

**MFR BEL ASPECT**

Siège social : 306 chemin de Bel Aspect
81600 GAILLAC

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

Exercice clos au 31 décembre 2023



À l'assemblée générale de l'association MFR BEL ASPECT,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association MFR BEL ASPECT 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} 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.

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 de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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.

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 Mérignac, le 22 mai 2024

Le commissaire aux comptes
@COM AUDIT, représenté par
Gérôme COUTAND

Bilan Actif

| État exprimé en € | | Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 | | | Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 |
|------------------------------------|--|-----------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------|
| | | Brut | Amortis. Provisions | Net | Net |
| ACTIF IMMOBILISÉ | Immobilisations Incorporelles | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | |
| | Frais de recherche et de développement | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| | Concessions brevets droits similaires | 1 194,00 | 679,33 | 514,67 | 912,67 |
| | Fonds commercial | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| | Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | Immobilisations Corporelles | | | | |
| | Terrains | 246 499,22 | 211 780,40 | 34 718,82 | 35 387,97 |
| | Constructions | 4 360 815,88 | 3 337 528,35 | 1 023 287,53 | 1 094 933,01 |
| | Installations techniques, mat et outillage indus. | 81 126,49 | 80 559,13 | 567,36 | 167,21 |
| | Autres immobilisations corporelles | 416 835,92 | 347 687,67 | 69 148,25 | 49 807,37 |
| ACTIF CIRCULANT | Immobilisations corporelles en cours | 5 729,51 | | 5 729,51 | 1 764,00 |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | Biens reçus par legs ou donations dest. à être cédés | | | | |
| | Immobilisations Financières | | | | |
| | Participations et Créances rattachées | 3 809,24 | | 3 809,24 | 3 901,14 |
| | Autres titres immobilisés | | | | |
| | Prêts | 29 562,79 | | 29 562,79 | 29 526,82 |
| | Autres | 1 288,00 | | 1 288,00 | 1 138,00 |
| | TOTAL (I) | 5 146 861,05 | 3 978 234,88 | 1 168 626,17 | 1 217 538,19 |
| | Stocks et en-cours | | | | |
| | Stocks et en-cours | 17 679,27 | | 17 679,27 | 11 363,30 |
| | Créances | | | | |
| | Créances cli., adhér., usagers et cpt. rattachés | 152 503,19 | 13 356,00 | 139 147,19 | 304 029,24 |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| | Autres créances | 277 314,68 | | 277 314,68 | 179 691,41 |
| | Valeurs mobilières de placement | | | | |
| | Instruments de trésorerie | | | | |
| | Disponibilités | 193 014,48 | | 193 014,48 | 190 638,31 |
| | Charges constatées d'avance | 2 848,39 | | 2 848,39 | 2 150,39 |
| | TOTAL (II) | 643 360,01 | 13 356,00 | 630 004,01 | 687 872,65 |
| COMPTES REGUL. | Frais d'émission des emprunts (III) | | | | |
| | Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | |
| | Écarts de conversion actif (V) | | | | |
| TOTAL ACTIF (I+II+III+IV+V) | | 5 790 221,06 | 3 991 590,88 | 1 798 630,18 | 1 905 410,84 |

