

---

**Association UNVSTI**  
**9, place de la Cité**  
**22 000 SAINT-BRIEUC**

---

*Exercice clos le 31 décembre 2023*

*Rapport du commissaire aux comptes  
sur les comptes annuels*

## Association UNVSTI

Exercice clos le 31 décembre 2023

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Madame, Monsieur Les Présidents,  
Mesdames et Messieurs les Membres,

En exécution de la mission qui nous<sup>1</sup> a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2023, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association UNVSTI, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

---

**Toadenn Audit**

20 rue des Loges | CS 67416 | 35574 Chantepie Cedex

Tél : 02 23 45 14 51 | Fax : 02 23 45 14 50 | E-mail : [contact@talenz-toadenn.fr](mailto:contact@talenz-toadenn.fr)

[www.talenz.fr](http://www.talenz.fr)

SARL au capital de 10 011 € | Siret 812 600 112 00021 | RCS Rennes 812 600 112 | TVA Intracommunautaire FR 3481260011200021

Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Rennes

## 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 UNVSTI 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 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 1<sup>er</sup> janvier 2022 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

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.

***Contrôle satisfaisant du cycle de trésorerie :***

Le rapprochement des réponses des documents bancaires, le contrôle des rapprochements bancaires, la vérification du dénouement des opérations sur l'exercice n+1 se sont avérés satisfaisants.

***Contrôle satisfaisant de l'utilisation des subventions :***

Nous avons rapproché les conventions avec la comptabilité, nous avons contrôlé le cut-off et la comptabilisation des subventions dans le bon exercice.  
Ces contrôles se sont avérés satisfaisants.

***Contrôle satisfaisant du cycle des achats et des charges externes ainsi que des dettes fournisseurs :***

La revue analytique des variations de charges, le contrôle du cut-off, le rapprochement des charges significatives avec les factures, les tests d'absence de doublon, se sont avérés satisfaisants. Les réponses aux demandes de justification se sont également avérées satisfaisantes.

***Contrôle satisfaisant du cycle social :***

La revue analytique des variations de charges, le rapprochement des charges avec les documents du CEA, le rapprochement des contrats de travail avec les bulletins de paye, le rapprochement des charges sociales avec les bulletins de paye, le contrôle de la provision pour congés payés, se sont avérés satisfaisants.

Nous avons contrôlé les procédures de licenciements mises en place, les montants des indemnités calculées. Ces contrôles se sont avérés satisfaisants.

***Contrôle satisfaisant des documents juridiques :***

La revue des documents juridiques, le recoupement des décisions prises avec l'activité de l'association, se sont avérés satisfaisants.

***Contrôle de la continuité d'exploitation :***

Nous avons recherché les faits susceptibles de remettre en cause la poursuite d'activité dans les 12 prochains mois. Pour cela nous nous sommes entretenus avec le Directeur.

Nous avons analysé la situation intermédiaire au 31 août 2024 ainsi que la projection financière au 31 décembre 2024.

Nous avons analysé les écarts entre le budget prévisionnel 2023 et le réalisé au 31 décembre 2023. Aucun litige ou aucun fait postérieur à la clôture n'est susceptible de remettre en cause la continuité d'exploitation.

## **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'assemblée générale**

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 qui vous a été présenté et dans les autres documents adressés aux membres de l'assemblée générale sur la situation financière et les comptes annuels.

Concernant les informations fournies en application des dispositions de l'article L. 225-102-1 du code de commerce sur les rémunérations et avantages versés aux mandataires sociaux ainsi que sur les engagements consentis en leur faveur, nous avons vérifié leur concordance avec les comptes ou avec les données ayant servi à l'établissement de ces comptes et, le cas échéant, avec les éléments recueillis par votre association auprès des sociétés contrôlant votre société ou contrôlées par elle. Sur la base de ces travaux, nous attestons l'exactitude et la sincérité de ces informations.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle et à l'identité des détenteurs du capital ou des droits de vote vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

## **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 la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

## **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 association.

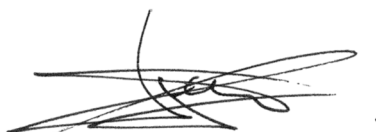
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- 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.

