

Association Varoise d'Accueil Familial « A.V.A.F »

Siège social : 247 Avenue Amiral COLLET

83000 TOULON

RAPPORT du COMMISSAIRE aux COMPTES sur les COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2023

Stéphane Guastavino
Véronique Favret
Commissaires aux Comptes

Association Varoise d'Accueil Familial « A.V.A.F »

Siège social :
247 Avenue Amiral COLLET
83000 TOULON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2023

Aux 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 A.V.A.F de 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 A.V.A.F 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 commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

BSV Audit & associés

Stéphane Guastavino
Véronique Favret
Commissaires aux Comptes

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} Janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

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 devons porter à votre connaissance les appréciations les plus importantes relatives aux risques d'anomalies significatives qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice, ainsi que les réponses que nous avons apportées face à ses risques.

Nous avons déterminé qu'il n'y avait pas d'appréciations significatives à communiquer dans notre rapport.

Vérification du rapport financier et des autres documents adressés aux Adhérents

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

Responsabilités des personnes constituant la direction et le gouvernement associatif relatives aux comptes annuels

Il appartient à direction de votre Association 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 A.V.A.F 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 votre Conseil d'Administration.

BSV Audit & associés

Stéphane Guastavino
Véronique Favret
Commissaires aux Comptes

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

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

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

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

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

BSV Audit & associés

Stéphane Guastavino

Véronique Favret

Commissaires aux Comptes

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

Fait à TOULON, le 24 Mai 2023

Le Commissaire aux comptes
BSV AUDIT ET ASSOCIES,
représenté par Stéphane GUASTAVINO



A.V.A.F. CONSOLIDATION GENERALE (2023) BILAN ACTIF

Avec les écritures antérieures au 31/12/2023

Edité le 06/05/2024 à 16

ACTIF	EXERCICE 2023			EXERCICE 2022	ECART 2023 / 2022	
	Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles						
- Frais d'établissement						
- Autres immo.incorporelles	149 687	66 731	82 956	85 915	-2 960	-3
Immobilisation corporelles						
- Terrains	70 002		70 002	70 002		
- Constructions	2 527 288	1 258 378	1 268 910	1 360 677	-91 767	-7
- Installations techniques	2 549 794	741 550	1 808 244	1 884 532	-76 288	-4
- Autres immobilisations corporelles	4 817 869	3 612 813	1 205 056	1 368 376	-163 319	-12
- Immo. corporelles en cours	335 771		335 771	45 911	289 860	631
- Immo. incorporelles en cours						
Immobilisation financières						
- Particip. et créances rattachées						
- Autres titres immobilisés						
- Prêts	136		136	562	-426	-76
- Autres immos financières	58 192		58 192	57 901	292	1
TOTAL	10 508 738	5 679 471	4 829 267	4 873 875	-44 608	-1
Comptes de liaison						
- Comptes de liaison	0			0	0	-100
TOTAL	0			0	0	-100
ACTIF CIRCULANT						
Stock et en-cours						
- Matières premières et fournitures						
- Autres approvisionnements						
- En-cours de production						
- Produits intermédiaires et finis						
- Marchandises						
Avances et acomptes versés sur cde						
- Avances et acomptes versés sur cde	2 500		2 500	2 629	-129	-5
Créances						
- Créances redevables et cpt. rattachés	126 695	9 813	116 882	149 656	-32 775	-22
- Autres Créances	187 654		187 654	336 393	-148 739	-44
Valeurs mobilières de placement						
- Valeurs mobilières de placement	16 260		16 260	15 840	420	3
Disponibilités						
- Disponibilités	2 308 150		2 308 150	2 260 466	47 684	2
Charges constatées d'avance						
- Charges constatées d'avance	20 366		20 366	15 381	4 985	32
TOTAL	2 661 625	9 813	2 651 812	2 780 366	-128 554	-5
- Ch. à répartir s/plus. ex. (IV)						
- Primes remb. des obligations (V)						
- Ecart conv. actif (VI)						
TOTAL GENERAL	13 170 363	5 689 285	7 481 079	7 654 241	-173 163	-2