Bilan Passif

État exprimé en €

Du 01/01/2023
Au 31/12/2023Du 01/01/2022
Au 31/12/2022

| | | | |
|---------------|---|---------------------|---------------------|
| Fonds Propres | Fonds propres | | |
| | Fonds propres sans droit de reprise | | |
| | Fonds propres statutaires | 762,25 | 762,25 |
| | Fonds propres complémentaires | | |
| | Fonds propres avec droit de reprise | | |
| | Fonds statutaires | | |
| | Fonds propres complémentaires | | |
| | Écart de réévaluation | | |
| | Réserves | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Fonds dédiés | Réserves pour projet de l'entité | | |
| | Autres | | |
| | Report à nouveau | 340 717,85 | 326 045,92 |
| | Excédent ou déficit de l'exercice | 23 623,71 | 14 671,93 |
| | Situation nette (sous total) | 365 103,81 | 341 480,10 |
| | Fonds propres consommables | | |
| | Subventions d'investissement | 517 676,46 | 571 381,52 |
| | Provisions réglementées | | |
| | TOTAL (I) | 882 780,27 | 912 861,62 |
| | Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| Provisions | Fonds dédiés | | |
| | TOTAL (II) | | |
| | Provisions pour risques | 108 656,00 | 108 656,00 |
| Dettes | Provisions pour charges | 23 061,00 | 19 837,00 |
| | TOTAL (III) | 131 717,00 | 128 493,00 |
| | Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 545 042,64 | 548 854,99 |
| | Emprunts et dettes financières diverses | | |
| | Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés | 48 649,73 | 41 952,90 |
| | Dettes des legs ou donations | | |
| | Dettes fiscales et sociales | 106 536,07 | 112 200,52 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| | Autres dettes | 83 904,47 | 161 047,81 |
| TOTAL PASSIF | Instruments de trésorerie | | |
| | Produits constatés d'avance | | |
| | TOTAL (IV) | 784 132,91 | 864 056,22 |
| | Écarts de conversion passif (V) | | |
| | TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V) | 1 798 630,18 | 1 905 410,84 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

DOCUMENT VISE PAR LE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Compte de résultat - Produits

État exprimé en €

| | | Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 | Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 |
|--|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Produits d'exploitation | Cotisations | 6 448,50 | 5 968,00 |
| | Ventes de biens et services | | |
| | Ventes de biens | | |
| | dont ventes de dons en nature | | |
| | Ventes de prestations de service | 1 047 125,56 | 957 024,36 |
| | dont parrainages | 199 702,10 | 162 601,11 |
| | Production stockée | | |
| | Production immobilisée | | |
| | Produits de tiers financeurs | | |
| | Concours publics et subventions d'exploitation | 1 092 383,01 | 966 574,50 |
| | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | |
| | Ressources liées à la générosité du public | | |
| | Dons manuels | 49,50 | |
| | Mécénats | | |
| | Legs, donations et assurances-vie | | |
| | Contribution financières | | |
| Produits financiers | Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 20 507,82 | 41 315,83 |
| | Utilisations des fonds dédiés | | |
| | Autres produits | 16,35 | 0,01 |
| | TOTAL (I) | 2 166 530,74 | 1 970 882,70 |
| | Participations | | |
| | Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| Produits exceptionnels | Autres intérêts et produits assimilés | 2 141,00 | 1 379,93 |
| | Reprises sur provisions et transferts de charges | | |
| | Différences positives de change | | |
| | Produits nets sur cessions valeurs mobilières de placement | | |
| | TOTAL (II) | 2 141,00 | 1 379,93 |
| Produits exceptionnels | Produits exceptionnels sur opérations de gestion | 9 726,18 | 23 429,68 |
| | Produits exceptionnels sur opérations en capital | 53 705,06 | 55 936,76 |
| | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| | TOTAL (III) | 63 431,24 | 79 366,44 |
| TOTAL DES PRODUITS (I + II + III) | | 2 232 102,98 | 2 051 629,07 |
| SOLDE DEBITEUR = DEFICIT | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL GENERAL | | 2 232 102,98 | 2 051 629,07 |

Compte de résultat - Charges

État exprimé en €

| | | Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 | Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 |
|--|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Charges d'exploitation | Achats de marchandises | 129 545,67 | 107 756,11 |
| | Variation de stock | -17 679,27 | -7 980,57 |
| | Autres achats et charges externes | 281 735,12 | 266 963,86 |
| | Aides financières | | |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | 34 631,31 | 30 958,91 |
| | Salaires et traitements | 1 102 892,31 | 1 020 581,61 |
| | Charges sociales | 427 409,58 | 368 092,19 |
| | Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 123 938,55 | 121 462,41 |
| | Dotations aux provisions | 3 224,00 | 6 690,00 |
| | Report en fonds dédiés | | |
| | Autres charges | 101 423,15 | 92 200,55 |
| TOTAL (I) | | 2 187 120,42 | 2 006 725,07 |
| Charges financières | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| | Intérêts et charges assimilées | 20 089,30 | 21 864,41 |
| | Différences négatives de change | | |
| | Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements | | |
| TOTAL (II) | | 20 089,30 | 21 864,41 |
| Ch. exceptionnelles | Sur opérations de gestion | 1 269,55 | 8 367,51 |
| | Sur opérations en capital | | 0,15 |
| | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| | TOTAL (III) | 1 269,55 | 8 367,66 |
| Participation des salariés aux résultats (IV) | | | |
| Impôts sur les bénéfices (V) | | | |
| TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V) | | 2 208 479,27 | 2 036 957,14 |
| SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT | | 23 623,71 | 14 671,93 |
| TOTAL GENERAL | | 2 232 102,98 | 2 051 629,07 |

