



Lionel Commenge
Christophe Couffite
Jean-Charles François
Jérôme Lasserre
Cécile Maestri
Jordane Mayé
Bruno Tirot
Florent Vasière

Dupouy

6-8 avenue des Satellites
Parc Sextant – Bât. B – CS 80040
33187 Le Haillan Cedex
Tel 05 56 13 81 00
www.crowe-dupouy.fr

AGRESCAB

*Cité Administrative
Rue Jules Ferry
33090 BRODEAUX CEDEX*

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31 décembre 2022

AGRESCAB

*Cité Administrative
Rue Jules Ferry
33090 BRODEAUX CEDEX*

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2022**

Aux adhérents,

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 AGRESCAB relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, 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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

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 ressources de l'association proviennent de subventions publiques et de prestations de service « repas ».
Nos travaux ont consisté à :
 - Contrôler l'application de la permanence des méthodes,
 - S'assurer du respect du principe de rattachement 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.

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 trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

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. 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 l'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.

Le Haillan, le 28 juin 2023

Le commissaire aux comptes

Dupouy

Représenté par :



Jean-Charles FRANÇOIS

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/22	Net au 31/12/21
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	339 687	294 498	45 189	40 846
Autres immobilisations corporelles	202 904	176 263	26 641	35 225
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Biens reçus par legs / donations destinés à être				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Total I	542 591	470 761	71 831	76 070
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	536		536	511
Créances reçues par leg ou donations				
Autres créances	269 795		269 795	283 169
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	570 783		570 783	307 783
Charges constatées d'avance	1 953		1 953	2 012
Total II	843 066		843 066	593 475
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Prime de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion - Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 385 657	470 761	914 896	669 546

Bilan

	Net au 31/12/22	Net au 31/12/21
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Première situation nette établie		
Fonds statutaires		
Dotations non consommables		
Autres fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires avec droit de reprise		
Autres fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves	157 717	125 479
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	157 717	125 479
Autres réserves		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	-106	32 239
Situation nette (sous-total)	157 611	157 717
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	80 194	84 434
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
Total I	237 805	242 152
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
Total II		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total III		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts		
Découverts et concours bancaires		3 639
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		3 639
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	65 905	63 831
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	605 182	352 236
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	6 004	7 688
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance		
Total IV	677 091	427 394
Ecart de conversion - Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	914 896	669 546

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

Compte de résultat

	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	du 01/01/21 au 31/12/21 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	1 226	1 100
Ventes de biens et de services	375 912	289 640
Ventes de biens		
Ventes de prestations services	375 912	289 640
Produits de tiers financeurs	895 242	904 495
Concours publics et subventions d'exploitation	895 242	904 495
Vts des fondateurs ou conso. de la dot. consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Contributions financières		
Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de charges	3 133	5 953
Utilisation des fonds dédiés		
Autres produits	16	25
Total I	1 275 528	1 201 212
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	826 593	653 756
Variations de stock		
Autres achats et charges externes	315 541	303 827
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	713	1 115
Salaires et traitements	95 309	169 697
Charges sociales	38 846	41 113
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	23 201	34 013
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	252	12
Total II	1 300 454	1 203 531
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-24 926	-2 319
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immob.		
Autres intérêts et produits assimilés	1 619	545
Repr. / provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets / cessions de valeurs mob. de placement		
Total III	1 619	545
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amort., aux dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Chges nettes / cessions de valeurs mob. de placement		
Total IV		
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	1 619	545
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-23 307	-1 774
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises provisions, dép., et transferts de charge	23 201	34 013
Total V	23 201	34 013

Compte de résultat

	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	du 01/01/21 au 31/12/21 12 mois
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dot. amortissements, aux dépréciations et provisions		
Total VI		
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	23 201	34 013
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I + III + V)	1 300 348	1 235 770
Total des charges ((II + IV + VI + VII + VIII))	1 300 454	1 203 531
EXCEDENT OU DEFICIT	-106	32 239
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	1 583	1 383
TOTAL	1 583	1 383
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	1 583	1 383
TOTAL	1 583	1 383

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

ASSOCIATION AGRESCAB

2022

Annexe

1. The first part of the document is a list of the names of the people who were present at the meeting.

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : AGRESCAB

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2022, dont le total est de 914 896 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 106 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 12/06/2023 par les dirigeants de l'association.

