

AUDITEURS & CONSULTANTS

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE

Inscrite au tableau de l'Ordre de Paris – Ile de France

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale de Paris

PEC GARD

PEUPLE ET CULTURE DU GARD

582C Chemin Combe des Oiseaux

30900 NIMES

N° SIRET 380 502 252 00048

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

(Exercice clos le 31 décembre 2022)

Espace Descartes – 12 rue Albert Einstein

77420 Champs sur Marne

Tél. 01 70 01 71 00 – Fax. 01 70 01 71 18

contact@auditeurs-consultants.com

Société à responsabilité limitée au capital de 328 000 Euros - RCS Meaux B 434 495 693 - APE 6920 Z

PEC GARD
PEUPLE ET CULTURE DU GARD

582C Chemin Combe des Oiseaux
30900 NIMES

N° SIRET 380 502 252 00048

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2022

PEC GARD
PEUPLE ET CULTURE DU GARD

582C Chemin Combe des Oiseaux
30900 NIMES

N° SIRET 380 502 252 00048

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2022

Aux Membres de PEC GARD,

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 PEC GARD 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 « Responsabilité 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 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.

Justifications des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

L'annexe expose les règles et méthodes comptables utilisées pour l'établissement des comptes annuels. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié de ces méthodes et des informations fournies dans les notes de l'annexe, et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Vérification du rapport moral et financier adressés aux membres

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 moral et d'activité du Conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilité 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 des 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Champs sur Marne, le 14 juin 2023

Le commissaire aux comptes
AUDITEURS & CONSULTANTS

A handwritten signature in blue ink, consisting of a series of loops and a long horizontal stroke extending to the right.

Jean-François LE HEN

ANNEXE – Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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.

PEUPLE ET CULTURE GARD

ASSOCIATION PEUPLE ET CULTURE GARD
30900 NIMES

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2022 12		Exercice N-1 31/12/2021 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...	4 585	4 585			
	Immobilisations incorporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	Immobilisations corporelles					
	Terrains					
	Constructions					
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	110 422	104 095	6 327	17 337	11 010- 63,50-
	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	300		300	300	
	Autres titres immobilisés					
	Prêts	11 044		11 044	11 044	
	Autres	14 530		14 530	14 530	
	Total I	140 880	108 679	32 201	43 211	11 010- 25,48-
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours					
	Créances (2)					
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	311 035		311 035	27 817	283 218 NS
	Créances reçues par legs ou donations					
	Autres	41 918	6 718	35 200	111 984	76 784- 68,57-
	Valeurs mobilières de placement					
	Instruments de trésorerie					
	Disponibilités	36 641		36 641	254 554	217 912- 85,61-
	Charges constatées d'avance (2)	2 616		2 616	3 187	572- 17,94-
	Total II	392 209	6 718	385 491	397 542	12 050- 3,03-
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)		533 089	115 397	417 692	440 753	23 060- 5,23-

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

PEUPLE ET CULTURE GARD

ASSOCIATION PEUPLE ET CULTURE GARD
30900 NIMES

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2022	Exercice N-1 31/12/2021	Ecart N / N-1	
		12	12	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	125 642	110 857	14 785	13.34
	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	26 978	14 785	12 193	82.47
	Situation nette (sous total)	152 620	125 642	26 978	21.47
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	39 802	51 577	11 775	22.83
	Provisions réglementées				
	Total I	192 422	177 218	15 203	8.58
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés		17 400	17 400	100.00
	Total II		17 400	17 400	100.00
PROVISIONS	Provisions pour risques	3 730		3 730	
	Provisions pour charges				
	Total III	3 730		3 730	
DETTES (I)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	124 394	125 254	860	0.69
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	85 082	93 114	8 032	8.63
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	1 548	15 591	14 043	90.07
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	10 516	12 175	1 659	13.63
	Total IV	221 541	246 134	24 594	9.99
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	417 692	440 753	23 060	5.23

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

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

233 959

PEUPLE ET CULTURE GARD

ASSOCIATION PEUPLE ET CULTURE GARD
30900 NIMES

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2022 12	31/12/2021 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations	150	315	165	52.38
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	33 545	60 353	26 807	44.42
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	945 019	927 237	17 782	1.92
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières	3 000	13 708	10 708	78.12
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	5 211	51 551	46 340	89.89
Utilisations des fonds dédiés	17 400	22 766	5 366	23.57
Autres produits	561	310	251	80.87
Total I	1 004 887	1 076 240	71 353	6.63
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	408 479	401 768	6 711	1.67
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	19 324	23 344	4 020	17.22
Salaires et traitements	418 467	444 464	25 997	5.85
Charges sociales	120 647	134 196	13 549	10.10
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	11 010	13 499	2 489	18.44
Dotations aux provisions	10 448	513	9 935	NS
Reports en fonds dédiés		12 400	12 400	100.00
Autres charges	11 551	54 841	43 290	78.94
Total II	999 927	1 085 025	85 098	7.84
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	4 961	8 785	13 746	156.47

