

NEPTUNE

**32 boulevard Paul Vaillant Couturier
93100 Montreuil
SIREN : 397 536 715
APE : 8899A**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE DU 1^{ER} JANVIER AU 31 DECEMBRE 2023

NEPTUNE

32 boulevard Paul Vaillant Couturier
93100 Montreuil
SIREN : 397 536 715
APE : 8899A

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE DU 1^{ER} JANVIER AU 31 DECEMBRE 2023

Aux membres de l'Assemblée Générale,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association NEPTUNE 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 NEPTUNE 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 01 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié :

- que les modalités retenues pour l'élaboration du compte d'emploi annuel des ressources et du compte de résultat par origine et destination décrites dans la note « Règles et méthodes comptables » relatives au Compte de Résultat par Origine et Destination (CROD) et le Compte d'Emploi annuel des Ressources (CER) de l'annexe, font l'objet d'une information appropriée, sont conformes aux dispositions du règlement ANC 2018-06 et ont été correctement appliquées.
- que les traitements comptables des produits des tiers financeurs et des fonds dédiés sont conformes aux dispositions du règlement ANC 2018-06 et ont été correctement appliqués.

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 financier du trésorier 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 ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration le 04 juin 2024.

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 ;

- 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 Fontenay sous-bois, le 18 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes
LEO JEGARD & ASSOCIES
Représenté par,

Thibault DAVID
Associé

Signé numériquement par
CONNECTIVE NV - Connective
eSignatures pour le compte de
Thibault DAVID (+33622095643)
Date : 18/06/2024 10:11:49
Signé avec le mot de passe à
usage unique envoyé par SMS :
254114



COMPTES ANNUELS



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	9 449	9 315	134	501
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	127 163	88 126	39 037	54 885
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	7 196	4 686	2 509	4 908
	Autres immobilisations corporelles	193 335	175 629	17 706	10 869
	Immobilisations corporelles en cours	4 536		4 536	
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	8 442		8 442	31 266
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	40 679		40 679	40 679
TOTAL (I)		390 800	277 756	113 044	143 108
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	20 800		20 800	9 076
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	153 032		153 032	211 050
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	227 520	946	226 574	221 099
	DISPONIBILITES	372 745		372 745	306 367
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	9 762		9 762	7 715
	TOTAL (II)	783 858	946	782 912	755 307
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III) Primes de remboursement des obligations (IV) Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		1 174 658	278 702	895 956	898 415
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				40 679	
(3) dont à plus d'un an					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	270 000	270 000
	Réserves pour projet de l'entité		
FONDS PROPRES	Autres	225 210	225 210
	Report à nouveau	(79 406)	(238 023)
	Excédent ou déficit de l'exercice	70 945	158 617
	Total des fonds propres (situation nette)	486 749	415 805
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	33 290	29 700
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	33 290	29 700
	Total des fonds propres	520 040	445 505
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	3 500	41 000
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes	56 423	49 251
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
Fonds reportés et dédiés	Total des fonds reportés et dédiés	59 923	90 251
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	115 730	124 580
	Total des provisions	115 730	124 580
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		203
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 688	23 498
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	163 475	173 162
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		23 450
	Autres dettes	13 101	17 767
DETTES (1)	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	200 263	238 079
	Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF		895 956	898 415
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		70 944,54	158 616,79
(1) Dont à moins d'un an		200 263	238 079
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	260	225
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	780 260	716 023
	dont ventes de dons en nature	780 260	716 023
	Ventes de prestations de service	116 828	117 228
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	1 344 978	1 342 351
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	57 566	123 640
	Mécénats	5 000	
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières	30 500	8 000
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	22 486	8 887
	Utilisations des fonds dédiés	63 824	24 825
	Autres produits	90	777
Total des produits d'exploitation		2 421 792	2 341 956
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	483 711	456 235
	Aides financières	2 500	
	Impôts, taxes et versements assimilés	58 123	53 590
	Salaires et traitements	1 524 052	1 409 264
	Charges sociales	237 192	221 713
	Dotation aux amortissements et dépréciations	27 660	37 080
	Dotation aux provisions	24 196	40 920
	Reports en fonds dédiés	33 500	46 500
	Autres charges	1 616	2 002
Total des charges d'exploitation		2 392 549	2 267 304
RESULTAT D'EXPLOITATION		29 243	74 652

