21 555
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	9 042	12 513		21 555
TOTAL GENERAL		9 042	12 513		21 555
Dont dotations et reprises <div> <div>- d'exploitation</div> <div>- financières</div> <div>- exceptionnelles</div> </div>			12 513		
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.					

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	141 119	5 300	135 819
	Autres immobilisations financières	13 515		13 515
	Clients, usagers douteux ou litigieux	24 555		24 555
	Autres créances clients, usagers	591 999	591 999	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 727	5 727	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	9 433	9 433	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	125 851	125 851	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées	28 221	28 221	
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	21 086	21 086	
	Charges constatées d'avance	26 365	26 365	
	TOTAL DES CREANCES	987 870	813 981	173 889
Prêts accordés en cours d'exercice		8 737		
Remboursements obtenus en cours d'exercice		9 894		
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 1 an max. à l'origine	110 974	110 974		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers	268 741	97 981	170 760	
	Fournisseurs et comptes rattachés	296 658	296 658		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	111 074	111 074		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	166 043	166 043		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	54 853	54 853		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	9 329	9 329		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	4 687	4 687		
	Dettes représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	53 513	53 513		
	TOTAL DES DETTES	1 075 872	905 112	170 760	
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		96 236			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Total des Produits à recevoir		134 042
Autres créances clients		853
<i>FACTURES A ETABLIR</i>	853	
Autres créances		133 190
<i>RRR A OBTENIR OU AVOIR NON RECUS</i>	2 719	
<i>DDETSPP BTT</i>	1 441	
<i>DEPT ASLL GARE</i>	9 590	
<i>DEPT DOUBS ACTION SOCIALE</i>	15 300	
<i>DEPT DOUBS BTT</i>	29 150	
<i>REGION FC BTT</i>	48 920	
<i>CG DOUBS RSA GARE</i>	21 450	
<i>DIVERS - PRODUITS A RECEVOIR</i>	4 620	

Charges à payer

Etat exprimé en euros		31/12/2023
Total des Charges à payer		127 277
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		37 146
<i>FOURNISSEURS-FACTURES NON PARVENUES</i>	<i>37 146</i>	
Dettes fiscales et sociales		88 876
<i>DETTES PROVISIONS POUR CONGES PAYES</i>	<i>64 173</i>	
<i>CHARGES SOCIALES/PROV. CONGES PAYES</i>	<i>19 240</i>	
<i>TAXE APPRENTISSAGE</i>	<i>2 335</i>	
<i>ETAT CHARGES A PAYER</i>	<i>3 128</i>	
Autres dettes		1 255
<i>AVOIR A ETABLIR</i>	<i>1 255</i>	

DETAIL DES CHARGES A PAYER en EUR

ASSOCIATION GARE BTT

31 DECEMBRE 2023

EUR

	Gare	Btt	Total
EMPRUNTS AUPRES ETABTS DE CREDIT			
Intérêts courus bancaires	0	0	0
DETTES FISCALES ET SOCIALES	50 740	38 136	88 876
Dette provisionnée pour congés payés	37 091	27 082	64 173
Provision participation	0	0	0
Provision compte épargne temps	0	0	0
Personnel div charges à payer	0	0	0
Charges sociales s/provision congés payés	13 649	5 591	19 240
Charges sociales s/provision participation	0	0	0
Charges sociales/compte épargne temps	0	0	0
Charges sociales/ch personnel divers	0	0	0
Taxe apprentissage à payer	0	2 335	2 335
Solde CVAE	0	3 128	3 128
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	20 461	16 685	37 146
Matières premières	0	11 244	11 244
Gaz	896	273	1 169
Electricité	692	949	1 641
Eau	60	0	60
Affranchissement	201	0	201
Téléphone	33	0	33
Honoraires	17 486	3 960	21 446
Frais de chantier	0	39	39
Cotisations	150		150
Entretien des locaux	748	220	968
Maintenance	195		195
AUTRES DETTES	0	1 255	1 255
Avoirs à établir	0	1 255	1 255
			0

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR en EUR

	Gare	Btt	Total
CREANCES CLIENTS	0	853	853
Clients factures à établir	0	853	853
AUTRES CREANCES	50 960	82 230	133 190
Subventions à recevoir	46 340	79 511	125 851
Avoirs à recevoir	0	2 719	2 719
Divers produits à recevoir	4 620	0	4 620

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		26 365	26 365
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			26 365

--

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			79 069
FONDS DEDIES		25 556	
SUBVENTIONS		53 513	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			79 069

DETAIL DES CHARGES & PRODUITS CONSTATES D'AVANCE EN EUR
--

ASSOCIATION GARE BTT

31 DECEMBRE 2023

EUR

	Gare	Btt	Total
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	10 152	16 213	26 365
Crédit bail véhicule	78	2 619	2 697
Vetements travail sécurité	0	9 956	9 956
Loyer	56	421	477
Maintenance	5 007	638	5 645
Documentation	103	0	103
Téléphone	560	0	560
CVAE	0	2 578	2 578
Ijss	4 349	0	4 349
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	79 069	0	79 069
Subventions	53 513	0	53 513
Fonds dédiés	25 556	0	25 556

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	47 264				47 264
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	27 593	35 474			63 067
Autres réserves					
Report à nouveau	909 732	(397 386)			512 345
Excédent ou déficit de l'exercice	(361 912)	361 912		23 382	(23 382)
Situation nette	622 677			23 382	599 294
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	69 987			7 696	62 291
Provisions réglementées					
TOTAL	692 664			31 079	661 585

Variation des Fonds Reportés

Etat exprimé en euros	Fonds reportés clôture 31/12/2022	Report	Utilisation	Fonds reportés clôture 31/12/2023
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
TOTAL				