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

PEUPLE ET CULTURE GARD

ASSOCIATION PEUPLE ET CULTURE GARD
30900 NIMES

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2022	12	31/12/2021	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	624		480		144	30.05
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III	624		480		144	30.05
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV						
2. Résultat financier (III-IV)	624		480		144	30.05
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	5 585		8 305		13 890	167.25
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			22		22	100.00
Sur opérations en capital	22 154		26 128		3 974	15.21
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V	22 154		26 150		3 996	15.28
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	760		561		199	35.50
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			2 499		2 499	100.00
Total VI	760		3 060		2 300	75.16
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	21 393		23 090		1 696	7.35
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)	1 027 665		1 102 870		75 205	6.82
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	1 000 687		1 088 085		87 398	8.03
5. EXCEDENT OU DEFICIT	26 978		14 785		12 193	82.47

PEUPLE ET CULTURE GARD

Produits - Contributions volontaires en nature				
Bénévolat	4 078	5 177		
Dons en nature	6 000	0		
TOTAL IX	10 078	5 177		
Charges - Contributions volontaires en nature				
Bénévolat	4 078	5 177		
Dons en nature	6 000	0		
TOTAL X	10 078	5 177		
6. Résultat contributions volontaires (IX-X)	0	0		

Association Peuple et Culture Gard

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2022

PEUPLE ET CULTURE Gard Annexes 2022 V1.docx

Table des matières

1 Informations générales et faits majeurs de l'exercice	21
1.1 Objet social de l'entité	
1.2 Nature et périmètre de l'activité	21
1.3 Moyen matériel	21
1.4 Faits majeurs de l'exercice	21
1.5 Principes, règles et méthodes comptables	21
1.5.1 Présentation des comptes	22
1.5.2 Méthode générale	22
1.5.3 Changement de méthode d'évaluation	22
1.5.4 Changement de méthode de présentation	22
2 Informations relatives au bilan	23
2.1 Actif	23
2.1.1 Tableau des immobilisations	23
2.1.2 Tableau des amortissements	23
2.1.2.1 Méthode d'amortissement	23
2.1.3 Immobilisations : évaluation	23
2.1.4 Créances	24
2.1.5 Factures à établir concernant le parcours des stagiaires	24
2.1.6 Etat des provisions des créances	24
2.2 Passif	25
2.2.1 Fonds propres	25
2.2.1.1 Fonds propres sans droit de reprise	25
2.2.2 Subvention d'investissement	25
2.2.3 Provisions pour risques et charges	25
2.2.4 Fonds dédiés	25
2.2.5 Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires	26
2.2.6 Etat des dettes	26
2.2.7 Produits constatés d'avance	27
3 Informations relatives au compte de résultat	27
3.1 Ventilation des produits d'exploitation	27
3.2 Ventilation de l'effectif moyen hors contrats aidés en ETP	27
3.3 Contributions volontaires	27
4 Autres informations	28
4.1 Informations relatives à la rémunération des dirigeants et cadres salariés : Loi n°2006 – 586 du 23/05/2006 – Article 20	28
4.2 Engagements financiers	28
4.2.1 Emprunt auprès des organismes bancaires	28
4.2.2 Financements court terme	28
4.3 Autres informations	28
4.3.1 Rémunération du commissariat aux comptes	28

1 Informations générales et faits majeurs de l'exercice

1.1 Objet social de l'entité

Par l'adhésion à l'Union Peuple et Culture, l'association départementale fait siens les objectifs fondamentaux de Peuple et Culture.