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

RESULTAT D'EXPLOITATION		29 243	74 652
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	1 623	713
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	5 193	
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	2 210	3 161
Total des produits financiers		9 027	3 874
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	946	5 193
	Intérêts et charges assimilées		(153)
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		5 971
Total des charges financières		946	11 011
RESULTAT FINANCIER		8 081	(7 137)
RESULTAT COURANT avant impôts		37 324	67 515
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	12 000	88 856
	Sur opérations en capital	11 410	10 958
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	12 000	
	Total des produits exceptionnels	35 410	99 814
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	1 749	1 669
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		7 000
	Total des charges exceptionnelles	1 749	8 669
RESULTAT EXCEPTIONNEL		33 661	91 145
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		40	43
TOTAL DES PRODUITS		2 466 229	2 445 644
TOTAL DES CHARGES		2 395 284	2 287 027
EXCEDENT ou DEFICIT		70 945	158 617
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat		73 428	80 263
TOTAL		73 428	80 263
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole		73 428	80 263
TOTAL		73 428	80 263

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Présentation de l'association

L'objet social de Neptune est défini dans l'article 2 de ses statuts :

"L'Association a pour but : de promouvoir des actions d'insertion et de réinsertion socio-professionnelle en faveur des personnes qui, par suite de circonstances diverses, se trouvent en état de détresse matérielle, physique ou affective, de permettre leur logement ou l'amélioration de leurs conditions de logement ; et d'apporter une aide matérielle à d'autres associations ayant un objet similaire.

L'initiative de cette association provient des actions sociales réalisées depuis plusieurs années auprès de cette catégorie de personnes par les associations les PETITS FRERES DES PAUVRES et ACCUEIL ET AMITIE LE RADEAU.

Pour en avoir les moyens, l'association effectuera notamment des débarras, transports, récupérations de mobiliers et objets divers d'occasion et exercera toute activité para-commerciale répondant à son but et demandera les agréments préfectoraux en matière de logement conformément aux textes et règlements en vigueur."

Pour réaliser son objet social, Neptune lutte contre l'exclusion en offrant à des personnes fragilisées ou en grande difficulté un emploi rémunéré et un accompagnement humain et social de qualité dans un environnement bienveillant, dans le cadre de trois chantiers d'insertion (mobile, sédentaire, banque alimentaire).

Centrées autour de la collecte et la cession de biens mobiliers dans des lieux de ventes ouverts au grand public (meubles, vaisselles, électroménager, objets divers, vêtement, livres...), et d'une activité de banque alimentaire, les activités multiples de Neptune offrent une large palette de métiers et de compétences mobilisées au service d'une réinsertion réussie.

Parallèlement, Neptune accueille chaque année un grand nombre de personnes, dans le cadre d'une homologation par le tribunal de Bobigny, pour y effectuer des travaux d'intérêt général (TIG) d'une durée comprise entre 25 à 300 heures, en substitution de peines de prison.

Pour réaliser ses missions sociales, Neptune s'appuie sur une équipe de 15 salariés permanents assurant les fonctions d'encadrants techniques, de conseillers sociaux et professionnels, de comptabilité et d'agents administratifs.

Neptune bénéficie de l'aide de nombreux bénévoles actifs et fidèles qui assure leur tâche avec efficacité et discrétion.

L'association Neptune est administrée statutairement par un Conseil d'administration assurant l'exécution des décisions des Assemblées générales. Ce conseil est actuellement composé de 10

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

membres, et se réunit environ 3 à 4 fois par an. Ce conseil délègue à son Bureau le suivi régulier de l'association.

Le Bureau est actuellement composé de 6 personnes (Président, Secrétaire, Secrétaire Adjoint, Trésorier, Trésorier Adjoint et un administrateur) et il se réunit tous les quinze jours. Il assure le bon fonctionnement de l'Association en relation avec son Directeur, sous le contrôle du Conseil d'administration dont il prépare les réunions.