A.V.A.F. CONSOLIDATION GENERALE (202

BILAN PASSIF

Avec les écritures antérieures au 31/12/2023

Edité le 06/05/2024 à 16

PASSIF	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022	ECART 2023 / 2022	
			Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS				
Fonds propres				
- Fonds associat. ss droit de reprise	49 620	49 620		
- Ecart de réévaluation				
- Réserves	1 366 881	1 366 881		
- Report à nouveau	-498 517	-836 225	337 708	-40
- Résultat de l'exercice	58 126	311 266	-253 141	-81
Autres fonds associatifs				
- Fonds associat. av. droit de reprise				
- Apports	147 047	147 047		
- Dons et legs	94 582	94 582		
- Résultat ss contrôle tiers financeur	27 823	54 265	-26 442	-49
- Ecart de réévaluation				
- Subventions d'investissement				
- Subventions d'investissement (non renouvel)	1 541 590	1 472 577	69 013	5
- Provisions réglementées		24 374	-24 374	-100
- Réserve de plus value nette actif	83 709	77 946	5 763	7
TOTAL	2 870 860	2 762 332	108 528	4
Comptes de liaison				
- Comptes de liaison				
TOTAL				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
- Provision pour risques	199 129	239 541	-40 412	-17
- Provisions pour charges	362 155	487 257	-125 102	-26
TOTAL	561 284	726 798	-165 514	-23
FONDS DEDIES				
- Sur subventions de fonctionnement	45 500	22 500	23 000	102
- Sur autres ressources	8 400	23 400	-15 000	-64
TOTAL	53 900	45 900	8 000	17
DETTES				
- Emprunts et dettes auprès des étb. cr.	2 693 588	2 879 613	-186 025	-6
- Emprunts et dettes financières divers	53 430	46 700	6 729	14
- Avances et acomp. reçus sur cmd en crs.	3 049	3 049		
- Redevables créditeurs				
- Dettes fournisseurs et comptes rat.	212 953	173 558	39 396	23
- Dettes sociales et fiscales	867 257	893 638	-26 381	-3
- Dettes sur immob. et comptes rat.	-400	14 088	-14 488	-103
- Autres dettes	53 126	41 959	11 166	27
- Produits constatés d'avance	112 031	66 605	45 427	68
TOTAL	3 995 034	4 119 211	-124 177	-3
- Ecart de conversion (passif)				
TOTAL GENERAL	7 481 079	7 654 241	-173 163	-2



A.V.A.F. CONSOLIDATION GLE (2023) COMPTE DE RESULTAT (CHARGES)

Avec les écritures antérieures au 31/12/2023

Edité le 15/05/2024 à 16

	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022	ECART 2023 / 2022	
			Euros	%
CHARGES D'EXPLOITATION				
- Achat de marchandises variation de stock				
- Achats de matières premières variation de stock	33 142	5 889	27 252	463
- Achats d'autres appro. variation de stock				
- Achats non stockés de matières	837 698	735 405	102 294	14
- Services extérieurs et autres	2 043 508	1 667 769	375 739	23
- Impôts taxes et versements assimilés sur rémunération	496 065	405 074	90 991	22
autres	41 382	44 653	-3 271	-7
- Charges de personnel salaires et traitements	4 914 613	4 454 520	460 092	10
charges sociales	2 009 566	1 777 181	232 385	13
- Dotations aux amortissements des immobilisations	516 462	508 893	7 569	1
des charges d'exploit. à répartir				
- Dotations aux provisions sur actif circulant		3 430	-3 430	-100
pour risque et charges d'exploit.	225 402	349 316	-123 914	-35
- Autres charges	75 918	78 478	-2 561	-3
TOTAL	11 193 754	10 030 609	1 163 145	12
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN				
CHARGES FINANCIERES				
- Dotations aux amortiss. et provisions				
- Intérêts et charges assimilées	42 740	34 735	8 005	23
- Différences négatives de change				
- Charges nettes sur cessions de valeurs				
TOTAL	42 740	34 735	8 005	23
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
- Sur opération de gestion	20 559	13 677	6 882	50
- Exercice courant	36	6 307	-6 271	-99
- Exercices antérieurs				
- Sur opération en capital				
- Dotations aux amort. et provisions réserve de trésorerie				
réserve des plus-values				
- Engagements à réaliser		15 000	-15 000	-100
Impôts sur les sociétés				
- Impôts sur les sociétés				
TOTAL	20 594	34 983	-14 389	-41
TOTAL DES CHARGES	11 257 088	10 100 327	1 156 761	11
Résultat Créditeur (EXCEDENT)	58 126	311 266	-253 141	-81
TOTAL GENERAL	11 315 214	10 411 594	903 620	9

A.V.A.F. CONSOLIDATION GLE (2023) COMPTE DE RESULTAT (PRODUITS)

