



RAPPORT FINANCIER

2023

EXERCICE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

COMITE DE BASSIN D'EMPLOI DU SEIGNANX
23 RUE HELENE BOUCHER
POLE DE COOPERATION
40220 TARNOS

SOMMAIRE

Rapport financier	1
Résultat de l'exercice 2023	2
Faits majeurs de l'exercice 2023	2
Perspectives 2024	2
Etats financiers	3
Bilan - Actif	4
Bilan - Passif	5
Bilan Association comparatif	6
Compte de Résultat	7
Compte de résultat (suite)	8
Compte de Résultat comparatif	9
Annexe	10
Principes comptables, méthodes d'évaluation	11
Dérégation aux principes comptables et changement de méthodes	11
Information sur les faits significatifs intervenus AU COURS de l'exercice	11
Information sur les faits significatifs intervenus après la clôture de l'exercice	11
Immobilisations et amortissements	12
Acquisitions des Immobilisations	13
Participations	13
Variation des fonds propres associatifs	13
Variation des fonds REPORTES ET DEDIES	14
Provisions inscrites au bilan	14
Etat des échéances des créances et dettes	14
Charges à payer	15
Produits à recevoir	15
Charges et produits constatés d'avance	16
Détail des postes : produits d'exploitation	17
Détail des postes : charges d'exploitation	18
Produits financiers & charges financières	19
Produits exceptionnels	20
Charges exceptionnelles	20
effectif de l'association	21
Engagements hors bilan	21

RAPPORT FINANCIER

RESULTAT DE L'EXERCICE 2023

L'exercice 2023 fait apparaître un résultat net comptable déficitaire de 4 787,04 €uros

Ce résultat se décompose de la façon suivante :

- résultat d'exploitation :	- 106 199,95 €
- résultat financier :	- 47 991,82 €
- résultat exceptionnel :	+ 148 803,66 €

Comme chaque année nous apportons une précision quant à la structuration de ce résultat. Ce dernier tient dans la particularité de l'activité immobilière et du traitement des flux financiers liés. Si les charges en amortissements et emprunts s'inscrivent respectivement en partie exploitation et en partie financière, les subventions d'investissements perçues elles, s'inscrivent dans la partie liée au résultat exceptionnel.

FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE 2023

Une augmentation des recettes patrimoniales (+ 60 092 €) du fait de l'agrandissement de la surface louée et de la revalorisation des loyers, compensés par ailleurs par une augmentation des charges d'emprunts et d'amortissements

Une augmentation des subventions de 48 652 € pour l'essentiel liée à des appels à projets Etat pour lesquels nous avons été retenus.

Une hausse des dépenses de personnel (+57 281,78 €), liée à des recrutements et à des provisions pour congés en hausses ainsi qu'à des départs et versements d'indemnités dues.

Une charge exceptionnelle de 12 487 € sur une convention portant sur les échanges avec le Québec, convention datant de 2020 (période COVID) qui n'a pu se réaliser intégralement.

L'exercice a été marqué par les 30 ans de l'association, évènement marqué par une journée d'anniversaire le 16 novembre 2023 pour laquelle l'association a budgété des dépenses exceptionnelles de communication permettant de valoriser et partager ses réalisations et ses partenariats.

Un abandon de créances en faveur de la SCIC Interstices de 7 173 € a été fait afin de l'aider dans son activité au regard de ses difficultés financières, le rôle d'Interstices dans les dynamiques du PTCE qu'anime le CBE étant essentiel.

Changement de périmètre fiscal

Jusqu'en 2022, seul le secteur marchand était totalement fiscalisé. Par un rescrit en date du 17 avril 2024, le périmètre fiscal a été étendu à l'ensemble de l'Association sans que soit remis en cause le fait que l'association puisse bénéficier de dons ouvrants droit au profit de leurs auteurs aux réductions d'impôt prévues aux articles 200 et 238 bis du code général des impôts.

PERSPECTIVES 2024

Le budget 2024 sera impacté par des charges liées à des départs de salariés pour lesquels congés et indemnités sont à verser.

Une tension sur la trésorerie est à attendre du fait de l'augmentation de la masse salariale et du rassemblement des 3 conventions PLIE en une seule, ne permettant plus les versements échelonnés de chaque convention.

