

Association Hors-Pistes – Exercice Clos le 31 décembre 2023
Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

HORS PISTES

67 La Canebière
13001 Marseille

SIREN 795 204 239

Association régie par la loi de 1901

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES
COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2023

BUSSETTA Anita

Commissaire aux comptes inscrit auprès de la Cour D'appel d'Aix en Provence

SAS A.B.A

ZA ANJOLY

80 Boulevard de l'Europe

13127 VITROLLES

Tel. : 04.42.98.76.48

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres de l'association « **Hors-Pistes** »,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale en date du 15 juin 2021, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'**Association HORS PISTES**, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma 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 mon 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, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice 2023, ont portées sur :

- Le caractère raisonnable des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes,
- les opinions retenues dans le choix des méthodes d'évaluation,
- la présentation de l'ensemble des comptes,

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

Anita BISSETTA
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Inscrit auprès de la Cour
D'Appel d'Aix en Provence

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels 2023

Association Hors Pistes

Vérifications spécifiques

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de **l'Association HORS PISTES**

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 HORS PISTES** 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 HORS PISTES**, ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par les membres du conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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 HORS PISTES**.

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 ;

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels 2023
Association Hors Pistes

- 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.

Vitrolles,
Le 31 mai 2024

Madame BUSSETTA Anita
Commissaire aux Comptes

Anita BUSSETTA
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Inscrit auprès de la Cour
D'Appel d'Aix en Provence

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	21 725	11 632	10 093	11 856	1 763-	14. 87-
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières ⁽¹⁾						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	3 893		3 893	4 618	725-	15. 70-
	Total I	25 618	11 632	13 986	16 474	2 488-	15. 10-
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances ⁽²⁾						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	43 206		43 206	42 606	600	1. 41
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	700 824		700 824	580 892	119 932	20. 65
	Valeurs mobilières de placement	61		61	61		
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	198 055		198 055	485 080	287 025-	59. 17-
	Charges constatées d'avance ⁽²⁾	11 148		11 148	1 645	9 503	577. 86
	Total II	953 294		953 294	1 110 283	156 989-	14. 14-
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)	978 912	11 632	967 280	1 126 757	159 477-	14. 15-

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

Anita BUSSETTA
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Inscrite auprès de la Cour
D'Appel d'Aix en Provence

C2C PROVENCE

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1 Euros %	
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	41 828	32 029	9 800	30. 60
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	4 130	9 800	5 670-	57. 86-
	Situation nette (sous total)	45 958	41 828	4 130	9. 87
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	872	2 300	1 428-	62. 08-
	Provisions réglementées				
	Total I	46 830	44 128	2 702	6. 12
	Fonds reportés liés aux legs ou donations		18 593	18 593-	100. 00-
PROVISIONS	Fonds dédiés				
	Total II		18 593	18 593-	100. 00-
	Provisions pour risques	22 350		22 350	
DETTES (1)	Provisions pour charges	22 397	31 897	9 501-	29. 78-
	Total III	44 747	31 897	12 849	40. 28
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
DETTES (1)	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		500	500-	100. 00-
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	86 939	73 441	13 498	18. 38
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	43 792	49 057	5 264-	10. 73-
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	672	6 586	5 914-	89. 80-
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	744 300	902 555	158 255-	17. 53-
	Total IV	875 703	1 032 139	156 436-	15. 16-
Ecarts de conversion passifs (V)					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		967 280	1 126 757	159 477-	14. 15-

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

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

129 584

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
Produits d'exploitation⁽¹⁾				
Cotisations	6 950	6 710	240	3. 58
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	20 111	38 348	18 237-	47. 56-
Parrainages		10 928	10 928-	100. 00-
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	939 315	897 393	41 922	4. 67
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats	1 759		1 759	
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	17 227		17 227	
Utilisations des fonds dédiés	18 593	4 812	13 781	286. 40
Autres produits	71 170	67 875	3 295	4. 85
Total I	1 075 125	1 026 066	49 059	4. 78
Charges d'exploitation⁽²⁾				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	649 734	600 746	48 988	8. 15
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	26 931	24 158	2 773	11. 48
Salaires et traitements	267 570	224 180	43 390	19. 36
Charges sociales	69 381	61 204	8 177	13. 36
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	3 679	3 261	418	12. 82
Dotations aux provisions	30 077	12 576	17 500	139. 15
Reports en fonds dédiés		16 593	16 593-	100. 00-
Autres charges	56	918	862-	93. 89-
Total II	1 047 428	943 636	103 792	11. 00
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	27 697	82 430	54 733-	66. 40-