MFR BEL ASPECT

Évaluation des contributions volontaires en nature

État exprimé en €

| | | Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 | Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 |
|------------|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Ressources | Contribution volontaires en nature | | |
| | Dons en nature | | |
| | Prestations en nature | | |
| | Bénévolat | 14 846,06 | 9 078,29 |
| | Total des ressources | 14 846,06 | 9 078,29 |
| Emplois | Charges des contributions volontaires en nature | | |
| | Secours en nature | | |
| | Mise à disposition gratuite de biens | | |
| | Prestations en nature | | |
| | Personnel bénévole | 14 846,06 | 9 078,29 |
| | Total des emplois | 14 846,06 | 9 078,29 |

DOCUMENT VISE PAR LE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Annexe au Bilan avant Affectation du résultat dont le total est de 1.798.630.18 Euros, et au Compte de Résultat dont les Produits d'Exploitation sont de 2.166.530.74 Euros, et dégageant un Bénéfice de 23.623.71 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes et les tableaux ci-après font partie intégrante des Comptes Annuels.

FAITS CARACTERISRIQUES DE L'EXERCICE

La Comptabilité de l'exercice est établie en application du Règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables.

Conditions particulières d'activité pendant l'exercice

Néant

Incertitudes

Néant

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales

Les Comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles prévues dans les articles 121-1 à 121-5 du PCG.

Les conventions 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 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 du commerce, du décret comptable du 29/11/1983 ainsi que du règlement ANC-2018-06 relatif à la réécriture du PCG applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des Méthodes

La permanence des méthodes est respectée.

Evènements significatifs de l'exercice

Le montant de la provision prudhommale reste fixé à 108.656.00 €

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS AU BILAN

Néant

| ETAT DES IMMOBILISATIONS | Valeur Brute | Augmentations | | Diminutions | | Valeur brute |
|---|---------------------|-----------------|------------------|-----------------|--------------|---------------------|
| | Début d'exercice | Réévaluations | Acquisitions | Poste à poste | Cessions | Fin d'exercice |
| Logiciels | 1 194,00 | | | | | 1 194,00 |
| Terrains | 31 910,12 | | | | | 31 910,12 |
| Aménagements des terrains | 214 589,10 | | | | | 214 589,10 |
| Constructions sur sol propre | 3 467 558,81 | | | | | 3 467 558,81 |
| Installations générales et aménagements des constructions | 862 437,20 | | 30 819,87 | | | 893 257,07 |
| Installations techniques, matériel et outillage | 80 631,04 | | 495,45 | | | 81 126,49 |
| Matériel de transport | 39 600,30 | | | | | 39 600,30 |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier | 328 390,47 | 2 452,85 | 38 013,42 | | | 368 856,74 |
| Divers | 10 831,73 | | | 2 452,85 | | 8 378,88 |
| Immobilisations en cours | 1 764,00 | | 3 965,51 | | | 5 729,51 |
| TOTAL | 5 038 906,77 | 2 452,85 | 73 294,25 | 2 452,85 | | 5 112 201,02 |
| Participations | 3 901,14 | | | | 91,90 | 3 809,24 |
| Prêts et autres immobilisations financières | 30 664,82 | | 185,97 | | | 30 850,79 |
| TOTAL | 34 565,96 | - | 185,97 | - | 91,90 | 34 660,03 |
| TOTAL GENERAL | 5 073 472,73 | 2 452,85 | 73 480,22 | 2 452,85 | 91,90 | 5 146 861,05 |

