

***Cécile de SAINT-MICHEL***

***Commissaire aux comptes***

*Membre de la Compagnie Régionale de Paris*

---

53, rue de Melun

77240 SEINE PORT

Téléphone : 01.64.19.05.71

SIRET : 432 733 517 00051 APE : 6920Z

## **ASSOCIATION UNIONISTE DU ROCHETON**

Siège social :

RUE DU ROCHETON  
77000 LA ROCHETTE

**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31/12/2023

# **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS RELATIF A L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2023.**

A 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 Unioniste du Rocheton relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de votre entité 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 qui nous sont applicables, sur la période du 01/01/2023 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. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.



## **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'Association Unioniste du Rocheton.**

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 de gestion et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité 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'entité 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'entité ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par l'Assemblée Générale.

### **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.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre entité.

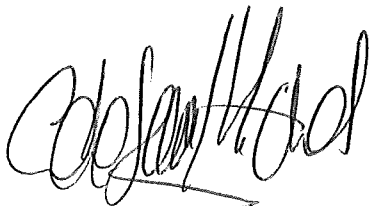
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- 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'entité 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 Seine Port, le 6 Mai 2024



Le commissaire aux comptes

Cécile DE SAINT MICHEL

**Bilan actif**

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
<b>Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires</b>	11 007	11 007		
Immobilisations corporelles				
<b>Terrains</b>	106 500		106 500	106 500
<b>Constructions</b>	3 558 169	2 269 657	1 288 512	1 412 020
<b>Installations techniques, matériels et outillages industriels</b>	200 452	171 402	29 050	36 632
<b>Autres immobilisations corporelles</b>	5 660 161	2 379 495	3 280 666	3 407 233
Immobilisations financières				
<b>Prêts</b>	1 450		1 450	2 250
<b>Autres immobilisations financières</b>	37 941		37 941	37 946
<b>Total I</b>	9 575 680	4 831 561	4 744 119	5 002 581
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
<b>Matières premières et autres approvisionnements</b>	2 500		2 500	8 459
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				11 696
Créances				
<b>Créances usagers et comptes rattachés</b>	19 812		19 812	23 242
<b>Autres créances</b>	91 019		91 019	115 981
Autres postes de l'actif circulant				
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	170		170	166
<b>Disponibilités</b>	295 215		295 215	580 688
<b>Charges constatés d'avance</b>	26 213		26 213	26 448
<b>Total II</b>	434 928		434 928	766 680
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)	5 907		5 907	6 891
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>10 016 515</b>	<b>4 831 561</b>	<b>5 184 955</b>	<b>5 776 152</b>
Legs nets à réaliser :				
acceptés par les organes statutairements compétents				
autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre :				

**Bilan passif**

	au 31/12/2023	au 31/12/2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
<b>Autres fonds propres</b>	2 222 599	2 229 957
Réserves		
<b>Réserves pour projets de l'entité</b>	873 921	874 132
Report à nouveau	-1 543 300	-1 352 957
Excédent ou déficit de l'exercice	-297 106	-135 615
Situation nette (sous-total)	1 256 114	1 615 516
Subventions d'investissement	1 495 864	1 615 424
Total I	2 751 978	3 230 940
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds dédiés	269 313	270 352
Total II	269 313	270 352
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour charges	283 820	223 531
Total III	283 820	223 531
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	14 710	
Emprunts et dettes financières diverses	740 884	933 442
Avances et commandes reçues sur commandes en cours	152 440	71 705
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	243 670	205 533
Dettes fiscales et sociales	689 239	802 618
Autres dettes	33 697	35 326
Produits constatés d'avance	5 204	2 705
Total IV	1 879 844	2 051 329
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>5 184 955</b>	<b>5 776 152</b>

(1) Dont à plus d'un an (a)	552 581
Dont à moins d'un an (a)	1 174 823
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	14 710
(3) Dont emprunts participatifs	
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours	