Elle a pour vocation la réalisation au plan départemental des objectifs de Peuple et Culture dont les moyens d'action privilégiés mais non exclusifs sont :

- L'information
- La formation, qu'il s'agisse de formation de base ou de formation continue dans le champ professionnel et/ou social
- L'accompagnement social
- Le développement de l'emploi
- L'action culturelle
- L'animation socioculturelle
- Les voyages d'études et les échanges internationaux

1.2 Nature et périmètre des activités

Les activités exercées dans le cadre de notre objet social sont les suivantes :

- E2C « Un tremplin pour les Jeunes » : Ecole de la deuxième chance ouverte aux Jeunes de 16 à 29 ans ayant quitté le système scolaire depuis + de 6 mois. Cette action, menée en co-traitance avec le CEMEA Occitanie, est pilotée par la Région Occitanie à la suite de l'obtention d'un appel d'offre d'une durée de 3 ans (2022-2025). Cette action est financée par la Région Occitanie, la DREETS, la DRAC, l'ANCT.
- Action REPERE : Cette action a pour but de repérer des jeunes dits « invisibles » c'est-à-dire qu'ils ne sont identifiés dans aucun dispositif institutionnel (Pôle Emploi, Mission Locale...). Cette action est financée par la DREETS (anciennement DIRECCTE)
- Action LECTIO : Cette action vise à l'apprentissage de la langue française et est destinée à un public en situation d'illettrismes. Cette action est exercée en co-traitance avec le CRFP et NOUAS et financée par le Conseil Régional d'Occitanie. Nos interventions sur cette action ont cessé le 31 juillet 2022.
- Voyages et événements culturels : organisation de manifestations culturelles (expositions, rencontres...) et organisations de voyages internationaux ayant pour thème les biennales d'art contemporain. Cette action est financée par les adhérents (avec pour seuls participants les adhérents de l'association)
- Ecole ETRE : Elle est ouverte aux jeunes de 16 à 26 ans Il s'agit de formations pratiques et manuelles autour des métiers de la transition écologique dans les secteurs de l'éco construction, de la technicité vélo, de l'agro écologie et du tourisme vert.

1.3 Moyen matériel

L'activité est exercée sur 2 lieux distincts :

- 80 avenue Jean Jaurès à Nîmes d'une surface disponible d'environ 500 m2
- 582C chemin Combe des Oiseaux à Nîmes d'une surface disponible d'environ 450 m2

L'association est équipée essentiellement de matériel pédagogique pour assurer les formations et les différentes activités des stagiaires (ordinateurs, tableaux numériques, mobilier de bureaux, livres, documentation...).

Des plateformes pédagogiques ont été mises en place afin de pouvoir accompagner les stagiaires en distanciel en complément de l'activité habituelle en présentielle.

L'association emploie 9 formateurs et 1 chargée de relations entreprises et, le CEMEA entant que co-traitant de l'action E2C de Nîmes, met à disposition 2 salariés.

2 bénévoles sont chargés au sein de l'E2C de faire du soutien en français pour les stagiaires les plus en difficulté.

L'association fait également appel à des intervenants extérieurs pour des ateliers tel que la PAO...

1.4 Faits majeurs de l'exercice

Dispositif E2C – site de Nîmes : en 2022, il y a la nouvelle convention signée avec la Région Occitanie qui engendre un changement de méthode concernant le recensement des données de formation pour les stagiaires de l'E2C et modification des éléments de facturation. La facture est désormais liée au parcours réalisé par les stagiaires et non plus aux heures de présence des stagiaires.

Dispositif Ecole ETRE : obtention de la labellisation du réseau ETRE après une semaine de test en septembre 2022 avec comme résultat l'autorisation de démarrer l'activité au 01 janvier 2023 à Vauvert. Le principal financeur est le réseau ETRE qui reçoit les subventions de la part de la Région Occitanie et le FSE.

1.5 Principes, règles et méthodes comptables

1.5.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

1.5.2 Méthode générale

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et 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.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le plan comptable général défini par l'article 932-1 du règlement ANC n° 2014.03 et en respectant les spécificités relatives aux personnes morales de droit privé à but non lucratif définies par le règlement ANC n° 2018-6 du 5.12.2018.

1.5.3 Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice,

1.5.4 Changement de méthode de présentation

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

Le seul changement de méthode de présentation est lié à l'application du règlement ANC n° 2018-6 du 5.12.2018 qui comptabilise en provision les fonds dédiés et les reprises pour fonds dédiés en résultat d'exploitation alors que le plan comptable associatif 1999 classait ces comptes en résultat exceptionnel.