Changement de méthode comptable

L'exercice 2023 constitue la première année d'application du règlement ANC n°2022-04 modifiant le règlement ANC n°2018-06. Ce règlement, applicable à partir du 1er janvier 2023 introduit un nouvel état séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger (EAR). L'association Neptune est concernée par ce décret. Cependant, elle ne reçoit pas de dons provenant de l'étranger.

Evénements significatifs de l'exercice 2023

Depuis le 1er janvier 2023, Neptune a poursuivi son activité sans qu'il y ait eu d'événement significatif.

Le bilan de l'exercice présente un total de **895 956** euros. Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de **2 466 229** euros et un total charges de **2 395 284** euros, dégagant ainsi un résultat de **70 945** euros. L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023** pour une durée de **12** mois.

Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général et aux dispositions spécifiques du règlement ANC n°2018-06 en vigueur relatives aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base:

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

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

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

méthode des coûts historiques.

Cotisations

Les cotisations sont comptabilisées à leur encaissement.

Subventions d'exploitation et concours publics

Au cours de l'exercice 2023, les subventions d'exploitation et concours publics octroyés s'élèvent à 1.344.978 euros et sont répartis comme suit :

	Concours publics	Subventions
- Etat	7.821 euros	0 euros
- Ministère	1.182.676 euros	
- Région		23.880 euros
- Département		120.600 euros
- Mairie		10.000 euros

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissements sont reprises au fur et à mesure des dotations aux amortissements des immobilisations financées.

Fonds dédiés

Les fonds dédiés utilisés pour l'acquisition ou la production d'immobilisations amortissables sont repris au fur et à mesure des dotations aux amortissements des immobilisations financées.

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

- Agencements & aménagements des constructions	5 ans
- Matériel de transport	3 ans
- Matériel de bureau et informatique	3 ans
- Logiciels informatique	1 an

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation égale au montant de la différence est constituée.

Au 31 décembre 2023, une dépréciation de 946 euros est constatée sur les valeurs mobilières de placement.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Au 31 décembre 2023, la valeur d'inventaire des créances n'est pas inférieure à la valeur comptable.

Disponibilités

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

Provision pour risques

Les provisions pour risques comprennent des risques identifiés et probable, certains font l'objet de procédures contentieuses en cours. Au 31 décembre 2023, les provisions s'élèvent à 70.163 euros.

A la date d'arrêté des comptes 2023, l'échéance des risques provisionnés n'est pas connue.

Provision pour indemnités de fin de carrière

Sur la base d'une mise à la retraite à partir de 62 ans, les engagements ont été constatés sous la forme de provisions pour un montant de 45.567 euros avec les éléments suivants : taux de charges sociales individualisé par salarié, taux de turn over 6,7%, taux de revalorisation des salaires 1%, table de mortalité de l'INSEE. Afin de déterminer le montant global de cette provision, deux calculs ont été réalisés sur la base de départ à l'initiative de l'employeur et sur la base d'un départ à l'initiative du salarié. La provision globale prend en compte 50% de chacun de ces deux calculs afin d'être concordant avec l'historique des départs à la retraite constatés les années précédentes.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance concernent des charges d'exploitation.

Produits et charges exceptionnels

Au 31 décembre 2023, les produits exceptionnels concernent principalement des ajustements de soldes comptables d'un montant de 12.000 euros.

Les contributions volontaires en nature

Une contribution volontaire en nature est un acte par lequel une personne physique ou morale fournit à Neptune un travail (bénévolat), des biens (dons en nature) ou autres services à titre gratuit (mise à disposition de biens). Elle n'entraîne pas de flux financier.

Le bénévolat est quantifié selon une estimation du temps consacré à Neptune, y compris pour les membres du Bureau et du Conseil d'administration, et est valorisé forfaitairement au SMIC horaire en vigueur à la date de clôture.

En 2023, Neptune a bénéficié des contributions volontaires en nature de bénévolat pour 6.633 heures valorisées pour un montant total de 73.428 euros.