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits financiers				
De participation	2 108	1 227	881	71. 77
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	2 108	1 227	881	71. 77
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	0	2	2-	97. 89-
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV	0	2	2-	97. 89-
2. Résultat financier (III-IV)	2 108	1 225	883	72. 03
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	29 805	83 655	53 850-	64. 37-
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	3 455	629	2 826	449. 28
Sur opérations en capital	1 428	795	632	79. 50
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	4 883	1 424	3 458	242. 81
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	29 778	75 238	45 460-	60. 42-
Sur opérations en capital	732		732	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI	30 510	75 238	44 729-	59. 45-
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	25 627-	73 814-	48 187	65. 28
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	48	41	7	17. 07
Total des produits (I+III+V)	1 082 116	1 028 717	53 398	5. 19
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	1 077 986	1 018 918	59 068	5. 80
5. EXCEDENT OU DEFICIT	4 130	9 800	5 670-	57. 86-

ANNEXE

SOMMAIRE

Faits caractéristiques de l'exercice	X
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	X
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	X
Permanence ou changement de méthodes	X
Informations générales complémentaires	X
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	X
Etat des amortissements	X
Tableau de variation des fonds propres	X
Tableau de variation des fonds dédiés	X
Etat des provisions	X
Etat des échéances des créances et des dettes	X
Evaluation des immobilisations corporelles	X
Evaluation des amortissements	X
Evaluation des créances et des dettes	X
Disponibilités enEuros	X
Produits à recevoir	X
Charges à payer	X
Charges et produits constatés d'avance	X
Subventions d'équipement	X
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Ventilation des subventions	X
Rémunération des dirigeants	X
Honoraires des commissaires aux comptes	X
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Dettes garanties par des sûretés réelles	X
Engagement en matière de pensions et retraites	X
- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES	
Produits et charges exceptionnels	X

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Description de l'objet social

Hors Pistes vise à promouvoir l'interculturalité sous toutes ses formes, et à créer des opportunités de rencontres et d'apprentissages mutuels. A travers la mobilité éducative à l'international et le développement local, elle défend une citoyenneté consciente et active ainsi que la valorisation des savoirs et des connaissances, comme facteurs d'émancipation et de capacité d'action.

Description de la nature et du périmètre des activités

L'association réalise d'une part des projets de " mobilité internationale ". Cette mobilité internationale se traduit par plusieurs types d'opportunités, accessibles selon les publics :

1. Des missions de volontariat international pour les jeunes à l'international et en France : ouvertes à tou-te-s sans conditions de diplômes ou de ressources, les missions proposées sont accessibles au 18-30 ans sur la base de leurs motivations. Elles peuvent durer de 2 semaines à 12 mois et sont d'intérêt général.
2. Des échanges interculturels de jeunes : nous accompagnons des groupes de jeunes de 13 à 30 ans qui partent à l'international afin d'explorer une thématique avec des jeunes d'autres pays, l'objectif est de permettre la rencontre interculturelle et constitue un premier départ pour certains.
3. Un accompagnement pour trouver un stage en entreprise en Europe pour les demandeurs d'emploi de la région PACA : en partenariat avec Pole Emploi et Parcours Le Monde Sud-Est, nous soutenons les personnes dans leur recherche de stage et dans la préparation et le suivi de leur départ à l'étranger afin qu'il constitue une plus-value dans leur parcours professionnel.
4. Des opportunités de formation à l'international pour les acteurs de l'animation, du social et de l'éducation : les formations, d'une durée de 5 à 7 jours en général, portent sur des sujets spécifiques et réunissent des représentants de différents pays en utilisant des méthodologies d'intelligence collective.
5. Un accompagnement des organismes dans leurs projets de mobilité internationale : nous accompagnons sous diverses formes les organismes souhaitant développer la mobilité de leurs publics ou l'accueil d'internationaux dans leur structure. Nous pouvons intervenir auprès des associations, des collectivités territoriales, des organismes de formation et des établissements scolaires. D'autre part, à l'échelle locale et régionale cette fois, Hors Pistes développe différents types d'actions éducatives liées à nos champs d'expertise : le dialogue interculturel, l'inclusion sociale, la citoyenneté active, le développement personnel, l'intelligence collective, l'éducation populaire, le développement durable, les langues.