ETATS FINANCIERS

BILAN - ACTIF

RUBRIQUES	MONTANT BRUT	DEPRECIATION	MONTANT NET EXERCICE 2023	MONTANT NET EXERCICE 2022
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences, logiciels...				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	66 731,48		66 731,48	66 731,48
Constructions	7 140 044,21	2 016 387,17	5 123 657,04	5 382 559,60
Installations techniques, matériels et outillage	151 473,53	151 473,53		
Autres immobilisations corporelles	695 277,17	605 101,28	90 175,89	81 272,45
Immobilisations corporelles en cours	15 570,25		15 570,25	33 671,00
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	43 300,00		43 300,00	43 300,00
Prêts				
Autres immobilisations financières	420,00		420,00	360,00
Total (I)	8 112 816,64	2 772 961,98	5 339 854,66	5 607 894,53
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances usagers et comptes rattachés	172 809,47	4 177,75	168 631,72	242 590,90
Autres créances	516 577,16		516 577,16	564 339,49
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	401 995,52		401 995,52	297 430,70
Charges constatées d'avance	15 515,61		15 515,61	12 646,05
Total (II)	1 106 897,76	4 177,75	1 102 720,01	1 117 007,14
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	9 219 714,40	2 777 139,73	6 442 574,67	6 724 901,67

BILAN - PASSIF

RUBRIQUES	MONTANT NET EXERCICE 2023	MONTANT NET EXERCICE 2022
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves	119 106,12	119 106,12
Report à nouveau	201 131,04	196 719,53
Excédent ou déficit de l'exercice	(4 787,04)	4 411,51
<i>Situation nette</i>	<i>315 450,12</i>	<i>320 237,16</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	2 803 560,79	2 970 656,57
Provisions réglementées		
Total I	3 119 010,91	3 290 893,73
Fonds reportés et dédiés		
Sur subventions de fonctionnement	27 000,00	
Sur autres ressources		
Total II	27 000,00	
Provisions		
Provisions pour risques	4 300,00	6 119,41
Provisions pour charges		
Total III	4 300,00	6 119,41
Dettes		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 748 628,98	2 913 496,32
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	222 438,29	167 007,89
Dettes sociales et fiscales	166 050,20	156 980,84
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		16 096,59
Autres dettes	9 303,07	3 064,00
Produits constatés d'avance	145 843,22	171 242,89
Total III	3 292 263,76	3 427 888,53
Ecart de conversion (passif) (IV)		
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	6 442 574,67	6 724 901,67

BILAN ASSOCIATION COMPARATIF

ACTIF

RUBRIQUES	EXERCICE 2023	% DU POSTE	% DE L'ACTIF	EXERCICE 2022	% DU POSTE	% DE L'ACTIF
Immobilisations incorporelles						
Immobilisations corporelles	5 296 134,66	99,2%	82,2%	5 564 234,53	99,2%	82,7%
Immobilisations financières	43 720,00	0,8%	0,7%	43 660,00	0,8%	0,6%
Actif immobilisé	5 339 854,66	100,0%	82,9%	5 607 894,53	100,0%	83,4%
Stocks		0,0%	0,0%		0,0%	0,0%
Créances	685 208,88	63,0%	10,6%	806 930,39	73,1%	12,0%
Disponibilités	401 995,52	37,0%	6,2%	297 430,70	26,9%	4,4%
Actif circulant	1 087 204,40	100,0%	16,9%	1 104 361,09	100,0%	16,4%
Comptes de régularisation	15 515,61	100,0%	0,2%	12 646,05	100,0%	0,2%
TOTAL ACTIF	6 442 574,67		100,0%	6 724 901,67		100,0%

PASSIF

RUBRIQUES	EXERCICE 2023	% DU POSTE	% DU PASSIF	EXERCICE 2022	% DU POSTE	% DU PASSIF
Fonds propres	320 237,16	101,5%	5,0%	315 825,65	98,6%	4,7%
Résultat de l'exercice	(4 787,04)	-1,5%	-0,1%	4 411,51	1,4%	0,1%
Autres fonds associatifs		0,0%	0,0%		0,0%	0,0%
Capitaux propres	315 450,12	100,0%	4,9%	320 237,16	100,0%	4,8%
Subventions d'investissements	2 803 560,79	100,0%	43,5%	2 970 656,57	100,0%	44,2%
Fonds dédiés	27 000,00	100,0%	0,4%		0,0%	0,0%
Provisions pour risques et ch.	4 300,00	100,0%	0,1%	6 119,41	100,0%	0,1%
Emprunts et dettes financières	2 748 628,98	87,4%	42,7%	2 913 496,32	89,5%	43,3%
Autres dettes	397 791,56	12,6%	6,2%	343 149,32	10,5%	5,1%
Dettes	3 146 420,54	100,0%	48,8%	3 256 645,64	100,0%	48,4%
Comptes de régularisation	145 843,22	100,0%	2,3%	171 242,89	100,0%	2,5%
TOTAL PASSIF	6 442 574,67		100,0%	6 724 901,67		100,0%