| ETAT DES AMORTISSEMENTS | Montant | Dotations | Diminutions | Montant |
|---|---------------------|-------------------|-------------|---------------------|
| | Début d'exercice | | | Fin d'exercice |
| Logiciels | 281,33 | 398,00 | | 679,33 |
| Terrains | | | | |
| Aménagements des terrains | 211 111,25 | 669,15 | | 211 780,40 |
| Constructions sur sol propre | 2 581 370,44 | 76 819,28 | | 2 658 189,72 |
| Installations générales et aménagements des constructions | 653 692,41 | 25 646,22 | | 679 338,63 |
| Installations techniques, matériel et outillage | 80 463,83 | 95,30 | | 80 559,13 |
| Matériel de transport | 39 600,30 | - | | 39 600,30 |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier | 281 036,10 | 18 374,26 | | 299 296,12 |
| Divers | 8 378,88 | 298,13 | | 8 677,01 |
| Immobilisations en cours | | | | |
| TOTAL | 3 855 934,54 | 122 300,34 | - | 3 978 120,64 |
| TOTAL GENERAL | 3 855 934,54 | 122 300,34 | - | 3 978 120,64 |

| VENTILATION DES DOTATIONS | Amortissements | | | Amortissements dérogatoires | |
|---|-------------------|------------|---------------|-----------------------------|----------|
| | Linéaires | Dégressifs | Exceptionnels | Dotations | Reprises |
| Logiciels | 398,00 | | | | |
| Terrains | | | | | |
| Aménagements des terrains | 669,15 | | | | |
| Constructions sur sol propre | 76 819,28 | | | | |
| Installations générales et aménagements des constructions | 25 646,22 | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage | 95,30 | | | | |
| Matériel de transport | - | | | | |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier | 18 374,26 | | | | |
| Divers | 298,13 | | | | |
| Immobilisations en cours | | | | | |
| TOTAL | 122 300,34 | | | | |
| TOTAL GENERAL | 122 300,34 | | | | |

DOCUMENT VISE PAR LE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

| ETAT DES PROVISIONS | Montant | Augmentations | Diminutions | | Montant |
|---|-------------------------|------------------|--------------------------|---------------------|-----------------------|
| <i>Provisions pour risques et charges</i> | <i>Début d'exercice</i> | <i>Dotations</i> | <i>Montants utilisés</i> | <i>Non utilisés</i> | <i>Fin d'exercice</i> |
| Pensions et obligations similaires | 19 837,00 | 3 224,00 | | | 23 061,00 |
| Autres provisions pour risques et charges | 108 656,00 | | | | 108 656,00 |
| TOTAL | 128 493,00 | 3 224,00 | - | - | 131 717,00 |

| | Montant | Augmentations | Diminutions | | Montant |
|--------------------------------------|-------------------------|------------------|--------------------------|---------------------|-----------------------|
| <i>Provisions pour dépréciations</i> | <i>Début d'exercice</i> | <i>Dotations</i> | <i>Montants utilisés</i> | <i>Non utilisés</i> | <i>Fin d'exercice</i> |
| Sur comptes clients | 11 717,79 | 1 638,21 | | | 13 356,00 |
| TOTAL | 11 717,79 | 1 638,21 | - | - | 13 356,00 |
| TOTAL GENERAL | 140 210,79 | 4 862,21 | - | - | 145 073,00 |

| ETAT DES CREANCES | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'un an |
|---|-------------------|-------------------|----------------|
| Prêts | 29 562,79 | 29 562,79 | |
| Autres immobilisations financières | 5 097,24 | 5 097,24 | |
| Clients douteux ou litigieux | 38 160,27 | 38 160,27 | |
| Autres créances clients | 114 342,92 | 114 342,92 | |
| Personnel et comptes rattachés | - | - | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 10 528,11 | 10 528,11 | |
| Divers Etat et collectivités publiques | 143 946,89 | 143 946,89 | |
| Débiteurs divers | 21 375,43 | 21 375,43 | |
| Charges constatées d'avance | 2 848,39 | 2 848,39 | |
| Produits à recevoir | 101 464,25 | 101 464,25 | |
| TOTAL GENERAL | 467 326,29 | 365 862,04 | - |