A Chantepie, le 29 octobre 2024

TALENZ TOADENN AUDIT



Alain PIERRES  
Commissaire aux comptes

# Bilan Actif

		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					
	Concessions brevets droits similaires	515	470	46	46	
	Fonds commercial (1)					
	Autres immobilisations incorporelles					
	Avances et acomptes					
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
	Terrains					
	Constructions					
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	20 413	20 242	171	291	
	Autres immobilisations corporelles	39 242	37 787	1 454	2 847	
	Immobilisations grevées de droits					
	Immobilisations en cours					
Avances et acomptes						
ACTIF CIRCULANT	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
	Participations évaluées selon mise en équival.					
	Autres participations					
	Créances rattachées à des participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts					
	Autres immobilisations financières	313		313		
	TOTAL ( I )	60 483	58 499	1 984	3 184	
	STOCKS ET EN-COURS					
	Matières premières, approvisionnements					
	En-cours de production de biens					
	En-cours de production de services					
	Produits intermédiaires et finis					
	Marchandises	1 300		1 300		
Avances et Acomptes versés sur commandes						
COMPTES DE REGULARISATION	CREANCES (3)					
	Créances usagers et comptes rattachés	8 687	1 050	7 637	5 230	
	Autres créances	5 940	2 000	3 940	30 205	
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT					
	DISPONIBILITES	42 283		42 283	54 069	
	Charges constatées d'avance	285		285	132	
	TOTAL ( II )	58 495	3 050	55 445	89 636	
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )					
	Primes de remboursement des obligations ( IV )					
	Ecarts de conversion actif ( V )					
	TOTAL ACTIF (I à VI)		118 978	61 549	57 429	92 820
	(1) dont droit au bail					
	(2) dont à moins d'un an					313
	(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS						
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents			- autorisés par l'organisme de tutelle			
Dons en nature restant à vendre						



## Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
Fonds associatifs	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	3 785	35 182
	Report à nouveau		
	<b>Résultat de l'exercice</b>	(34 745)	(31 397)
	<b>Total des fonds propres</b>	(30 960)	3 785
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
Provisions	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		54
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds associatifs</b>		54
	<b>Total des fonds associatifs</b>	(30 960)	3 839
Fonds dédiés	Provisions pour risques		17 771
	Provisions pour charges	16 231	12 759
	<b>Total des provisions</b>	16 231	30 531
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	<b>Total des fonds dédiés</b>		
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	47 342	
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 529	20 003
	Dettes fiscales et sociales	15 038	33 060
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
DETTES (1)	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	500	500
	Produits constatés d'avance	1 748	4 887
	<b>Total des dettes</b>	72 158	58 451
	Ecarts de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	57 429	92 820
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(34 745,44)	(31 396,78)
	(1) Dont à moins d'un an	29 523	58 451
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
	ENGAGEMENTS DONNES		

## Compte de Résultat

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués	7 993	7 686
	Prestations de services	79 329	45 140
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	123 218	337 896
	Dons		
	Cotisations	100	535
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante		3
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	42 792	38 410
	Autres produits		
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>253 432</b>	<b>429 670</b>
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock	(1 300)	
	Autres achats et charges externes	135 654	139 366
	Impôts, taxes et versements assimilés	2 980	2 159
	Rémunération du personnel	105 460	243 078
	Charges sociales	45 923	66 581
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	1 513	5 425
	Dotation aux provisions	3 472	17 771
	Autres charges	1 340	1 130
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>295 042</b>	<b>475 511</b>
Produits financiers Charges financières	<b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>	<b>(41 610)</b>	<b>(45 841)</b>
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	757	858
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	638	
	<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>118</b>	<b>858</b>
	<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT ( 1 + 2 )</b>	<b>(41 491)</b>	<b>(44 982)</b>
	Produits exceptionnels	8 585	13 742
	Charges exceptionnelles	1 839	157
	<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>6 746</b>	<b>13 586</b>
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>262 774</b>	<b>444 271</b>
	<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>297 519</b>	<b>475 668</b>
	<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>	<b>(34 745)</b>	<b>(31 397)</b>
	<b>PRODUITS</b>	<b>23 757</b>	<b>23 592</b>
	Bénévolat		
	Prestations en nature	23 757	23 592
	Dons en nature		
	<b>CHARGES</b>	<b>23 757</b>	<b>23 592</b>
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services	23 757	23 592
	Personnel bénévole		

# Règles et Méthodes Comptables

## FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

( Code du Commerce Art. R 123-196 3°)

Jusque fin 2022, l'association assurait la gestion du Centre Social de la Ville de Plérin. La Caisse d'Allocation Familiale n'ayant pas renouvelé son agrément , l'association a recentrée son activité sur l'organisation d'évènements hip-hop et son implication dans les quartiers prioritaires de la Ville de Saint Briec.

L'impact de cet évènement sur les comptes de l'année 2023 est le suivant :

- perte des subventions de la Ville de Plérin (94.000 €), et de la CAF (107.877 €) liées à la gestion du centre social,
- licenciement des salariés affectés à cette activité soit une indemnité de licenciement de 15.972 €, indemnité compensée par la reprise de la provision comptabilisée dans les comptes de 2022,
- diminution des charges de personnel de 135.642 € en salaire brut et de 35.532 € en charges sociales.

## EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

( Code du Commerce - Art. R 123-196 1° et 2°; PCG Art. 531-1/1)

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.

Le bilan de l'exercice présente un total de **57 429** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **262 774** euros et un total **charges** de **297 519** euros,dégageant ainsi un **résultat** de **-34 745** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

Activité de l'association :

L'association a pour objet de développer les cultures urbaines et tous les autres domaine de la vie (sportif,culturel, artistique, social, éducation populaire...)

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.

# Règles et Méthodes Comptables

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

## **Immobilisations**

Immobilisations Incorporelles :

Conformément au règlement ANC 2015-06, en cas d'inscription d'éléments de fonds commercial à l'actif du bilan, ce dernier n'est pas amorti dès lors qu'il n'a pas de durée limitée. Par contre, il a fait l'objet d'un test de dépréciation annuel qui n'a pas conduit à constater une dépréciation.

Immobilisations corporelles :

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.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

## **Stocks et en cours**

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

## **Créances et dettes**

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision 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.

## Règles et Méthodes Comptables

### Disponibilités

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

### Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charges correspondant à leur nature.

# Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	515					515
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	515					515
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	20 413					20 413
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport	8 791					8 791
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	30 451					30 451
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes							
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	59 655					59 655
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières			313			313
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES			313			313
TOTAL		60 170		313			60 483

AP

## Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	470			470
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	470			470
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	20 122	4 115	3 995	20 242
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport	8 791			8 791
	Matériel de bureau, mobilier	27 604	3 871	2 478	28 997
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		56 516	7 986	6 473	58 029
TOTAL		56 986	7 986	6 473	58 499

## Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMEENTEES	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				
	<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>				
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	12 759	3 472		16 231
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	17 771		17 771	
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>30 531</b>	<b>3 472</b>	<b>17 771</b>	<b>16 231</b>
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	1 050			1 050
	Autres	2 000			2 000
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	<b>3 050</b>			<b>3 050</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>33 581</b>	<b>3 472</b>	<b>17 771</b>	<b>19 281</b>
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			3 472	17 771	
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

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	313	313	
	Clients douteux ou litigieux	1 050	1 050	
	Autres créances clients	7 637	7 637	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 820	1 820	
	Impôts sur les bénéfices	89	89	
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	4 031	4 031	
	Charges constatées d'avance	285	285	
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>15 224</b>	<b>15 224</b>	
	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	47 342	4 708	42 635	
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	7 529	7 529		
	Personnel et comptes rattachés	4 695	4 695		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	10 343	10 343		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	500	500		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	1 748	1 748		
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>72 158</b>	<b>29 523</b>	<b>42 635</b>	
	Emprunts souscrits en cours d'exercice	50 000			
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	2 658			
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

## Produits à recevoir

31/12/2023

Total des Produits à recevoir		2 031
Autres créances		2 031
DIVERS PRODUITS A RECEVOIR	2 031	

## Charges à payer

31/12/2023

Total des Charges à payer		14 049
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		6 235
FRS FACTURES NON PARVENUES	6 235	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		7 813
DETTES PROVISIONNEES POUR CONG	4 695	
CHARGES SOCIALES SUR CONGES A	1 279	
AUTRES CHARGES A PAYER	1 839	

## Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		285	285
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			285

## Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		1 748	1 748
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			1 748

## Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles	27 883		24 098	3 785
Réserves réglementées				
Autres réserves	7 299		7 299	
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	(31 397)	(34 745)	(31 397)	(34 745)
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	54		54	
Provisions réglementées				
<b>TOTAL</b>	<b>3 839</b>	<b>(34 745)</b>	<b>54</b>	<b>(30 960)</b>

## Détail concours publics et subventions

Libellé	Concours publics	Subventions d'exploitation	Subventions d'investissement
subvention ville de Saint Brieuc		39 772	
subvention Conseil départemental		41 132	
subvention conseil régional		9 000	
subvention agglomération de Sat Brieuc		5 000	
subvention Etat		20 814	
subvention fédération de danse		1 500	
subvention autres		6 000	
Totalisation		123 218	

# Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/12/2023	31/12/2022
Dons en nature		
Prestations en nature mise à disposition d'un bien	23 757	23 592
Bénévolat	23 757	23 592
Total	23 757	23 592

Répartition par nature de charges	31/12/2023	31/12/2022
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens locaux	23 757	23 592
Prestations	23 757	23 592
Personnel bénévole		
Total	23 757	23 592