COMPTE DE RESULTAT

RUBRIQUES	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022
Ventes de marchandises		
Production vendue :		
- Biens		
- Services	461 342,58	401 250,36
Montant net du chiffre d'affaires	461 342,58	401 250,36
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	824 161,68	775 509,47
Reprise sur amortissements et provisions, transfert de charges	90 677,93	69 280,36
Cotisations		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	6 005,11	126,38
Produits d'exploitation	1 382 187,30	1 246 166,57
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	400 490,56	344 137,69
Impôts, taxes et versements assimilés	52 413,00	61 413,88
Salaires et traitements	484 637,08	445 969,35
Charges sociales	213 198,13	194 584,08
Dotations aux amortissements sur immobilisations	307 152,82	278 601,68
Dotations aux provisions immobilisations		
Dotations aux provisions sur actif circulant		3 461,08
Dotations aux provisions sur exploitation		5 367,10
Reports de fonds dédiés	27 000,00	
Autres charges	3 495,66	2 357,68
Charges d'exploitation	1 488 387,25	1 335 892,54
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	(106 199,95)	(89 725,97)
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 601,07	1 221,92
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Produits financiers	2 601,07	1 221,92
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	49 991,82	52 396,69
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Charges financières	49 991,82	52 396,69
RÉSULTAT FINANCIER	(47 390,75)	(51 174,77)
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	(153 590,70)	(140 900,74)

COMPTE DE RESULTAT (SUITE)

RUBRIQUES	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	(153 590,70)	(140 900,74)
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	416,24	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	172 415,78	171 972,45
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Produits exceptionnels	172 832,02	171 972,45
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	19 728,36	10 000,00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		4 794,20
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	4 300,00	
Charges exceptionnelles	24 028,36	14 794,20
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	148 803,66	157 178,25
Impôt sur les bénéfices		11 866,00
TOTAL DES PRODUITS	1 557 620,39	1 419 360,94
TOTAL DES CHARGES	1 562 407,43	1 414 949,43
BÉNÉFICE OU PERTE	(4 787,04)	4 411,51

COMPTES DE RESULTAT COMPARATIF

RUBRIQUES	2023	2022	VARIATION
Ventes de marchandises			
Production vendue de biens			
Production vendue de services	461 342,58	401 250,36	60 092,22
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation reçues	824 161,68	775 509,47	48 652,21
Utilisations des fonds dédiés			
Reprise sur provisions, amortissements et transfert de charge	90 677,93	69 280,36	21 397,57
Autres produits	6 005,11	126,38	5 878,73
Produits d'exploitation	1 382 187,30	1 246 166,57	136 020,73
Achats de marchandises (et droits de douanes)			
Variations de stock de marchandises			
Autres achats et charges externes	400 490,56	344 137,69	56 352,87
Impôts, taxes et versements assimilés	52 413,00	61 413,88	(9 000,88)
Salaires et traitements	484 637,08	445 969,35	38 667,73
Charges sociales	213 198,13	194 584,08	18 614,05
Dotations aux amortissements et provisions	307 152,82	287 429,86	19 722,96
Reports de fonds dédiés	27 000,00		27 000,00
Autres charges	3 495,66	2 357,68	1 137,98
Charges d'exploitation	1 488 387,25	1 335 892,54	152 494,71
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	(106 199,95)	(89 725,97)	(16 473,98)
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun			
Produits financiers	2 601,07	1 221,92	1 379,15
Produits exceptionnels	172 832,02	171 972,45	859,57
Charges financières	49 991,82	52 396,69	(2 404,87)
Charges exceptionnelles	24 028,36	14 794,20	9 234,16
Impôt sur les bénéfices		11 866,00	(11 866,00)
EXCEDENT OU DEFICIT	(4 787,04)	4 411,51	(9 198,55)