**Compte de résultat**

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	4 790	3 999
Ventes de biens et de services		
<b>Ventes de prestations de services</b>	1 305 575	1 142 788
Produits de tiers financeurs		
<b>Concours publics et subventions d'exploitation</b>	847 586	1 021 117
<b>Ressources liées à la générosité du public</b>	1 723 076	1 663 660
Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges	30 183	113 599
Utilisation des fonds dédiés	222 242	46 579
Autres produits	62 847	62 475
<b>Total I</b>	<b>4 196 300</b>	<b>4 054 216</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises	50	20
Autres achats et charges externes	1 565 565	1 319 252
Impôts, taxes et versements assimilés	253 744	233 062
Salaires et traitements	1 659 532	1 634 040
Charges sociales	541 290	564 272
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	289 632	295 871
Dotations aux provisions	60 289	
Reports en fonds dédiés	221 206	251 488
Autres charges	8 245	9 458
<b>Total II</b>	<b>4 599 553</b>	<b>4 307 463</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>-403 252</b>	<b>-253 247</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation	31	10
Autres intérêts et produits assimilés	4 587	1 624
<b>Total III</b>	<b>4 618</b>	<b>1 635</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Intérêts et charges assimilées	16 249	15 408
<b>Total IV</b>	<b>16 249</b>	<b>15 408</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>-11 631</b>	<b>-13 773</b>

**Compte de résultat**

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>-414 884</b>	<b>-267 019</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	2 192	19 206
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	119 560	122 538
Total V	121 752	141 743
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	3 587	10 268
Total VI	3 587	10 268
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>118 165</b>	<b>131 475</b>
Impôts sur les bénéfices (VIII)	387	71
Total des produits (I+III+V)	4 322 670	4 197 594
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	4 619 776	4 333 210
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-297 106</b>	<b>-135 615</b>



## ***ANNEXE***

## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : UNIONISTE DU ROCHETON

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 5 184 955 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 297 106 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 17/04/2024 par les dirigeants de l'association.

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

Selon les statuts, l'objet de l'association est de :

- promouvoir un mouvement d'inspiration évangélique, de visée oecuménique et de style laïque dans la région d'Ile de France en suscitant la vocation et en assumant la fonction de membres responsables nécessaires à la vie de l'association ;
- entretenir toutes les relations utiles avec les églises, les mouvements et associations analogues et les services sociaux des collectivités locales, départementales et régionales ;
- gérer le « centre international du Rocheton », apporté par l'Alliance nationale et tout autre immeuble et locaux utiles au rayonnement et à l'extension de l'association ;
- développer toutes activités d'accueil, d'animation, d'éducation et de service social, soit dans le cadre des loisirs, soit dans le cadre des actions de formation, soit pour aider des jeunes en difficulté, des réfugiés, des groupes en recherche, soit pour le développement de toute action en faveur du tiers monde, et enfin pour toute raison jugée valable par l'Assemblée générale ;
- de rassembler toutes les personnes qui désirent apporter leurs concours aux buts ci-dessus.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice 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.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

- Le règlement de l'ANC n° 2014-03 du 05 juin 2014 qui remplace le règlement 99-03.
- Le règlement de l'ANC n° 2018-06 du 05 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif intégrant l'article 1er du règlement ANC n° 2019-04 et les règlements ANC n° 2020-08, n° 2021-02, n° 2022-02 et n° 2022-04.

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

## Règles et méthodes comptables

### Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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

### Amortissements

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

- \* Concessions, logiciels et brevets : 5 ans
- \* Agencements des constructions :  
10 à 50 ans
- \* Installations techniques : 5 à 10 ans
- \* Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- \* Matériel de transport : 4 à 5 ans
- \* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- \* Matériel informatique : 3 ans
- \* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

### Stocks

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

Les stocks sont évalués suivant la méthode du coût moyen pondéré. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

### Créances

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



## *Règles et méthodes comptables*

### Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

### Produits et charges exceptionnels

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

### Engagement de retraite

La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants ont été comptabilisés intégralement sous la forme d'une provision.



## Faits caractéristiques

### Autres éléments significatifs

#### Affectation des résultats des comptes administratifs :

Les résultats par activité des comptes administratifs des exercices précédents, en attente d'incorporation dans les budgets des exercices suivants sont présentés en "Reports à nouveau". Ils demeurent ainsi comptabilisés tant que ces résultats n'ont pas fait l'objet de décision par les organismes financeurs de contrôle, de tarification ou de tutelle sur leur reprise effective dans les comptes administratifs des exercices suivants.

#### Apport sous condition de reprise :

Un apport sous condition de reprise a été effectué par l'Alliance Nationale des Unions Chrétiennes de Jeunes Gens de France en date du 15/09/2005 pour une valeur de 3 400 000 Euros.