| ETAT DES DETTES | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à 1 an maximum à l'origine | 55 353,86 | 55 353,86 | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à plus d' 1 an à l'origine | 489 688,78 | 50 620,17 | 269 487,55 | 169 581,06 |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 48 649,73 | 48 649,73 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 213,76 | 213,76 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 73 220,71 | 73 220,71 | | |
| Autres impôts et taxes assimilées | 2 294,16 | 2 294,16 | | |
| Autres dettes | 114 711,91 | 114 711,91 | | |
| TOTAL GENERAL | 784 132,91 | 345 064,30 | 269 487,55 | 169 581,06 |
| Emprunts souscrits au cours de l'exercice | - | | | |
| Emprunts remboursés au cours de l'exercice | 49 881,34 | | | |

| VARIATION DES FONDS PROPRES | 31/12/2022 | Affectation du résultat 2022 | 31/12/2023 |
|-----------------------------|------------|------------------------------|------------|
| Fonds associatif | 326 808,17 | 14 671,93 | 341 480,10 |

DOCUMENT VISE PAR LE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

EVALUATION DES AMORTISSEMENTS

Les méthodes et les durées d'amortissements retenues ont été les suivantes

| DUREES D'AMORTISSEMENT | Mode | Durée |
|-----------------------------|----------|----------------|
| Constructions | Linéaire | De 10 à 50 ans |
| Aménagements et agencements | Linéaire | De 10 à 20 ans |
| Installations techniques | Linéaire | De 5 à 10 ans |
| Matériel et outillage | Linéaire | De 5 à 10 ans |
| Matériel de transport | Linéaire | De 4 à 5 ans |
| Matériel de bureau | Linéaire | De 3 à 10 ans |
| Mobilier | Linéaire | De 5 à 10 ans |

EVALUATION DES CREANCES ET DETTES

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale

| Montant des produits à recevoir inscrits dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|------------|
| Autres créances | 277 314,68 |

| Détail des produits à recevoir | Montant |
|------------------------------------|-------------------|
| DRAAF - Subvention handicap | 11 000,00 |
| Apprentissage au 31/12/2023 | 70 665,52 |
| Projet Pro - GRETA | 13 658,15 |
| Délégations et mises à disposition | 6 197,48 |
| Prepa Apprentissage | 33 189,77 |
| Fournisseurs | 1 575,22 |
| Indemnités IJSS à retraiter | 10 528,11 |
| Subventions d'investissements | 55 415,77 |
| Subvention de fonctionnement DRAAF | 52 284,45 |
| Aide au permis des apprentis | 3 000,00 |
| ERASMUS | 19 784,70 |
| MIP CAPA | 15,51 |
| TOTAL | 277 314,68 |

| Montant des charges à payer inscrites dans les postes suivants du bilan | Montant |
|---|------------|
| Dettes fiscales et sociales | 106 536,07 |
| Autres dettes | 83 904,47 |

| Détail des charges à payer | Montant |
|---|-------------------|
| Regularisations de salaire | 213,71 |
| Saisies à tiers détenteur | 339,54 |
| Provisions congés payés | 22 328,85 |
| Charges sociales sur provision Congés payés | 8 478,59 |
| MSA | 49 925,43 |
| AG2R | 19 594,24 |
| IJSS AG2R à reverser | 2 071,55 |
| Prélèvement à la source | 2 294,16 |
| Bourses Nationales à reverser | 1 290,00 |
| Dettes clients | 39 777,73 |
| Budget à disposition des SAPAT | 1 507,05 |
| Budget à disposition Animation | 1 911,99 |
| Action EPI | 169,60 |
| OCAPIAT 2022 + 2023 + Dialogue social | 40 538,10 |
| TOTAL | 190 440,54 |

| Montant des charges constatées d'avance inscrites dans les postes suivants du bilan | Montant |
|---|----------|
| Charges d'exploitation | 2 848,39 |

| Détail des Charges Constatées d'avance | Montant |
|--|-----------------|
| Le cèdre | 240,60 |
| Equasys | 670,40 |
| TGCI | 1 648,00 |
| VEOLIA | 30,19 |
| Orange | 259,20 |
| TOTAL | 2 848,39 |

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Engagement en matière de pensions et de retraites

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Au 31/12/2023, le montant constaté est de 23.061.00 €.

Complément d'informations

Le bénévolat est valorisé à hauteur de 14.846.06 €, soit 951 heures au taux de 11.65€ majoré de 34% de charges.

DOCUMENT VISE PAR LE
COMMISSAIRE AUX COMPTES