Rémunération des cadres dirigeants

Conformément à l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés sont :

	Rémunération	Avantages en nature
- Pour les salariés	Néant	Néant
- Pour les bénévoles	Néant	Néant

Effectifs

Au 31 décembre 2023, les effectifs ETP par catégorie s'élèvent à :

- CDI: 1 cadre et 13 employés
- CDDI: 49 ouvriers
- CDII: 3 employés

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant des honoraires du commissaire au comptes pour les comptes 2023 s'élève à 6.400 euros TTC.

Engagements financiers donnés et reçus

Au 31 décembre 2023, Neptune n'a ni donné ni reçu d'engagements financiers.

Evènements significatifs postérieurs à la clôture

Depuis le 1er janvier 2024, Neptune a poursuivi son activité sans qu'il y ait eu d'évènement significatif. A la date d'arrêté des comptes, la notification de la modulation n'ayant pas été reçue, elle n'a pas fait l'objet de la comptabilisation d'un produit à recevoir.

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	9 449					9 449
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	9 449					9 449
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement	146 757				19 594	127 163
	Instal technique, matériel outillage industriels	7 196					7 196
	Instal., agencement, aménagement divers	34 623		1 089		6 374	29 338
	Matériel de transport	123 398					123 398
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	39 714		14 795		13 909	40 600
	Emballages récupérables et divers			4 536			4 536
	Immobilisations corporelles en cours						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		351 688		20 420		39 877	332 230
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	31 266				22 824	8 442
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	40 679					40 679
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES		71 945				22 824
TOTAL		433 082		20 420		62 701	390 800

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	8 948	367		9 315
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	8 948	367		9 315
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	91 872	15 848	19 594	88 126
	Instal technique, matériel outillage industriels	2 288	2 399		4 686
	Autres instal., agencement, aménagement divers	30 519	2 765	6 374	26 911
	Matériel de transport	120 552	2 846		123 398
	Matériel de bureau, mobilier	35 794	3 436	13 909	25 321
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	281 026	27 293	39 877	268 441
TOTAL		289 973	27 660	39 877	277 756

Provisions

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Début exercice	Augmentations	Diminutions		31/12/2023
				Utilisées	Non utilisées	
PROVISIONS REGLEMENTEES	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 REGLEMENTEES					
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	37 504	8 063			45 567
	Pour impôts					
	Pour renouvellement des immobilisations					
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions					
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer					
	Autres	87 076	16 133	33 046		70 163
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	124 580	24 196	33 046		115 730	
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations {incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières					
	Sur stocks et en-cours					
	Sur comptes clients					
	Autres	5 193	946	5 193		946
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	5 193	946	5 193		946
TOTAL GENERAL		129 774	25 142	38 239		116 676

Dont dotations et reprises	{ - d'exploitation - financières - exceptionnelles	24 196	21 046	
		946	5 193	
			12 000	
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			
	Autres immobilisations financières	40 679	40 679	
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	20 800	20 800	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	2 103	2 103	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	142 816	142 816	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	8 113	8 113	
	Charges constatées d'avance	9 762	9 762	
	TOTAL DES CREANCES	224 272	224 272	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	23 688	23 688		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	86 673	86 673		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	62 668	62 668		
	Impôts sur les bénéfices	40	40		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	14 094	14 094		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	13 101	13 101		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	200 263	200 263		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Variation des Fonds Propres

Fds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1		Augmentation		Diminution ou consommation		Fds propres clôture 31/12/2023
Montant	Montant	dont générosité du public	Montant	dont générosité du public	Montant	dont générosité du public	Montant

Etat exprimé en euros

Fonds propres sans droit de reprise							
Fonds propres avec droit de reprise							
Ecart de réévaluation							
Réserves statutaires ou contractuelles	270 000						270 000
Réserves pour projet de l'entité							
Autres réserves	225 210						225 210
Report à nouveau	(238 023)	158 617	35 801				(79 406)
Excédent ou déficit de l'exercice	158 617	(158 617)	(35 801)	70 945	39 013		70 945
Situation nette	415 805			70 945	39 013		486 749
Dotations consommables							
Subventions d'investissement	29 700			15 000		11 410	33 290
Provisions réglementées							
TOTAL	445 505			85 945	39 013	11 410	520 040