Avec les écritures antérieures au 31/12/2023

Edité le 15/05/2024 à 16

	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022	ECART 2023 / 2022	
			Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION				
- Ventes de marchandises				
- Production vendue (service)	611 693	605 426	6 267	1
- Production vendue (divers)	504 349	455 723	48 626	11
- Prod. stockée ou destockage de prod.				
- Production immobilisée		55 989	-55 989	-100
- Dotation et produits de tarification	3 332 711	3 083 947	248 764	8
- Subvention d'exploitation et part.	4 703 324	4 390 253	313 070	7
- Reprise sur amortissement et prov.	390 916	181 241	209 675	116
- Transferts de charges	1 359 776	1 269 000	90 776	7
- Autres produits	239 954	177 219	62 735	35
TOTAL	11 142 723	10 218 798	923 924	9
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN				
PRODUITS FINANCIERS				
- De participation et des immo financ.				
- Revenus des valeurs finan. et autres	7	3	4	139
- Reprise sur provision				
- Transfert de charges				
- Différences positives de change				
- Produits nets sur cessions mob.				
TOTAL	7	3	4	139
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
- Sur opération de gestion	22 119	13 180	8 940	68
- Sur opération de gestion n-1		2 483	-2 483	-100
- Sur opération en capital	110 991	114 091	-3 100	-3
- Reprises sur provisions				
Réserve de trésorerie				
Réserve des plus-values nettes d'actif				
Sur autres provisions	24 374		24 374	
- Report des ressources non utilisés	15 000	63 039	-48 039	-76
- Transfert des charges				
TOTAL	172 485	192 793	-20 308	-11
TOTAL DES PRODUITS	11 315 214	10 411 594	903 620	9
Résultat débiteur (PERTE)				
TOTAL GENERAL	11 315 214	10 411 594	903 620	9



ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

1- PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels sont établis suivant les normes, principes et méthodes comptables résultant de la réglementation et notamment ceux issus :

- de l'avis du 17 avril 1986 du Conseil National de la Comptabilité relatif au plan comptable des établissements sanitaires et sociaux publics et privés à but non lucratif.
- de l'avis du 17 décembre 1998 du Conseil National de la Comptabilité relatif au plan comptable des associations, fondations et aux modalités d'établissement des comptes annuels.
- de l'arrêté du 8 avril 1999 portant homologation du règlement du 16 février 1999 du comité de réglementation comptable relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.
- du décret du 22 octobre 2003 relatif à la gestion budgétaire, comptable et financière des établissements mentionnés à l'article L 312-1 du code de l'action sociale et des familles, et à l'article L 6111-2 du code de la santé publique.
- de l'arrêté du 14 novembre 2003 relatif au plan comptable applicable aux établissements privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article L 312-1 du code de l'action sociale et des familles.
- de l'avis du Conseil National de la Comptabilité n°2007-05 du 04/05/2007.

Le règlement 2018-06, relatif à la réécriture du plan comptable général sera appliqué à l'ouverture de l'exercice N+1.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence conformément aux hypothèses de bases suivantes :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes d'un exercice à l'autre.
- Indépendance des exercices.



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

II – COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Mouvements ayant affectés les valeurs brutes des immobilisations.	Tableau 1
-Mouvements ayant affectés les amortissements des immobilisations	Tableau 2
-Mouvements ayant affectés les réserves et les provisions inscrites au bilan	Tableau 3
-Mouvements ayant affectés les fonds dédiés inscrits au bilan	Tableau 4
-Etat des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice	Tableau 5
-Tableau des produits et charges constatés d'avance	Tableau 6
-Tableau des produits à recevoir et charges à payer	Tableau 7
-Tableau du suivi des fonds associatifs	Tableau 8
-Autres éléments d'informations relatifs au bilan et au compte de résultat :	

- 1- Provision pour indemnités de départ en retraite est comptabilisée dans le compte « 153 » pour un montant de 287 655 euros. Il a été tenu compte de la réforme de septembre 2023 qui modifie les conditions de départ à la retraite. L'âge légal est décalé à **64 ans pour les personnes nées à partir de 1968**. Pour les années de naissance précédentes, l'âge légal est relevé de façon progressive de 62 à 64 ans.
- 2- Le total des rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés ainsi que leurs avantages en nature pour l'exercice 2023 s'élève à 213 095 euros.
- 3- L'association est titulaire de contrat de crédit-bail mobilier : néant
- 4- Engagements financiers reçus : « la Caisse d'Epargne et de Prévoyance Côte d'Azur a donné :
 - caution bancaire vis-à-vis de la Caisse des Dépôts et Consignations au profit de l'AVAF pour un montant initial de 850 000€ sur une durée de 25 ans.
Garantie : caution de la CEGC à hauteur de 50% + hypothèque sous seing privé non inscrite à hauteur de 100%.
 - caution bancaire vis-à-vis de la Caisse des dépôts et Consignations au profit de l'AVAF pour un montant initial de 236 829€ sur une durée de 17 ans.
Garantie : caution de la CGEC à hauteur de 75% + Promesse d'affectation hypothécaire.