ANNEXE

PRINCIPES COMPTABLES, METHODES D'EVALUATION

Les comptes annuels de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables, dans le respect du principe de prudence et de l'indépendance des exercices, et en presumant de la continuité de l'exploitation et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais d'accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production ;
- les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue ;
- les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis ;
- les créances sont comptabilisées pour leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

DEROGATION AUX PRINCIPES COMPTABLES ET CHANGEMENT DE METHODES

Néant

INFORMATION SUR LES FAITS SIGNIFICATIFS INTERVENUS AU COURS DE L'EXERCICE

Changement de périmètre fiscal

Jusqu'en 2022, seul le secteur marchand était totalement fiscalisé. Par un rescrit en date du 17 avril 2024, le périmètre fiscal a été étendu à l'ensemble de l'Association sans que soit remis en cause le fait que l'association puisse bénéficier de dons ouvrants droit au profit de leurs auteurs aux réductions d'impôt prévues aux articles 200 et 238 bis du code général des impôts.

Abandons de créances

Compte tenu du rôle essentiel de la SCIC Interstices dans les dynamiques du PTCE qu'anime le CBE et face aux difficultés économiques que cette structure a rencontré en 2023, un abandon de créances de 7 173 € a été accordé par l'Association afin de soutenir l'activité de la CAE.

Charges exceptionnelles

Constatation d'une charge exceptionnelle de 12 487 € sur une convention portant sur les échanges avec le Québec, convention datant de 2020 (période COVID) qui n'a pu se réaliser intégralement.

L'exercice 2023 a également été marqué par les 30 ans de l'association, avec une journée d'anniversaire le 16 novembre 2023 pour laquelle l'association a engagé des dépenses exceptionnelles de communication afin de mettre en valeur et partager ses réalisations et ses partenariats.

INFORMATION SUR LES FAITS SIGNIFICATIFS INTERVENUS APRES LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Le budget 2024 sera impacté par des charges liées à des départs de salariés pour lesquels congés et indemnités sont à verser.

IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS

ETATS DES IMMOBILISATIONS

RUBRIQUES	MONTANT DEBUT EXERCICE	AUGMENTATIONS DOTATIONS	DIMINUTIONS REPRISES	MONTANT FIN EXERCICE
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains	66 731,48			66 731,48
Constructions	7 089 532,20			7 089 532,20
Aménagements des constructions	50 512,01			50 512,01
Installations techniques et outillage industriel	151 473,53			151 473,53
Installations générales, agencements, aménagements divers	299 674,86	51 546,69		351 221,55
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique et mobilier	338 448,61	5 607,01		344 055,62
Immobilisations corporelles en cours	33 671,00	15 570,25	33 671,00	15 570,25
Avances et acomptes				
Total des immobilisations corporelles	8 030 043,69	72 723,95	33 671,00	8 069 096,64
Participations				
Autres titres immobilisés	43 300,00			43 300,00
Prêts et autres immobilisations financières	360,00	60,00		420,00
Total des immobilisations financières	43 660,00	60,00		43 720,00
TOTAL	8 073 703,69	72 783,95	33 671,00	8 112 816,64

VIREMENTS DE POSTES A POSTES

RUBRIQUES	IMMOBILISATIONS		AMORTISSEMENTS	
	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS
Installations générales, agencements, aménagements divers	33 671,00			
Immobilisations corporelles en cours		33 671,00		
TOTAL	33 671,00	33 671,00		

SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS

RUBRIQUES	MONTANT DEBUT EXERCICE	AUGMENTATIONS DOTATIONS	DIMINUTIONS REPRISES	MONTANT FIN EXERCICE
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions	1 738 388,72	254 931,81		1 993 320,53
Aménagements des constructions	19 095,89	3 970,75		23 066,64
Installations techniques, matériel et outillage industriels	151 473,53			151 473,53
Installations générales, agencements, aménagements divers	244 527,85	33 322,20		277 850,05
Matériel de transport				
Mat de bureau et informatique, mobilier	312 323,17	14 928,06		327 251,23
Total des amortissements sur immobilisations corporelles	2 465 809,16	307 152,82		2 772 961,98
TOTAL	2 465 809,16	307 152,82		2 772 961,98