La quote-part virée au compte de résultat au titre de l'exercice 2023 est de 62 296 Euros.

La valeur de la quote-part cumulée au 31/12/2023 reprise au résultat est de 1 164 984 Euros.

La valeur restante au 31/12/2023 est de 2 235 016 Euros.

**Notes sur le bilan**

## Actif immobilisé

## Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	11 007			11 007
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>11 007</b>			<b>11 007</b>
- Terrains	106 500			106 500
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	3 558 169			3 558 169
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	200 452			200 452
- Installations générales, agencements aménagements divers	5 000 415	30 992		5 031 406
- Matériel de transport	94 473			94 473
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	534 282			534 282
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>9 494 290</b>	<b>30 992</b>		<b>9 525 282</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	40 196	9 720	10 525	39 391
<b>Immobilisations financières</b>	<b>40 196</b>	<b>9 720</b>	<b>10 525</b>	<b>39 391</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>9 545 493</b>	<b>40 712</b>	<b>10 525</b>	<b>9 575 680</b>

*Notes sur le bilan*

## Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	11 007			11 007
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>11 007</b>			<b>11 007</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	2 146 149	123 508		2 269 657
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	163 820	7 582		171 402
- Installations générales, agencements aménagements divers	1 645 058	144 955		1 790 013
- Matériel de transport	67 481	7 023		74 504
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	509 398	5 581		514 978
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>4 531 905</b>	<b>288 648</b>		<b>4 820 554</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>4 542 912</b>	<b>288 648</b>		<b>4 831 561</b>

*Notes sur le bilan*

Les opérations s'analysent comme suit :

	Immobilisations Incorporelles	Immobilisations Corporelles	Total
<i>Ventilation des dotations</i>			
Compléments liés à une réévaluation			
Eléments amortis selon mode linéaire		288 648	288 648
Eléments amortis selon autre mode			
Dotations exceptionnelles			
<b>Dotations de l'exercice</b>		<b>288 648</b>	<b>288 648</b>
<i>Ventilation des diminutions</i>			
Eléments transférés à l'actif circulant			
Eléments cédés			
Eléments mis hors service			
<b>Diminutions de l'exercice</b>			



**Notes sur le bilan**

Actif circulant

Stocks

Les flux s'analysent comme suit :

	A la fin de l'exercice	Au début de l'exercice	Augmentation des stocks	Diminution des stocks
Marchandises				
Marchandises revendues en l'état				
Approvisionnements				
Matières premières	2 500	8 459		5 959
Autres approvisionnements				
<b>Total I</b>	<b>2 500</b>	<b>8 459</b>		<b>5 959</b>
Production				
Produits intermédiaires				
Produits finis				
Produits résiduels				
Autres				
<b>Total II</b>				
Production en cours				
Produits				
Travaux				
Etudes				
Prestations de services				
Autres				
<b>Total III</b>				
<b>Production stockée</b>				

**Notes sur le bilan****Etat des créances**

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 176 435 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	1 450	1 450	
Autres	37 941		37 941
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	19 812	19 812	
Autres créances	91 019	91 019	
Charges constatées d'avance	26 213	26 213	
<b>Total</b>	<b>176 435</b>	<b>138 494</b>	<b>37 941</b>
Prêts accordés en cours d'exercice	9 500		
Prêts récupérés en cours d'exercice	10 300		

**Produits à recevoir**

	Montant
RRR À OBTENIR ET AUTRES AVOIRS NON	1 996
INDEMNITES PREVOYANCE	4 575
ALLOCATION DE FORMATION	2 680
PRODUITS A RECEVOIR	32 695
INTERETS COURUS A RECEVOIR	4 203
<b>Total</b>	<b>46 150</b>

**Notes sur le bilan**

## Fonds propres

## Tableau de variation des fonds propres

	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	Ala clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de repris	2 229 957	54 727	211	62 296	2 222 599
Ecart de réévaluation					
Réserves	874 132		15 983	16 194	873 921
Report à Nouveau	-1 352 957	-190 343			-1 543 300
Excédent ou déficit de l'exercice	-135 615	135 615		297 106	-297 106
Situation nette	1 615 516		16 194	375 596	1 256 114
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	1 615 424			119 560	1 495 864
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
<b>TOTAL</b>	<b>3 230 940</b>		<b>16 194</b>	<b>495 156</b>	<b>2 751 978</b>

Les fonds associatifs "avec droit de reprise" comptabilisent les ressources à caractère permanent affectées à l'association avec conditions provenant d'apports, de legs, de donations affectées à des biens renouvelables.