Produits financiers :

Les produits financiers issus de la gestion consolidée de la trésorerie ont été directement affectés au siège associatif sans transiter par les résultats comptables des établissements. Ils contribuent à la réalisation du projet associatif.

III – FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Une provision pour litige, suite à un licenciement en 2022 et à la saisie du Conseil du prud'hommes en 2023, a été comptabilisée en 2023 à 100% , pour un montant de 72 380 euros.

Afin de se mettre en conformité avec le droit de l'Union européenne (UE), la Cour de cassation a rendu le 13 septembre 2023 plusieurs arrêts dans lesquels elle améliore les droits des salariés aux congés payés. Elle permet notamment l'acquisition de congés payés pendant un arrêt de travail pour maladie ou accident non professionnel.

Compte tenu de ses éléments, nous avons dû constituer dans nos comptes 2023 une provision pour risque, concernant les salariés qui ont été concernés, pour un montant de 35 049 euros.



IMMOBILISATIONS

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement, de recherche et développement			
Total I			
Autres postes d'immobilisations incorporelles.			
Total II	149 687		
Immobilisations corporelles			
Terrains	70 002		
Constructions sur sol propre	2 527 288		
outillage	75 556		8 077
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	2 403 682		62 479
Installations Réhabilitation	421 359		
Installations générales, agencements et aménagements divers	2 760 644		34 865
Matériel de transport	517 526		62 687
Matériel de bureau et informatique, mobilier	790 265		14 021
Electroménager	261 478		
Immobilisations corporelles en cours	45 911		289 860
Avances et acomptes			
Total III	9 873 711	0	471 989
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	58 463		11 246
Total IV	58 463		11 246
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	10 081 861	0.00	483 235

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles - (II)			149 687	
Immobilisations corporelles				
Terrains			70 002	
Constructions sur sol propre			2 527 288	
outillage			83 633	
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			2 466 161	
Installations techniques-Réhabilitation			421 359	
Installations générales, agencements et aménagements divers			2 795 509	
Matériel de transport		44 977	535 236	
Matériel de bureau et informatique, mobilier			804 286	
Electroménager			261 478	
Immobilisations corporelles en cours			335 771	
Avances et acomptes				
Total III	0	44 977	10 300 723	
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières	11 381		58 328	
Total IV	11 381	0	58 328	
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	11 381	44 977	10 508 738	



Arrêté au 31 décembre 2023

12 mois

A.V.A.F.

Consolidation Générale

AMORTISSEMENTS

Cadre A		SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		valeur en début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Sorties/Reprises	Valeur Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement recherche développ.	Total I				
Autres immobilisations incorporelles	Total II	63 771	2960		66 731
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre		1 166 611	91 767		1 258 378
Constructions sur sol d'autrui					
Inst. Générales, agenc. Et aménag. Constructions		2 607 553	305 151		2 912 704
Installation techniques, matériel et outillage industriels		48 676	11 493		60 169
Matériel de Transport		393 773	49 692	44 977	398 488
Matériel de bureau et informatique, mobilier		695 006	44 813		739 819
Electroménager		232 597	10 583		243 180
	Total III	5 144 216	513 499	44 977	5 612 738
TOTAL GENERAL (I+II+III)		5 207 987	516 459	44 977	5 679 469

Cadre B				Cadre C	
VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE				PROV. AMORT DEROGATOIRES	
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Dotations	Reprises
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement recherche développ. (I)					
Autres immobilisations incorporelles (II)	2960				
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre	91 767				
Constructions sur sol d'autrui					
Inst. Générales, agenc. Et aménag. Constructions	305 151				
Installation techniques, matériel et outillage industriels	11 493				
Matériel de Transport	49 692				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	44 813				
Electroménager	10 583				
	Total III	513 499	0		
Total (I+II+III)		516 459	0		



Charges à répartir sur plusieurs exercices					
Primes de remboursement des obligations					

Le montant des augmentations des amortissements est de 514287€, le compte dotation amortissement est de 508893€.