ACQUISITIONS DES IMMOBILISATIONS

COMPTES	NATURE DES IMMOBILISATIONS	MONTANT	TAUX D'AMORTISSEMENT	DUREE D'AMORTISSEMENT
2181	Installation de 6 points de charges véhicule électrique	24 932,83	10,0%	10 ans
2181	Raccordements électrique point de charges	8 791,80	10,0%	10ans
2181	Signalétique extérieure	14 408,26	5,0%	20 ans
2181	Travaux de protection des bornes électriques	3 413,80	6,7%	15,00
2183	Matériel informatique	5 607,01	33,3%	3 ans
2315	Local 2 roues	15 570,25	Immobilisation en cours	
TOTAL		46 110,09		

PARTICIPATIONS

PARTICIPATIONS	NOMBRE DE PART DETENU	VALEUR BRUTE DES TITRES
SCIC INTERSTICES SUD AQUITAINE	30,00	3 000,00
SCIC L'EOLE	50,00	5 000,00
SCIC POLE ETUDE RECHERCHE FORMATION	750,00	15 000,00
SCIC HABITAT ECO ACTION	150,00	3 000,00
SCIC LEGUME PRO	240,00	12 000,00
SCA HERRIKOA	1 000,00	2 000,00
SCIC OTSOKOP	200,00	2 000,00
SCIC PAU PYRENEES	50,00	1 000,00
LA COOPERATIVE TIERS LIEUX	6,00	300,00
TOTAL		43 300,00

VARIATION DES FONDS PROPRES ASSOCIATIFS

RUBRIQUES	MONTANT DEBUT EXERCICE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	MONTANT FIN EXERCICE
Fonds associatifs				
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Ecart de réévaluation				
Réserves	119 106,12			119 106,12
Report à nouveau	196 719,53	4 411,51		201 131,04
Résultat de l'exercice	4 411,51	(4 787,04)	4 411,51	(4 787,04)
Autres fonds associatifs				
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Ecart de réévaluation				
Subventions d'investissement	2 970 656,57	5 320,00	172 415,78	2 803 560,79
Provisions réglementées				
Droit des propriétaires (commodat)				
TOTAL	3 290 893,73	4 944,47	176 827,29	3 119 010,91

VARIATION DES FONDS REPORTES ET DEDIES

RUBRIQUES	MONTANT DEBUT EXERCICE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	MONTANT FIN EXERCICE
Fonds reportés ou dédiés sur subventions d'exploitation				
DREETS - Programme "Mieux manger pour tous"		27 000,00		27 000,00
Contributions financières d'autres organismes				
Ressources liées à la générosité du public				
TOTAL		27 000,00		27 000,00

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

RUBRIQUES	MONTANT DEBUT EXERCICE	AUGMENTATIONS DOTATIONS	DIMINUTIONS REPRISES	MONTANT FIN EXERCICE
Provisions pour risques et charges				
Autres provisions pour risques	6 119,41	4 300,00	6 119,41	4 300,00
TOTAL I	6 119,41	4 300,00	6 119,41	4 300,00
Provisions pour dépréciation				
Provisions sur comptes clients	4 177,75			4 177,75
TOTAL II	4 177,75			4 177,75
TOTAL I + II	10 297,16	4 300,00	6 119,41	8 477,75

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DETTES

ETAT DES CREANCES

RUBRIQUES	MONTANT BRUT	A 1 AN AU PLUS	A PLUS D'1 AN
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	420,00	420,00	
Total de l'actif immobilisé	420,00	420,00	
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	172 809,47	172 809,47	
Créance représentative de titre prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés	247,51	247,51	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 553,82	1 553,82	
Etat – Impôts sur les bénéfices	89,00	89,00	
Etat – Taxe sur la valeur ajoutée	4 453,79	4 453,79	
Etat – Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Etat – Divers	8 037,00	8 037,00	
Autres créances	502 196,04	502 196,04	
Total de l'actif circulant	689 386,63	689 386,63	
Charges constatées d'avance	15 515,61	15 515,61	
	705 322,24	705 322,24	

ETAT DES DETTES

RUBRIQUES	MONTANT BRUT	A 1 AN AU PLUS	A PLUS D'1 AN ET 5 ANS AU PLUS	A PLUS DE 5 ANS
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts auprès des organismes de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	2 748 628,98	170 722,86	1 514 394,44	1 063 511,68
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	222 438,29	222 438,29		
Personnel et comptes rattachés	54 558,59	54 558,59		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	74 308,47	74 308,47		
Etat - Impôts sur les bénéfices				
Etat - Taxe sur la valeur ajoutée	35 821,14	35 821,14		
Etat - Obligations cautionnées				
Etat - Autres impôts, taxes et assimilés	1 362,00	1 362,00		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	9 303,07	9 303,07		
Dette représentative de titres empruntés ou remis en garantie				
Total des dettes	3 146 420,54	568 514,42	1 514 394,44	1 063 511,68
Produits constatés d'avance	145 843,22	145 843,22		
TOTAL	3 292 263,76	714 357,64	1 514 394,44	1 063 511,68