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							
Développement numérique	16 000		16 000				
Réemploi	25 000		25 000				
Départ 93 agir		3 500				3 500	
Contributions financières d'autres org.							
Financements d'immobilisations	46 751	27 500	20 328			53 923	
Développement numérique	2 500		2 500				
Fonds fraternité théâtre		2 500				2 500	
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	90 251	33 500	63 828			59 923	

Evaluation d'éléments d'Actif

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Au Bilan

Prix marché

Approvisionnements et marchandises			
Valeurs mobilières de placement	Portefeuille gestion sous mandat	226 574	226 574

--

Commentaires sur le Compte de Résultat par Origine et Destination (CROD) et le Compte d'Emploi annuel des Ressources (CER)

Pour les personnes morales de droit privé non commerçantes à but non lucratif faisant appel public à la générosité, le règlement ANC n° 2018-06 prévoit trois tableaux permettant de présenter les ressources par origine et les emplois par destination :

- le tableau de rapprochement entre le compte de résultat et le compte de résultat par origine et destination
- le compte de résultat par origine et destination (CROD)
- le compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER)

Ces tableaux permettent de présenter et de rendre compte de l'utilisation des ressources provenant de la générosité du public. Ils sont renseignés à partir des données issues de la comptabilité puis analysées extra-comptablement.

Ils ont été établis pour la première fois au 31 décembre 2021 selon les règles validées par le Conseil d'administration du 1er juin 2022.

Tableau de rapprochement entre le compte de résultat et le compte de résultat par origine et destination

Ce tableau présente la répartition par destination de l'ensemble des charges enregistrées selon leur nature dans le compte de résultat, y compris les contributions volontaires en nature.

Les différentes destinations sont celles du compte de résultat par origine et destination et du compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public.

Compte de résultat par origine et destination (CROD)

Le CROD distingue parmi les produits et les charges du compte de résultat ceux issus de la générosité du public.

Les produits liés à la générosité du public comprennent :

- les cotisations versées
- les dons manuels en numéraire rattachés à l'exercice en cours
- les ventes issues des dons en nature
- les legs, donations et assurance vie acceptés et encaissés au cours de l'exercice
- les mécénats correspondant aux soutiens financiers apportés par une entreprise
- les autres produits issus de la générosité du public (produits issus des biens reçus par legs ou donations,...)

Commentaires sur le Compte de Résultat par Origine et Destination (CROD) et le Compte d'Emploi annuel des Ressources (CER)

Les produits non liés à la générosité du public comprennent :

- les contributions financières des autres entités (association, fondation, ...) sans qu'il s'agisse de la rémunération d'une prestation ou de fournitures d'un bien
- les subventions d'exploitation et concours publics reçus des autorités administratives et des organismes chargés de la gestion d'un service public
- les autres produits de l'activité non liés à la générosité du public

Les produits affectés à un projet défini sont suivis extra-comptablement. L'utilisation des fonds dédiés antérieurs suit la même imputation que les produits afférents.

Les charges sont réparties selon les destinations suivantes :

- les missions sociales réalisées directement
- les frais de recherche de fonds issus de la générosité du public ou d'autres ressources
- les frais de fonctionnement
- les dotations aux provisions et dépréciations (aucune affectation au secteur de la générosité du public)
- les reports en fonds dédiés des produits affectés à un projet défini et non consommés au cours de l'exercice

L'ensemble des charges de Neptune est affecté aux missions sociales sauf celles directement imputables aux frais de recherches de fonds et aux frais de fonctionnement selon le temps passé par le personnel concerné.

Les charges sont affectées extra-comptablement aux destinations présentées ci-dessus.

Les dépenses de missions sociales et les frais de recherche de fonds ne comportent pas de quote-part des frais de fonctionnement et des frais des fonctions supports, sauf en cas d'intervention directe pour l'une de ces destinations.