Comptes	Libellé	Année 2022	Année 2021	Année 2020
689400	Dotations provisions pour fonds dédiés	0	12 400	27 766
789400	Reprises sur provisions pour fonds dédiés	17 400	22 766	5 250

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Tableau des immobilisations

Immobilisations	VALEUR BRUTE A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	VALEUR BRUTE A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
Immobilisations incorporelles	5 815		1 230	4 585
Immobilisations corporelles	110 422	0	0	110 422
Installations agencement divers	39 237			39 237
Matériel de transport	0			0
Matériel de bureau et informatique	53 612			53 612
Mobilier	17 573			17 573
Immobilisations financières	25 874	0	0	25 874
Titres de participation	300	0		300
Prêt effort de construction	11 044			11 044
Cautionnements	14 530			14 530
TOTAL	142 111	0	1 230	140 881

2.1.2 Tableau des amortissements

Immobilisations	AMORTISSEMENTS CUMULES AU DEBUT DE L'EXERCICE	AUGMENTATIONS DOTATIONS DE L'EXERCICE	DIMINUTIONS D'AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE	AMORTISSEMENTS CUMULES A LA FIN DE L'EXERCICE
Immobilisations incorporelles	5 815		1 230	4 585
Immobilisations corporelles	93 085	11 010	0	104 095
Installations agencement divers	37 221	486		37 707
Matériel de transport	0			0
Matériel de bureau et informatique	38 796	10 257		49 053
Mobilier	17 068	267		17 335
TOTAL	98 900	11 010	1 230	108 680

2.1.2.1 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisation	Mode	Durée
-----------------------	------	-------

Immobilisations incorporelles	Linéaire	1 à 3 ans
Installation générales	Linéaire	5 à 8 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	3 à 10 ans

2.1.3 Immobilisations : Evaluation

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.4 Créances

Créances		Montant brut	Liquidité de l'actif	
			Échéances à moins 1 an	Échéances à plus 1 an
Créances de l'actif immobilisé :				
	Créances rattachées à des participations	0	0	0
	Prêts (1)	0	0	0
	Autres	0	0	0
Créances de l'actif circulant :				
	Créances Clients et Comptes rattachés	274 945	274 945	0
	Factures à établir	36 090	36 090	
	Autres	41 918	41 918	0
Etats et autres collectivités				
	Charges constatées d'avance	2 616	2 616	0
TOTAL		355 569	355 569	0
(1)	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Prêts récupérés en cours d'exercice			

2.1.5 Factures à établir concernant le parcours des stagiaires

Le montant est de 36 090 €, il concerne les encours :

- des stagiaires qui ont effectués plus de la moitié de leur parcours au 31/12/2022 et correspond au nombre de semaines effectuées par les stagiaires entre le 31/12/2022 et la date de mi-parcours.
- des stagiaires qui étaient toujours en période d'intégration (les 6 1^{ère} semaines de stage) et qui ont signé un contrat d'engagement postérieurement au 31/12/2022

2.1.6 Etat des provisions des créances

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentation	Diminution	Montant fin d'exercice
sur comptes clients	0			0
Autres provisions pour dépréciation	1 113	6 718	1 113	6 718
TOTAL	1 113	6 718	1 113	6 718
dont dotations et reprises d'exploitation		6 718	1 113	

2.2 Passif

2.2.1 Fonds propres

2.2.1.1 Fonds propres sans droit de reprise

Nature de provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Subvention d'investissement non amortie	0			0
Réserve projets association	110 857	14 785		125 642
Fonds de réserve	0			0
Report à nouveau	0			0
TOTAL	110 857	14 785	0	125 642

2.2.2 Subvention d'investissement

Subvention d'investissement 2022 à amortir : 165 574 €, reprise au compte de résultat pour 125 772 €. Soit 39 802 €

2.2.3 Provisions pour risques et charges

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentation Dotations	Diminution s montant utilisé	Diminution s montant non utilisé	Montant fin d'exercice
Provision pour risque de parcours partiel des stagiaires	0	3 730	0	0	3 730
TOTAL	0	3 730	0	0	3 730

La provision pour risques constatée dans les comptes au 31/12/2022 d'un montant de 3730€, tient compte de l'estimation de la perte probable pour les parcours qui ne seraient pas validés à 100% lors de la sortie des stagiaires.

La deuxième partie de facturation s'élève à 50% du montant total du parcours si le stagiaire valide les 3 blocs requis. Si ce n'est pas le cas la facturation sera inférieure, la provision comptabilisée tient compte de ce risque de perte.

2.2.4 Fonds dédiés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent à la clôture de l'exercice, la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pas pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Lorsqu'une subvention de fonctionnement inscrite au cours de l'exercice, au compte de résultat dans les produits, n'a pas pu être utilisée en totalité au cours de cet exercice, l'engagement d'emploi pris par l'organisme envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique "engagements à réaliser sur ressources affectées" (sous compte "engagements à réaliser sur subventions attribuées") et au passif sous le compte "fonds dédiés".