CHARGES A PAYER

RUBRIQUES	MONTANT
Intérêts courus sur emprunts auprès des établissements de crédit	3 399,39
Dettes fournisseurs et comptes rattachés - factures non parvenues	24 518,78
Dettes provisionnées pour congés à payer	53 125,28
Dettes provisionnées pour charges sur congés à payer	21 909,84
Subvention projet Grandola	6 000,00
Total	108 953,29

PRODUITS A RECEVOIR

RUBRIQUES	MONTANT
DREETS / FSE+ - Convention "Territoire en transition"	6 097,00
Remboursements frais de formation	1 560,00
Organisme de prévoyance - Garantie arrêt de travail	1 603,50
Total	9 260,50

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

RUBRIQUES	MONTANT
Locations mobilières	1 691,91
Maintenance informatique	1 582,66
Abonnements (documentation, logiciel SAAS, hébergement web...)	2 244,49
Charges sur emprunts (frais de renégociation et frais de garantie)	9 996,55
Total	15 515,61

L'association a opté pour l'étalement des frais de renégociation des emprunts et des frais de garantie d'emprunts sur la durée des prêts concernés.

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

RUBRIQUES	MONTANT
Convention DREETS - "mieux manger pour tous" 2023-2025	60 000,00
Convention SCCV GRANDOLA - Participation Citoyenne	8 333,33
Convention FONDATION DOMICILE - Participation citoyenne	12 000,00
ALUNDI - Pas de porte	65 509,89
Total	145 843,22

DETAIL DES POSTES : PRODUITS D'EXPLOITATION

RUBRIQUES	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022
Production vendue : prestations de services		
Loyers, locations diverses	407 848,78	356 024,74
Forfaits de services	12 790,00	11 880,00
Refacturations (téléphone, fibre, copies...)	30 536,71	27 706,62
Produits des activités annexes	10 167,09	5 639,00
Montant net du chiffre d'affaires	461 342,58	401 250,36
Subventions d'exploitation		
DREETS - FIE/IT - Projet "RE-ACT : agir pour des RElations Actives et Constructives au Travail"	11 616,00	
DREETS / FSE+ - Territoire en transition	6 097,00	
DREETS - Programme "Mieux manger pour tous"	30 000,00	
<i>Total subventions d'exploitation – Etat</i>	<i>47 713,00</i>	
Nouvelle Aquitaine - OS3		18 053,00
Nouvelle Aquitaine - Dotation aux PLIE	17 954,00	
Nouvelle Aquitaine - FILOHA (convention 2021/2022)	23 950,00	30 000,00
Nouvelle Aquitaine - Aide aux Incubateurs	50 000,00	50 000,00
Nouvelle Aquitaine - Entrepreneuriat collectif Québec		20 000,00
Nouvelle Aquitaine - Festival des utopies réelles	15 000,00	20 000,00
<i>Total subventions d'exploitation - Région</i>	<i>106 904,00</i>	<i>138 053,00</i>
Landes - PLIE	35 000,00	35 000,00
Landes - Développement économique	18 000,00	18 000,00
Landes - Action "Le permis levier pour l'emploi"	8 000,00	
<i>Total subventions d'exploitation - Département</i>	<i>61 000,00</i>	<i>53 000,00</i>
Ville de Tarnos	95 000,00	95 000,00
Ville d'Hendaye	6 000,00	6 000,00
<i>Total subventions d'exploitation - Communes</i>	<i>101 000,00</i>	<i>101 000,00</i>
Communauté de communes du Seignanx	159 000,00	159 000,00
<i>Total subventions d'exploitation - Intercommunalité</i>	<i>159 000,00</i>	<i>159 000,00</i>
FSE - Incubateur	51 661,00	50 000,00
FSE+ - Convention 2023 "Mise en oeuvre du PLIE du Seignanx"	230 000,00	
FSE - OS1 convention 2022	(4 824,95)	160 498,51
FSE - OS2 convention 2022		18 404,74
FSE - OS3 convention 2022	(2 778,06)	25 077,00
FEDER - Convention LEADER GRANDOLA 2022/2023 (Part affectée 2022)	13 986,69	18 648,92
FSE - OS1 Convention 2021 (solde suite CSF)		15 793,53
FSE - OS2 Convention 2019/2021 (solde suite CSF)		(320,91)
FSE - OS3 2019/2021 (solde suite CSF)		7 741,65
FSE - AVISE Convention 2021 (solde suite CSF)		(1 532,64)
<i>Total subventions d'exploitation – Fonds européens</i>	<i>288 044,68</i>	<i>294 310,80</i>
LE COL - Convention FILOHA 2021/2023	22 500,00	10 000,00
HSA - Convention FILOHA 2021/2023	18 000,00	8 000,00
SCCV GRANDOLA - Convention Participation citoyenne 2022/2024	20 000,00	11 666,67
PIMENTS - Fondation entreprendre phase 1 (Part affectée 2022)		479,00
<i>Total subventions d'exploitation – Autres organismes</i>	<i>60 500,00</i>	<i>30 145,67</i>
Total des subventions	824 161,68	775 509,47