La différence de 5394€ correspond à une charge exceptionnelle (678800) due à une erreur de calcul sur une ligne d'amortissement

Arrêté au 31 décembre 2023	12 mois	A.V.A.F.	Consolidation Générale
----------------------------	---------	----------	------------------------

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

	Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations exercice	Diminutions : Reprises exercice	Montant fin de l'exercice
Provisions réglementées				
Provisions pour investissements				
Provisions pour hausse de prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Autres provisions réglementées				
Total I				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour départ à la retraite	315 762	41 769	69 876	287 655
Provisions pour licenciement	15 495			15 495
Provision pour risques emploi	175 820	72 380	175 820	72 380
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour grosses réparations	76 994		46 994	30 000
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés payés		35 049		35 049
Autres provisions pour risques et charges	142 726	76 205	98 226	120 705
Total II	726 797	225 403	390 916	561 284
Provisions pour dépréciations				
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur titres mis en équivalence				
Sur titres de participation				
Sur autres immobilisations financières				
Autre provisions pour dépréciations				
Total III				
TOTAL GENERAL (I+II+III)	726 797	225 403	390 916	561 284
	561 284			
- d'exploitation				
Dont dotations et reprises - financières				
- exceptionnelles				
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation de l'exercice (Art. 39-I-5 du CGI)				



Arrêté au 31 décembre 2023	12 mois	A.V.A.F.	Consolidation Générale
----------------------------	---------	----------	------------------------

TABLEAUX DE SUIVI DES FONDS DEDIES

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES					
Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nvlles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D=A-B+C
Lutte contre l'illettrisme Lutte contre l'exclusion Accompagnement psychologique Atelier Textile Démarche Qualité Vacation psychologique Action POP	45 900	45 900	15 000	23000	53 900
Total	45 900	45 900	15 000	23000	53 900

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC					
Ressouces	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nvlles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D=A-B+C
Dons manuels					
Total	0	0	0	0	0
Legs et donations					
Total					



Arrêté au 31 décembre 2023

12 mois

A.V.A.F.

Consolidation Générale

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières				
De l'actif circulant				
Clients douteux ou litigieux		126 695	126 695	
Autres immobilisations financières				
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Autres impôts taxes et versements assimilés				
Divers		206 414	206 414	
Charges constatées d'avance		20 366	20 366	
Total		353 475	353 475	0

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consenties aux associés

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	de 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédits (1)		2 693 588	269 998	732 546	1 691 045
- à un an maximum à l'origine					
- à plus d'un an à l'origine					
Emprunts et dettes financières diverses (1)(2)		53 430	53 430		
Fournisseurs et comptes rattachés		212 953	212 953		
Personnel et comptes rattachés		867 257	867 257		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
Avoir et acompte/comm en cours		3 049	3 049		
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et versement assimilés					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe associés (2)					
Autres dettes		52 726	52 726		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance		112 031	112 031		
Total		3 995 034	1 571 444	732 546	1 691 045

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

96000

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

282025

(2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés



Arrêté au 31 décembre 2023	12 mois	A.V.A.F.	Consolidation Générale
----------------------------	---------	----------	---------------------------

PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

Produits constatés d'avance	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation	112 031	66 605
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total	112 031	66 605

Charges constatées d'avance	31/12/2023	31/12/2022
Charges d'exploitation	20 366	15 381
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total	20 366	15 381



Arrêté au 31 décembre 2023	12 mois	A.V.A.F.	Consolidation Générale
----------------------------	---------	----------	---------------------------

PRODUITS A RECEVOIR

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2023	31/12/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	7 060	31 163
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	5 300	542
Total	12 360	31 705

CHARGES A PAYER

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts obligatoires convertibles		
Autres emprunts obligatoires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers	3 672	2 091
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	61 993	64 271
Dettes fiscales et sociales	540 632	605 265
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	437	435
Total	606 734	672 062



Arrêté au 31 décembre 2023

A.V.A.F.

Consolidation Générale

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D=A+B-C
Fonds associatifs sans droit de reprise	49 620			49 620
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	1 366 881			1 366 881
Report à nouveau	-836 225	337 708	0	-498 517
Résultat de l'exercice n-1	311 266	58 126	311 266	58 126
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports	147 047			147 047
- Legs et donations	94 582			94 582
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables	0			
Résultat sous contrôle des tiers financeurs	54 265	195 614	222 056	27 823
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 472 576	170 901	101 887	1 541 590
Provisions réglementées	24 374		24374	
Réserve de plus value nette d'actif	77 946	5763		83 709
Total	2 762 332	768 112	659 583	2 870 861

Résultat de l'exercice 2022