--

Variation des Fonds Dédiés

Etat exprimé en euros	Fonds dédiés clôture 31/12/2022	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 31/12/2023	
			Montant global	dont rembour- sements		Montant global	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation							
DREETS plan pauvreté 2022	21 334		9 492			11 842	
DREETS inflation 2023		13 714				13 714	
Contributions financières d'autres org.							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	21 334	13 714	9 492			25 556	

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			
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			
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			

Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/12/2023	31/12/2022
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat Heures de bénévolat au cours des CA, bureau, AG et divers : 215.52 heures valorisation taux horaire smic 2023 : 11.52€	2 483	2 557
	2 483	2 557
Total	2 483	2 557
Répartition par nature de charges	31/12/2023	31/12/2022
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole		
Total		

Engagements financiers

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Engagements
financiers donnésEngagements
financiers reçus

Effets escomptés non échus		
Avals, cautions et garanties Cautions bancaires du Crédit Coopératif (BTTb)		181 593
		181 593
Engagements de crédit-bail Engagements de crédit-bail	173 020	
	173 020	
Engagements en pensions, retraite et assimilés Engagements en matière de pension (Calculé sur tous les salariés permanents présents au 31/12/2023, âge de départ en retraite 65 ans, taux d'actualisation 3.15%, table de mortalité TV88/90, méthode rétrospective prorata temporis). Couvert à hauteur de 4 k€ par une assurance	78 113	
	78 113	
Autres engagements		
Total des engagements financiers (1)	251 133	181 593
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées		

Crédit-Bail

Etat exprimé en euros		Terrains	Constructions	Matériels et outillages	Autres	31/12/2023
VALEUR D'ORIGINE					397 077	397 077
AMORTISSEMENTS	Cumul exercices antérieurs					
	Dotation exercice					
	TOTAL					
REDEVANCES PAYEES	Cumul exercices antérieurs				182 762	182 762
	Redevances Exercice				85 430	85 430
	TOTAL				268 192	268 192
REDEV. RESTANT A PAYER	à 1 an au plus				69 320	69 320
	entre 1 et 5 ans				95 591	95 591
	à plus de 5 ans					
	TOTAL				164 911	164 911
VALEUR RESIDUELLE	à 1 an au plus				484	484
	entre 1 et 5 ans				7 625	7 625
	à plus de 5 ans					
	TOTAL				8 109	8 109
MONTANT PRIS EN CHARGE DANS L'EXERCICE						

Filiales et participations



Etat exprimé en euros

31/12/2023

	Capital	Capitaux propres	Q uote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
				Brute	Nette
A. Renseignements détaillés					
1. Filiales (Plus de 50 %)					
2. Participations (10 à 50 %)					
SARL BTTI	40 000	136 770	25,00	5 250	5 250
SARL COOPILOTE	92 625	1 588 270	16,19	15 000	15 000
SARL INEO	40 000	1 079 029	12,00	3 144	3 144
comptes 2023 non arrêtés à la date d'établissement des comptes de GARE BTT---->informations 2022					
1. Filiales (Plus de 50 %)					
2. Participations (10 à 50 %)					
SARL BTTI	14 245		479 931	(3 390)	
SARL COOPILOTE			7 464 507	48 149	
SARL INEO	13 976		3 386 058	71 276	
comptes 2023 non arrêtés à la date d'établissement des comptes de GARE BTT---->informations 2022					
B. Renseignements globaux	Filiales non reprises en A		Participations non reprises en A		
	françaises	étrangères	françaises	étrangères	
Capital					
Capitaux propres					
Quote part détenue en pourcentage					
Valeur comptable des titres détenus - Brute					
Valeur comptable des titres détenus - Nette					
Prêts et avances consentis					
Montant des cautions et avals					
Chiffre d'affaires					
Résultat du dernier exercice clos					
Dividendes encaissés					

NOM : GARE BTT
Exercice : clos le 31/12/2023

DETAIL DES SUBVENTIONS

DDCSPP :	334 908 €
DIRRECTE :	798 716 €
Région Bourgogne -Franche Comté :	122 301 €
Département du Doubs :.....	226 696 €
Grand Besançon Métropole :	5 000 €
Grand Besançon Métropole-Contrat de ville :	20 543 €
CCAS :	4 000 €
<hr/>	
TOTAL :	1 512 164 €
	=====

Les subventions accordées au titre de l'exercice 2023 ont toutes été comptabilisées mais ne sont pas toutes utilisées sur l'exercice. Une quote part a donc été affectée en fonds dédiés (14k€) et une quote part de la subvention de la DDSPP a été affectée en produit constaté d'avance pour la part restant à consommer sur 2024 (54k€).

Annexe libre

Etat exprimé en euros

SUIVI DES OPTIONS COMPTABLES

Dans le cadre de l'application des Règlements ANC n° 2014-03 et ANC n°2016-07 relatifs à l'amortissement et à la dépréciation des actifs immobilisés, et à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs.

Les options suivantes ont été prises :

- 1 Frais de constitution, transformation, premier établissement :

- Entité non concernée

- 2 Frais d'augmentation de capital, de fusion et de scission :

- Entité non concernée.

- 3 Droits de mutation, honoraires, commissions ou frais d'actes sur les immobilisations incorporelles et corporelles :

- Entité non concernée.

- 4 Droits de mutation, honoraires, commissions ou frais d'actes sur immobilisations financières (titres) :

- Entité non concernée.

- 5 Coûts de développement :

- Entité non concernée.

- 6 Coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs :

- Entité non concernée.

- 7 Amortissements de biens non décomposables - PME : Mesure de simplification :

- Option pour le maintien de l'amortissement sur la durée d'usage.

- 8 Composants de 2ème catégorie / provisions pour grosses révisions :

- Entité non concernée.