RUBRIQUES	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022
Reprise sur provisions		
Reprises sur provisions pour risques et charges	6 119,41	3 841,37
Reprise sur provisions pour dépréciation des actifs immobilisés		5 129,00
<i>Total reprises sur provisions</i>	6 119,41	8 970,37
Transferts de charges		
Prise en charge PLIE		1 800,00
Accompagnements de structures	67 248,31	38 714,08
Transferts de charges sur rémunération (FONJEP, Mutualisation "Participation citoyenne")	8 710,50	14 163,96
Remboursements formation	5 350,00	336,00
Autres transferts de charges d'exploitation	3 249,71	5 295,95
<i>Total transferts de charges</i>	84 558,52	60 309,99
Total des reprises sur provisions et transferts de charges	90 677,93	69 280,36
Autres produits		
Dons	6 000,00	
Produits divers de gestion courante	5,11	126,38
Total des autres produits	6 005,11	126,38
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	1 382 187,30	1 246 166,57

DETAIL DES POSTES : CHARGES D'EXPLOITATION

RUBRIQUES	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022
Achats		
Fournitures non stockables	32 192,04	15 082,33
Fournitures d'entretien et petits équipements	2 005,80	701,78
Fournitures administratives	4 920,13	5 597,32
Autres matières et fournitures	3 075,58	1 735,79
<i>Total des achats</i>	42 193,55	23 117,22
Charges externes		
Sous-traitance générale	50 720,36	91 381,05
Locations	11 426,50	6 672,53
Entretien et réparations	44 925,53	42 469,14
Prime d'assurance	10 797,02	9 881,45
Etudes et recherche	4 600,00	5 203,00
Divers (documentation, frais de colloques, séminaires...)	1 299,70	1 509,70
Personnel détaché	29 136,01	13 324,43
Honoraires	46 228,48	19 451,60
Publicité, publication, relation publique	49 202,17	50 445,70
Déplacements, missions, réceptions	14 699,18	8 576,28
Frais postaux et frais de télécommunications	34 685,01	35 139,02
Services bancaires	947,09	977,86
Cotisations et autres services extérieurs divers	11 188,12	9 282,01
<i>Total des services extérieurs</i>	309 855,17	294 313,77
<i>Dépenses liées aux bénéficiaires du PLIE</i>	48 441,84	26 706,70
Total achats et charges externes	400 490,56	344 137,69

RUBRIQUES	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022
Impôts, taxes et versements assimilés		
Impôts et taxes sur rémunérations	15 208,00	27 266,88
Autres impôts et taxes	37 205,00	34 147,00
Total impôts, taxes et versements assimilés	52 413,00	61 413,88
Charges de personnel		
Rémunérations du personnel	484 637,08	445 969,35
<i>dont congés à payer</i> 9 963,20		
Charges de sécurité sociale et de prévoyance	203 814,54	182 012,75
<i>dont charges sociales sur congés à payer</i> 4 155,55		
Autres charges sociales	9 383,59	12 571,33
Autres charges de personnel		
Total charges de personnel	697 835,21	640 553,43
Dotations aux amortissements et provisions		
Dotations aux amortissements des immobilisations	307 152,82	278 601,68
Dotations aux provisions pour dépréciation des créances		3 461,08
Dotations aux provisions pour risques et charges		5 367,10
Total dotations aux amortissements et provisions	307 152,82	287 429,86
Reports de fonds dédiés		
Reports de fonds dédiés sur subventions	27 000,00	
Total reports de fonds dédiés	27 000,00	
Autres charges		
Redevances pour concessions, brevets, licences...	3 419,35	2 351,98
Charges diverses de gestion courante	76,31	5,70
Total autres charges	3 495,66	2 357,68
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	1 461 387,25	1 335 892,54