Conformément à l'objet social défini dans ses statuts, les missions sociales de Neptune concernent la lutte contre l'exclusion en offrant à des personnes fragilisées ou en grande difficulté un emploi rémunéré et un accompagnement humain et social de qualité dans un environnement bienveillant, dans le cadre de trois chantiers d'insertion (mobile, sédentaire, banque alimentaire) ainsi qu'un accueil d'un grand nombre de personnes, dans le cadre d'une homologation par le tribunal de Bobigny, pour y effectuer des travaux d'intérêt général (TIG) d'une durée comprise entre 25 à 300 heures, en substitution de peines de prison.

Toutes les missions sociales sont réalisées en France.

Commentaires sur le Compte de Résultat par Origine et Destination (CROD) et le Compte d'Emploi annuel des Ressources (CER)

Les frais de recherche de fonds concernent les dépenses liées à la gestion et la recherche des financements extérieurs (subventions et contributions des autres organismes financiers) ainsi que la réalisation et la publication de la Lettre d'information destinée au public.

Les frais de fonctionnement concernent la gouvernance et la gestion financière et comptable de Neptune.

Les contributions volontaires en nature dont bénéficie Neptune sont réparties selon ces mêmes critères.

Les missions sociales sont financées par la totalité des dons manuels des personnes physiques, les concours et subventions publiques ainsi que les contributions financières d'autres organismes non affectées à un projet défini. Le reliquat est financé par les ventes de dons en nature.

Les frais d'appel à la générosité du public sont financés par les ventes de dons en nature.

Les frais de fonctionnement sont financés conjointement par les ressources liées à la générosité du public et des ressources non liées à la générosité du public.

Il est considéré que l'excédent issu de la générosité du public représente 5% des ventes des dons en nature.

Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER)

Le CER reprend les éléments liés à la générosité du public du compte de résultat par origine et destination : ressources, emplois et contributions volontaires en nature.

Les investissements réalisés sont financés par les ressources liées à la générosité du public sauf ceux financés par des ressources directement affectées aux investissements par les financeurs.

Tableau de rapprochement entre les charges du compte de résultat et du compte de résultat par origine et destination 1/2

Etat exprimé en **euros**

Missions sociales				Frais de recherche de fonds		Frais de fonctionne- ment	Dotations aux provisions et dépréciation	Impôt sur les bénéfices	Report en fonds dédiés	Valeurs nettes comptables des éléments d'actifs cédés figurant dans les rubriques		Total compte de résultat au 31/12/2023
Réalisées en France		Réalisées à l'étranger		Générosité du public	Autres ressources					Aut pdts liés à la gsité du public	Aut pdts non liés à la gsité du public	
par l'organisme	Versements à d'autres organismes	par l'organisme	Versements à d'autres organismes									
454 633				381	3 426	25 271						483 711
	2 500											2 500
54 549				109	983	2 481						58 123
1 455 471				2 195	19 751	46 635						1 524 052
205 618				846	7 618	23 108						237 192
24 935				75	675	1 975						27 660
							24 196					24 196
									33 500			33 500
						1 616						1 616
						946						946
						1 749						1 749
								40				40
2 195 207	2 500			3 606	32 454	103 782	24 196	40	33 500			2 395 284

Tableau de rapprochement entre les contributions volontaires en nature
du compte de résultat et du compte de résultat par origine et destination

2/2

	Missions sociales		Frais de recherche de fonds	Frais de fonctionnement	Total compte de résultat au 31/12/2023
	Réalisées en France	Réalisées à l'étranger			
Etat exprimé en euros					
Secours en nature					
Mise à disposition gratuite de biens					
Prestations en nature					
Personnel bénévole	67 139			6 290	73 428
TOTAL	67 139			6 290	73 428

