

COLINEO

ASSOCIATION
1 Chemin des grives
13013 MARSEILLE

**RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**EXERCICE
1^{er} JANVIER 2023 AU 31 DECEMBRE 2023**

**BRUNO HUGUETTE
COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**MEMBRE DE LA COMPAGNIE D'AIX-EN-PROVENCE
30 chemin des Tuileries 13015 Marseille**

Tél : 04.96.15.49.30 E-mail : huguette.bruno@hbruno.fr



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	11 247	11 247				
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions	619 611	137 776	481 835	512 300	30 465	5.95
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	164 412	145 874	18 539	28 308	9 770	34.51
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres				167	167	100.00
	Total I	795 270	294 896	500 373	540 775	40 402	7.47
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	19 374		19 374	17 367	2 007	11.56
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	71 519		71 519	91 088	19 570	21.48
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	72 958		72 958	86 548	13 590	15.70
	Charges constatées d'avance (2)						
	Total II	163 851		163 851	195 004	31 153	15.98
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		959 120	294 896	664 224	735 779	71 555	9.73



(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à plus d'un an



La Présidente,

Monique BERCET

estation de présentation des comptes

Le Trésorier,

Jacky MACHY

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	98 223	95 010	3 213	3.38
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	586	3 213	2 627	81.76
	Situation nette (sous total)	98 809	98 223	586	0.60
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	333 598	377 963	44 365	11.74
	Provisions réglementées				
	Total I	432 407	476 186	43 779	9.19
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés	10 317	63 343	53 027	83.71
	Total II	10 317	63 343	53 027	83.71
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	140 000	143 000	3 000	2.10
DETTES (I)	Total III	140 000	143 000	3 000	2.10
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	14 642	25 632	10 990	42.88
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	4 510	4 956	446	9.00
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	23 921	22 391	1 530	6.83
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	174	271	97	35.80
	Instruments de trésorerie				
DETTES (I)	Produits constatés d'avance	38 255		38 255	
	Total IV	81 501	53 250	28 251	53.05
Ecarts de conversion passif (V)					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		664 224	735 779	71 555	9.73



La Présidente,

Monique BERCET

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques
Attestation de présentation des comptes

43 247

Le Trésorier,

Jacky MACHY

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens	24 383	20 037	4 346	21.69
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	69 267	118 174	48 907	41.39
Parrainages	3 823	814	3 009	369.66
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	62 035	90 403	28 368	31.38
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	14 069	3 493	10 576	302.80
Utilisations des fonds dédiés	66 343	57 816	8 527	14.75
Autres produits	9 369	8 003	1 366	17.06
Total I	249 289	298 740	49 451	16.55
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes				
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés				
Salaire et traitements				
Charges sociales				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges				
Total II	294 268	330 560	36 293	10.98
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	44 978	31 820	13 158	41.35



La Présidente,

Monique BERCET

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

Attestation de présentation des comptes

Le Trésorier,

Jacky MACHY

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits financiers				
De participation	1 318	629	689	109.62
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	1 318	629	689	109.62
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	119	401	282	70.44
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV	119	401	282	70.44
2. Résultat financier (III-IV)	1 200	228	972	426.19
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	43 779	31 592	12 187	38.57
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	44 365	50 765	6 400	12.61
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	44 365	50 765	6 400	12.61
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		5 960	5 960	100.00
		10 000	10 000	100.00
Total VI		15 960	15 960	100.00
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	44 365	34 805	9 560	27.47
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I+III+V)	294 972	350 134	55 162	15.75
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	294 386	346 921	52 535	15.14
5. EXCEDENT OU DEFICIT	586	3 213	2 627	81.76



ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées 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, 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 conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Changement de méthode

Les changements de méthode de présentation, survenus au cours de l'exercice, sont les suivants :



- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	11 247		
Constructions sur sol propre	534 612		2 761
Constructions sur sol d'autrui	82 237		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	137 048		
Installations générales agencements aménagements divers	12 347		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	13 648		1 369
TOTAL	779 893		4 130
Prêts, autres immobilisations financières	167		
TOTAL	167		
TOTAL GENERAL	791 307		4 130

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			11 247	11 247
Constructions sur sol propre			537 373	537 373
Constructions sur sol d'autrui			82 237	82 237
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			137 048	137 048
Installations générales agencements aménagements divers			12 347	12 347
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			15 017	15 017
TOTAL			784 023	784 023
Prêts, autres immobilisations financières			167	167
TOTAL			167	167
TOTAL GENERAL			795 437	795 437



Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	11 247			11 247
Constructions sur sol propre	37 164	27 153		64 317
Constructions sur sol d'autrui	67 386	6 073		73 459
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	115 464	8 517		123 981
Installations générales agencements aménagements divers	5 622	2 241		7 863
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	13 648	381		14 029
TOTAL	239 285	44 365		283 650
TOTAL GENERAL	250 531	44 365		294 896

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Constructions sur sol propre	27 153				
Constructions sur sol d'autrui	6 073				
Instal.techniques matériel outillage indus.	8 517				
Instal.générales agenc.aménag.divers	2 241				
Matériel de bureau informatique mobilier	381				
TOTAL	44 365				
TOTAL GENERAL	44 365				

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Gros entretien et grandes révisions	143 000		3 000		140 000
TOTAL	143 000		3 000		140 000
TOTAL GENERAL	143 000		3 000		140 000
Dont dotations et reprises d'exploitation		10 317			

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	19 374	19 374	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	47 079	47 079	
Divers état et autres collectivités publiques	24 440	24 440	
TOTAL	90 893	90 893	



Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	4 779	4 779		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	9 862	9 862		
Fournisseurs et comptes rattachés	4 510	4 510		
Personnel et comptes rattachés	8 748	8 748		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	14 773	14 773		
Autres impôts taxes et assimilés	400	400		
Autres dettes	174	174		
Produits constatés d'avance	38 255	38 255		
TOTAL	81 501	81 501		
Emprunts remboursés en cours d'exercice	10 990			

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des créances et des dettes

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

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	24 440
Total	24 440

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 510
Dettes fiscales et sociales	9 983
Total	14 493

Charges et produits constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	38 255
Total	38 255



Subventions d'équipement



La Présidente,


Monique BERCET

Le Trésorier,


Jacky MACHY