PRODUITS FINANCIERS & CHARGES FINANCIERES

PRODUITS FINANCIERS

RUBRIQUES	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022
Autres intérêts et produits assimilés		
Autres revenus financiers (intérêts sur livret)	2 601,07	1 221,92
TOTAL	2 601,07	1 221,92

CHARGES FINANCIERES

RUBRIQUES	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022
Intérêts et charges assimilées		
Intérêts sur emprunt CEPA 9174063	27 335,21	30 172,86
Intérêts sur emprunt CEPA 9432411	5 366,66	5 740,34
Intérêts sur emprunt CEPA 5713351	4 879,18	5 054,80
Intérêts sur emprunt CEPA 5993230	12 410,77	11 428,69
TOTAL	49 991,82	52 396,69

PRODUITS EXCEPTIONNELS

RUBRIQUES	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
<i>Produits sur exercices antérieurs</i>		
Régularisations comptes de tiers	139,94	
Régularisation organismes sociaux (2020)	276,30	
Régularisations diverses		
Total I	416,24	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Quote-part des subventions d'investissement virée au compte de résultat	172 415,78	171 972,45
TOTAL II	172 415,78	171 972,45
TOTAL I + II	172 832,02	171 972,45

CHARGES EXCEPTIONNELLES

RUBRIQUES	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
<i>Charges de l'exercice</i>		
Abandon de créances	7 173,55	10 000,00
<i>Charges sur exercices antérieurs</i>		
Régularisation Entrepreneuriat collectif Québec suite bilan (2022)	12 497,81	
Régularisation sur participation des employeurs à la formation professionnelle (2022)	57,00	
Total I	19 728,36	10 000,00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Valeur comptable des éléments d'actif cédés		4 794,20
Total II		4 794,20
Dotations aux amortissements et provisions		
Dotations aux provisions pour risques et charges	4 300,00	
Total III	4 300,00	
TOTAL I + II + III	24 028,36	14 794,20

EFFECTIF DE L'ASSOCIATION

RUBRIQUES	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022
Effectif salariés		
Salariés présents au 1er janvier	13	12
Salariés entrés au cours de l'exercice	3	4
Salariés sortis au cours de l'exercice	5	3
Salariés présents au 31 décembre	11	13
Ventilation de l'effectif en ETP (moyenne annuelle)		
Ingénieurs et cadres	1,00	1,00
Agents de maîtrise et techniciens	12,25	11,65
TOTAL	13,25	12,65

ENGAGEMENTS HORS BILAN

Garanties d'emprunts

50% de l'emprunt souscrit par l'association visant à financer l'acquisition et les travaux du pôle de coopération a été garanti par les collectivités de Tarnos et de la Communauté de communes du Seignanx

Soit :

- 537 500 € garantis par la commune de Tarnos ;
- 537 500 € garantis par la Communauté de communes du Seignanx.

Indemnités de fin de carrière

L'association a procédé à l'estimation de ses engagements en matière d'indemnités de fin de carrière en retenant les hypothèses suivantes :

- La progression annuelle des salaires est estimée à 2,00% ;
- Le taux d'actualisation est de 3,37% (TMO second semestre 2023);
- L'âge de départ prévu est de 67 ans ;
- Le taux de rotation retenu est de 0,7% ;
- La probabilité de vie à l'âge de départ en retraite est calculée en référence aux tables Th 00-02 et Tf 00-02 ;
- L'indemnité de départ est déterminée selon les dispositions légales.

Le passif social est évalué à 65 330 € au 31/12/2023



Animateur du
Pôle Territorial de Coopération
Economique Sud Aquitaine

Rapport financier année 2023

23 rue Hélène Boucher – 40220 TARNOS

Tél. 05 59 64 44 54

Fax. 05 59 64 44 55

Email : contact@cbe-seignanx.fr