Par acte d'apport du 15 septembre 2005, l'Alliance Nationale des Unions Chrétiennes de Jeunes Gens de France apporte avec différents droits de reprise un ensemble immobilier à l'association. L'apport est évalué à un montant de 3 400 000 Euros.

*Notes sur le bilan*

## Provisions

## Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	221 580	60 289			281 869
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer	1 951				1 951
Autres provisions pour risques et charges					
<b>Total</b>	<b>223 531</b>	<b>60 289</b>			<b>283 820</b>
<i>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</i>					
Exploitation		60 289			
Financières					
Exceptionnelles					

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 1 727 404 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
– à 1 an au maximum à l'origine	14 710	14 710		
– à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	740 884	188 303	376 401	176 180
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	243 670	243 670		
Dettes fiscales et sociales	689 239	689 239		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	33 697	33 697		
Produits constatés d'avance	5 204	5 204		
<b>Total</b>	<b>1 727 404</b>	<b>1 174 823</b>	<b>376 401</b>	<b>176 180</b>
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	192 369			
(**) Dont envers les associés				

## Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS FACTURES NON PARV	76 830
INTERETS COURUS SUR EMPRUNTS	715
DETTES PROV.CONGES A PAYER	170 676
AUTRES CHARGES A PAYER	21 044
AUTRES CHARGES A PAYER	84 391
DIVERS CHARGES A PAYER	25 361
<b>Total</b>	<b>379 017</b>



## Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVANCE	26 213		
<b>Total</b>	<b>26 213</b>		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CONSTATES D AVANCE	5 204		
<b>Total</b>	<b>5 204</b>		

## RAN 2023

## CHRS

Nature du RAN	Débit	Crédit
RAN des activités contrôlées affectées		
- à l'activité		6 794,48
- aux exercices ultérieurs		
Report à nouveau des activités contrôlées non affectées (affectation résultat N-1 en attente de confirmation)		27 607,22
<b>Total compte 115033 + 115130 (résultat sous contrôle de tiers financeurs)</b>		<b>34 401,70</b>
Compte 115913 (dépenses refusées par l'autorité de tarification)	40 926,68	
Compte 116 (dépenses non opposables aux tiers financeurs)		
RAN de la gestion propre (compte 110 ou 119)		
<b>Solde 115033 + 115130 + 115913</b>	<b>6 524,98</b>	

## CPH

Nature du RAN	Débit	Crédit
RAN des activités contrôlées affectées		
- à l'activité		68 207,38
- aux exercices ultérieurs		
Report à nouveau des activités contrôlées non affectées (affectation résultat N-1 en attente de confirmation)		58 049,65
<b>Total compte 115031 + 115110 (résultat sous contrôle de tiers financeurs)</b>		<b>126 257,03</b>
Compte 115911 (dépenses refusées par l'autorité de tarification)	12 042,78	
Compte 116 (dépenses non opposables aux tiers financeurs)		
RAN de la gestion propre (compte 110 ou 119)		
<b>Solde 115031 + 115110 + 115911</b>		<b>114 214,25</b>

## CADA

Nature du RAN	Débit	Crédit
RAN des activités contrôlées affectées		
- à l'activité		564,78
- aux exercices ultérieurs		
Report à nouveau des activités contrôlées non affectées (affectation résultat N-1 en attente de confirmation)		30 929,43
<b>Total compte 115032 + 115120 (résultat sous contrôle de tiers financeurs)</b>		<b>30 364,65</b>
Compte 115912 (dépenses refusées par l'autorité de tarification)	89 741,90	
Compte 116 (dépenses non opposables aux tiers financeurs)		
RAN de la gestion propre (compte 110 ou 119)		
<b>Solde 115032 + 115120 + 115912</b>	<b>120 106,55</b>	

## GESTION PROPRE

Nature du RAN	Débit	Crédit
RAN des activités contrôlées affectées		
- à l'activité		
- aux exercices ultérieurs		
Report à nouveau des activités contrôlées non affectées (affectation résultat N-1 en attente de confirmation)		
<b>Total compte 115 (résultat sous contrôle de tiers financeurs)</b>		
Compte 114 (dépenses refusées par l'autorité de tarification)	443 354,37	
Compte 119 (dépenses non opposables aux tiers financeurs)	1 099 945,39	
RAN de la gestion propre (compte 110 ou 119)		
<b>Solde 114100 + 119000</b>	<b>1 543 299,76</b>	



## Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires et ressources

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/12/2023
Prestations services Hébergement	32 784
Prestations services Repas	77 741
Prestations services Forfait séjour	765 082
Prestations services Locations	110 493
Prestations services Bafa	163 684
Produits accessoires – Remboursement	155 791
Cotisations	4 790
<b>TOTAL</b>	<b>1 310 365</b>

Charges et produits d'exploitation et financiers

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 11 308 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

Subventions d'exploitation

Les subventions affectées à un bien renouvelable par l'association figurent au passif du bilan dans les autres fonds associatifs.

Concours publics et subventions

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics						
Subventions d'exploitation		743 506	92 880	11 200		847 586
Subventions d'équilibre						
Subventions d'investissement		64 723	47 947	5 021	1 869	119 560
						<b>967 146</b>



*Notes sur le compte de résultat*

## Résultat financier

	31/12/2023	31/12/2022
Produits financiers de participation	31	10
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	4 587	1 624
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des produits financiers</b>	<b>4 618</b>	<b>1 635</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions	16 249	15 408
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières</b>	<b>16 249</b>	<b>15 408</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>-11 631</b>	<b>-13 773</b>

## Transferts de charges d'exploitation et financières

Nature	Exploitation	Financier
Transfert de charges d'exploitation		
79100000 - TRANSFERT DE CHARGES D'EXPLOIT	5 418	
79120000 - TRANSFERT DE CHARGES DIVERS	20 357	
79121000 - FORFAIT MÉNAGE SALLE INTERNE	4 408	
	30 183	
<b>Total</b>	<b>30 183</b>	



## Notes sur le compte de résultat

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	35	
Charges sur exercices antérieurs	3 552	
Produits sur exercices antérieurs		2 192
Quote part des subv d'invest virée au résultat		119 560
<b>TOTAL</b>	<b>3 587</b>	<b>121 752</b>

Analyse du résultat

	Déficit	Bénéfice
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>297 106</b>	
Centre d'Accueil des Demandeurs d'Asile (C.A.D.A.)	32 742	17 308
Centre Provisoire d'Hébergement (C.P.H.)		
Centre d'Hébergement et de Réinsertion Sociale (C.H.R.S.)	23 833	
Secteur Hébergement (CIS)	257 840	
Part du résultat sur gestion conventionnée	314 414	17 308
Part du résultat sur gestion libre		

Comptabilisation de la reprise des résultats :

Les résultats des activités, sous contrôle de tiers financeurs sont repris en augmentation des produits pour ce qui concerne le reversement des excédents antérieurs, et en diminution des produits pour ce qui concerne la reprise des déficits antérieurs.

Cette méthode permet de déterminer le résultat économique de l'entité : les reprises de résultat venant en majoration (déficit) ou minoration (excédent) des produits de l'exercice versés par l'autorité de tarification.

## Autres informations

### Evénements postérieurs à la clôture

Aucun événement n'ayant aucun lien direct prépondérant avec une situation existant à la clôture de l'exercice n'est survenu entre la date de clôture et la date d'établissement des comptes.

### Effectif

Effectif moyen du personnel : 39 personnes.

	Effectif Hommes	Effectif Femmes	Effectif Total	Effectif équivalent (Temps plein)
Cadres		3	3	3
Employés	11	22	33	32
Ouvriers	3	1	4	4
Contrat Emploi Solidarité				
Contrat de Qualification				
Contrat Retour Emploi				
Contrat initiative Emploi				
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>26</b>	<b>40</b>	<b>39</b>

### Informations sur les dirigeants

#### Rémunérations allouées aux dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-580, l'association doit indiquer dans l'annexe aux comptes annuels le total des rémunérations et avantages versé aux trois plus hauts cadres dirigeants.

L'information qui serait fournie dans le cadre de cette obligation reviendrait à donner la rémunération d'une seule personne, ce qui serait contraire aux règles de confidentialité en matière de publicité des rémunérations et avantages.

Il est précisé qu'aucun administrateur de l'association n'est rémunéré pour ses fonctions.



## Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
<i>Avals et cautions</i>	
Engagements en matière de pensions	281 869
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
<b>Emprunts : Intérêt restant à payer au 31/12/2023</b>	46 378
<i>Autres engagements donnés</i>	46 378
<b>Total</b>	<b>328 247</b>

## Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 281 869 euros

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 281 869 euros

Les indemnités pour le départ en retraite sont fixées par la convention collective de l'animation.

Le montant de l'indemnité varie en fonction de l'ancienneté des salariés. L'âge de départ à la retraite retenu est 65-67 ans (départ à taux plein).

La provision est déterminée comme suit :

Taux d'actualisation : 3.20 %

Taux de revalorisation des salaires : 0.5 %

Taux de charges sociales retenu : 32 %

Contribution employeur : 0 %

Turn over : fort

Table de mortalité : INSEE 2024

Convention collective : Animation

## Autres informations

### Contributions volontaires

	N	N-1
<b>Ressources</b>		
Bénévolat	32 809	47 516
Prestations en nature		
Dons en nature		
<b>Total</b>	<b>32 809</b>	<b>47 516</b>
<b>Emplois</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Prestations	32 809	47 516
Personnel bénévole		
<b>Total</b>	<b>32 809</b>	<b>47 516</b>

Les contributions volontaires en nature renferment exclusivement le bénévolat de certains membres du Bureau en l'absence de Directeur durant une période allant du 01/01 au 15/10 sur l'année 2023 pour un total de 609 heures.

La valorisation du taux horaire de cette contribution est basée sur la rémunération brute mensuelle du dernier directeur général en poste sur 2022.

Le taux de charges sociales appliqués est de 44%.

Ce temps de bénévolat est consacré aux activités de direction, de réunion de CSE et de réunion de service et concerne des tâches d'accompagnement, d'animation, de comptabilité, de secrétariat et autres tâches administratives.

## Autres informations

### Fonds dédiés

#### Subventions affectées

	A l'ouvertur de l' exercice	Reports	Utilisations Montant global	Utilisations Dont rembours.	Transferts	A la clôture de l'exercice Montant global	A la clôture de l'exercice Dont fonds dédiés (proj sans dép.)
	A		B		C	A - B + C	
Fondation de Fra	2 502	2 502				2 502	
DDCS – Contract	253	253				253	
DRJS – citoyennet	3 101	3 101				3 101	
UCJG (2016)	3 381	3 381				3 381	
GDV éco citoyen	1 404	1 404	1 404		2 823	2 823	
GDV scolarisation	24 312	24 312	24 312		33 309	33 309	
GDV santé	365	365	365		3 773	3 773	
GDV insertion pr	1 953	1 953	1 953		3 527	3 527	
CHU – Action acc	83 274	83 274	54 030		3 137	32 381	
COVID-19 – Surc	9 627	9 627				9 627	
FLE 1	4 646	4 646	4 646		137 518	137 518	
FLE 2	120 670	120 670	120 670		25 469	25 469	
BAFA DRAJES	14 864	14 864	14 864				
CONSEIL NUME					11 649	11 649	
<b>Total</b>	<b>270 352</b>	<b>270 352</b>	<b>222 244</b>		<b>221 206</b>	<b>269 313</b>	

***Cécile de SAINT-MICHEL***

***Commissaire aux comptes***

*Membre de la Compagnie Régionale de Paris*

---

53, rue de Melun

77240 SEINE PORT

Téléphone : 01.64.19.05.71

SIRET : 432 733 517 00051 APE : 6920Z

## **ASSOCIATION UNIONISTE DU ROCHETON**

Siège social :

RUE DU ROCHETON  
77000 LA ROCHETTE

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les comptes  
annuels

Exercice clos le 31/12/2023

Aux membres de l'Assemblée Générale,

En notre qualité de commissaires aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence de conventions mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont nous avons été avisées, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé.

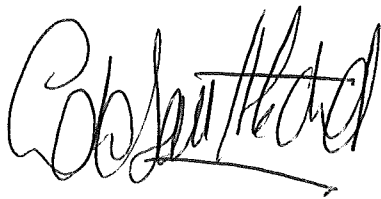
Il vous appartient, selon les termes de l'article 35 du décret du 23 Mars 1967, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

#### **Conventions soumises à l'approbation de l'assemblée générale**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L223.19 du code de commerce.

Fait à SEINE PORT, le 6 mai 2024,



Cécile de SAINT MICHEL  
Commissaire aux comptes