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

L'association AGRESCAB a pour objet social la gestion du restaurant interadministratif (RIA) de la Cité Administrative de Bordeaux.

Dans ce cadre, les administrations adhérentes actent que l'association propose une restauration le midi de chaque jour ouvrable de l'année au profit de ses membres.

A l'exclusion d'certains boissons alcoolisées, le restaurant pourra également mettre à leur disposition des plats et repas à emporter, des collations, des boissons chaudes ou froides, ou permettre d'organiser dans ses locaux toute manifestation de promotions, décorations, départs à la retraite, arbre de Noël, ...

Les réunions à caractère commercial, politique ou religieux y sont interdites.

Le siège social est situé dans les locaux du restaurant rue Jules Ferry à Bordeaux.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2022 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.

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

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.

Règles et méthodes comptables

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

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.

- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 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.

Créances

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

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.

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

L'ensemble du personnel de l'AGRESCAB a été transféré au 31/06/2022 vers le prestataire du restaurant.

Notes sur le bilan

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	523 630	22 381	3 420	542 591
Immobilisations financières				
Total	523 630	22 381	3 420	542 591
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	447 560	23 201		470 761
Immobilisations financières				
Total	447 560	23 201		470 761
ACTIF NET	76 070			71 831

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste		3 419		3 419
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		18 962		18 962
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		22 381		22 381
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste		3 420		3 420
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		3 420		3 420

Notes sur le bilan

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

Immobilisations corporelles

Conformément à la convention de fonctionnement conclue entre l'association et les administrations, les immobilisations sont à la charge des administrations de tutelle.

Ces installations et matériels appartiennent à l'Etat et sont inaliénables.

Elles sont valorisées au 31/12/2022 à 402 112,37€ pour un total d'immobilisations de 542 591,17€.

Les immobilisations restantes pour 140 478,80€ sont très anciennes et aucun document n'a pu démontrer si elles avaient été financées par les administrations ou directement par l'association.

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 272 283 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
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	536	536	
Autres	269 795	269 795	
Charges constatées d'avance	1 953	1 953	
Total	272 283	272 283	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Usagers, produits non facturés	107
Total	107

Les subventions à recevoir au 31/12/2022 s'élèvent à 246 751€.

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise			Document soumis au contrôle du Commissaire aux Comptes		
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	125 479	32 239			157 717
Report à Nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	32 239	-32 239		106	-106
Situation nette	157 717			106	157 611
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	84 434			4 240	80 194
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	242 152			4 346	237 805

Dettes

Notes sur le bilan

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 611 186 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				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	605 182	605 182		
Dettes fiscales et sociales	6 004	6 004		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance				
Total	611 186	611 186		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS FACT A RECEVOIR	267 904
Total	267 904

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	1 953		
Total	1 953		

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Subventions d'exploitation

Concours publics et subventions

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics						
Subventions d'exploitation		895 242				895 242
Subventions d'équilibre						
Subventions d'investissement		23 201				23 201
						918 443

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

Autres informations

Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif, nous vous informons que les trois plus hauts dirigeants ne perçoivent aucune rémunération.

Contributions volontaires

	N	N-1
Ressources		
Bénévolat	1 583	1 383
Prestations en nature		
Dons en nature		
	Document soumis au contrôle du Commissaire aux Comptes	
Total	1 583	1 383
Emplois		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole	1 583	1 383
Total	1 583	1 383

- Mise à disposition gratuite de bureau propriété de l'Etat :
bureau situé au RDC de la Cité Administrative
bureau et comptoir situés à l'entrée du RIA

- Mise à disposition gratuite du restaurant propriété de l'Etat d'une surface de 2 777m2 situé dans l'enceinte de la Cité Administrative de Bordeaux

1. The first part of the document is a list of the names of the members of the committee who have been appointed to the various sub-committees. The names are listed in alphabetical order of the last name.