Compte de Résultat par Origine et Destination 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION		12 mois	Dont générosité du public	12 mois	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE	1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
	1.1 Cotisations sans contrepartie	260	260	225	225
	1.2 Dons, legs et mécénat				
	- Dons manuels	837 825	837 825	839 663	839 663
	- Legs, donations et assurances-vie				
	- Mécénat	5 000	5 000		
	1.3 Autres produits liés à la générosité du public				
	2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
	2.1 Cotisations avec contrepartie				
	2.2 Parrainage des entreprises				
	2.3 Contributions financières sans contrepartie	30 500		8 000	
	2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	134 192		219 569	
	3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	1 356 387		1 353 309	
	4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	38 239		52	
	5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	63 824		24 825	
Total des produits par origine		2 466 229	843 085	2 445 644	839 888
CHARGES PAR DESTINATION	1 - MISSIONS SOCIALES				
	1.1 Réalisées en France				
	- Actions réalisées par l'organisme	2 195 207	789 405	2 059 488	750 519
	- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France	2 500			
	1.2 Réalisées à l'étranger				
	- Actions réalisées par l'organisme				
	- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger				
	2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS				
	2.1 Frais d'appel à la générosité du public	3 606	3 606	3 396	3 396
	2.2 Frais de recherche d'autres ressources	32 454		30 562	
	3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	103 782	11 061	93 924	50 172
	4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	24 196		53 114	
	5 - IMPOT SUR LES BENEFICES	40		43	
	6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	33 500		46 500	
	7 - VNC DES ELEMENTS D'ACTIFS CEDES				
	7.1 Autres produits liés à la générosité du public				
	7.2 Autres produits non liés à la générosité du public				
Total des charges par destination		2 395 284	804 072	2 287 027	804 087
EXCEDENT OU DEFICIT		70 945	39 013	158 617	35 801

Compte de Résultat par Origine et Destination 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		12 mois	Dont générosité du public	12 mois	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE	1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
	Bénévolat	73 428	73 428	80 263	80 263
	Prestations en nature				
	Dons en nature				
	2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
	3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE				
	Prestations en nature				
	Dons en nature				
Total des produits par origine		73 428	73 428	80 263	80 263
CHARGES PAR DESTINATION	1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES				
	Réalisées en France	67 139	67 139	69 835	69 835
	Réalisées à l'étranger				
	2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS				
	3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	6 290	6 290	10 428	10 428
	Total des charges par destination	73 428	73 428	80 263	80 263

Compte d'Emploi annuel des Ressources collectées auprès du public

(loi n° 91-772 du 7 août 1991)

1/2

Etat exprimé en euros

	31/12/2023	31/12/2022		31/12/2023	31/12/2022
EMPLOIS PAR DESTINATION	12 mois	12 mois	RESSOURCES PAR ORIGINE	12 mois	12 mois
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 - MISSIONS SOCIALES			1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
1.1 Réalisées en France			1.1 Cotisations sans contrepartie	260	225
- Actions réalisées par l'organisme	789 405	750 519	1.2 Dons, legs et mécénat		
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France			- Dons manuels	837 825	839 663
1.2 Réalisées à l'étranger			- Legs, donations et assurances-vie		
- Actions réalisées par l'organisme			- Mécénat	5 000	
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger			1.3 Autres produits liés à la générosité du public		
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS					
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	3 606	3 396			
2.2 Frais de recherche d'autres ressources					
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	11 061	50 172			
TOTAL DES EMPLOIS	804 072	804 087	TOTAL DES RESSOURCES	843 085	839 888
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS			2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS		
5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE			3 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS		
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE	39 013	35 801	DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE		
TOTAL	843 085	839 888	TOTAL	843 085	839 888
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	175 704	176 154
			(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public	39 013	35 801
			(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice	1 532	(36 251)
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	216 249	175 704

Compte d'Emploi annuel des Ressources collectées auprès du public
(loi n° 91-772 du 7 août 1991)

2/2

Etat exprimé en euros

	31/12/2023	31/12/2022		31/12/2023	31/12/2022
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	12 mois	12 mois	CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	12 mois	12 mois
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES			1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
Réalisées en France	67 139	69 835	Bénévolat	73 428	80 263
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature		
			Dons en nature		
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS					
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	6 290	10 428			
TOTAL	73 428	80 263	TOTAL	73 428	80 263

Tableau relatif aux fonds dédiés pour la partie relevant de la générosité du public

	31/12/2023	31/12/2022
FONDS DE DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	12 mois	12 mois
FONDS DE DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE		
(-) Utilisation		
(+) Report		
FONDS DE DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC FIN D'EXERCICE		