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de la réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs »

Type de Fonds Dédiés	Montant initial	Fonds constitué sur l'exercice	Fonds à engager sur l'exercice	Fonds dédiés en fin d'exercice
E2C Nîmes				
fondation SNCF projet guide du routard	5 000		5 000	0
fondation TOTAL projet sensibilisation à l'offre de formation du Campus L'Industreet	10 000		10 000	0
Projet Camargue				
Conseil Départemental du Gard	400		400	0
ANCT	800		800	0
Région Occitanie	800		800	0
Ville de Nîmes	400		400	0
TOTAL	17 400	0	17 400	0

2.2.5 Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires

La convention collective appliquée dans l'association des organismes de formation prévoit le versement d'une indemnité de fin de carrière en fonction de l'ancienneté de la personne dans l'association.

Les indemnités de départ à la retraite, dans la mesure où les salariés concernés seraient encore présents dans l'association au moment de leur départ représentent :

	Mt indemnité	Mt charges	total
à verser dans 1 à 5 ans	3 375	856	4 231
à verser dans 6 à 10 ans	10 469	3 578	14 047
à verser dans 11 à 20 ans	4 569	1 179	5 748
à verser dans 21 à 30 ans	0	0	0
	18 413	5 613	24 025

Ce montant n'est pas comptabilisé en provision pour risques et charges.

2.2.6 Etat des dettes

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins 1 an	Échéances à plus 1 an	Échéances à plus 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires (2)				
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit				
dont :				
à 2 ans au maximum à l'origine				
à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (2) (3)				
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	124 394	124 394		
Fournisseurs	116 023	116 023		
Factures non parvenues	8 371	8 371		
Dettes fiscales et sociales	85 082	85 082		
Personnel rémunérations	780	780		
Provisions congés payés	15 071	15 071		
Caisse sociales	54 052	54 052		
Charges fiscales à payer	15 179	15 179		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés				
Autres dettes (3)	1 548	1 548		
Produits constatés d'avance	10 516	10 516		
	221 540	221 540	0	0
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
(3) Dont ... envers les associés (indication du poste concerné)				

2.2.7 Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 10 516 €.

La facturation E2C à la Région Occitanie se fait en 2 temps en fonction de l'avancement du parcours des stagiaires dont la 1^{ère} pour 50% du parcours, lors de la signature du contrat d'engagement par les stagiaires soit 6 semaines après leur entrée.

Nous comptabilisons en produits constatés d'avance le montant correspondant au nombre de semaines comprises entre la date de mi-parcours, de chaque stagiaire et le 31/12/2022, lorsque celle-ci se trouve en 2023.

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Ventilation des produits d'exploitation

Nature des produits d'exploitation	Montant
Ressources propres (cotisations, prestations de service...)	33 695
Subventions - conventions	335 714
Concours publics	612 306
Transfert de charges	4 098
Autres produits	561
Reprise de provisions	18 513
TOTAL	1 004 887

3.2 Ventilation de l'effectif moyen hors contrats aidés en ETP

Catégories Personnel salarié

Cadre 1

Non cadre 12.48

TOTAL 13.48

3.3 Contribution volontaires

Les contributions volontaires ont été chiffrées et comptabilisées en pied de compte de résultat pour la première fois en 2020 conformément au règlement ANC n° 2018-6.

Méthode d'évaluation : chiffrage selon le smic horaire majoré des charges patronales

Contributions volontaires - bénévolat

Nb de bénévoles	Nb bénévoles ETP	Nb d'heures bénévoles	taux horaire chargé - smic	montant CV
18	2,35	356,75	11,43	4 077,65

Contributions volontaires - dons en nature

Matériel	Quantité	valeur	montant CV
Ordinateurs portables	30	200	6 000

Méthode d'évaluation : estimation à la valeur vénale

4 Autres informations

4.1 Informations relatives à la rémunération des dirigeants et cadres salariés :

Loi n°2006 – 586 du 23/05/2006 – Article 20

Les administrateurs ne sont pas rémunérés.

4.2 Engagements financiers

4.2.1 Emprunt auprès des organismes bancaires

Au 31 décembre 2022 l'engagement s'élève à la somme de : 0 €

se décomposant comme suit :

- capital restant dû 0 €
- intérêts restant dus 0 €

4.2.2 Financements court terme

Dailly : 0 €

Intérêts courus : 0 €

4.3 Autres informations

4.3.1 Rémunération du commissariat aux comptes

Les honoraires relatifs à la mission d'audit légal facturés en 2022 représentent 5 760 €.