1. des ateliers ouverts auprès de divers publics (nous recherchons la rencontre et la mixité sociale)
2. des interventions en partenariat avec des acteurs locaux (collèges, lycées, collectivités, associations)
3. des formations thématiques courtes (1 à 2 jours) et adaptées aux professionnel-le-s, bénévoles ou volontaires en service civique
4. des événements conviviaux ouverts à tou-te-s

Description des moyens de mise en œuvre

Moyens techniques

L'association loue des locaux de 180m2 depuis le 1er septembre 2021 et situés au 67 la Canebière 13001 Marseille. L'association loue également 2 appartements à Marseille et 1 appartement à Manosque pour y loger les volontaires internationaux accueillis lors de leur mission.

Moyens financiers

L'association dispose de fonds publics sous la forme de subventions aux projets, détaillés dans la présente annexe. L'association a bénéficié de 3 subventions d'investissement pour un montant total de 3094.80 destinées à financer l'acquisition d'équipement d'adaptation au poste de travail pour les

ANNEXE

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

personnes en situation d'handicap. L'association réalise également des prestations d'accompagnement ou de coordination de projet.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

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

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

L'association Hors Pistes perçoit différents types de subventions, certaines financent le fonctionnement de l'association, d'autres financent des actions spécifiques pouvant s'étaler sur plusieurs exercices.

Une quote part des subventions a été comptabilisée dans le poste produits constatés d'avance en fonction des actions réellement engagées sur l'exercice.

A l'issue d'un projet, il se peut que le montant final de la subvention soit inférieur à la somme qui avait été initialement octroyée et donc constatée en comptabilité. La notification du montant final de la subvention intervenant très fréquemment sur des exercices postérieurs à la notification de la subvention initiale, les pertes sur subventions sont comptabilisées dans le compte " 672000 - régularisation subvention sur exercices antérieurs " à la date de ladite notification. Les notifications postérieures à l'exercice mais connues lors de l'arrêté des comptes ont été comptabilisées sur

ANNEXE

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

l'exercice en cours.

Enfin, concernant les subventions finançant des actions achevées au cours de l'exercice mais pour lesquelles il existe des frais devant être engagés postérieurement à l'exercice, fonds dédiés seront constatés afin de reporter la ressource correspondante sur l'exercice concernée par la dépense.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Matériel de transport	7 990		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	13 536		2 598
TOTAL	21 526		2 598
Prêts, autres immobilisations financières	3 943		
TOTAL	3 943		
TOTAL GENERAL	25 469		2 598

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Matériel de transport			7 990	7 990
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		2 399	13 735	13 735
TOTAL		2 399	21 725	21 725
Prêts, autres immobilisations financières		50	3 893	3 893
TOTAL		50	3 893	3 893
TOTAL GENERAL		2 449	25 618	25 618

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Matériel de transport		1 064	1 598		2 662
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		8 606	2 081	1 717	8 970
TOTAL		9 670	3 679	1 717	11 632
TOTAL GENERAL		9 670	3 679	1 717	11 632
Ventilation des dotations de l'exercice		Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires Dotations Reprises
Matériel de transport		1 598			
Matériel de bureau informatique mobilier		2 081			
TOTAL		3 679			
TOTAL GENERAL		3 679			

ANNEXE

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

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Report à nouveau	32 029	9 800		0	41 828
Excédent ou déficit de l'exercice	9 800	9 800-	4 130-		4 130
Subventions d'investissement	2 300			1 428	872
TOTAL I	44 128		4 130-	1 428	46 830

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation							
2021 OFAJ-2 VOL'IN GREEN	18 593		18 593				
2020 OFAJ-2 VOL'IN GREEN	2 000		2 000				
2020 UE-6 ESCRESSO	28		28				
2020 UE-9 VOL LIKE YOU	1 525		1 525				
2021 UE-5 PEF 2021	15 040		15 040				
TOTAL	18 593		18 593				

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

ANNEXE

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

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Garanties données aux clients		22 350			22 350
Pensions et obligations similaires	24 355	7 727	9 685		22 397
Gros entretien et grandes révisions	7 542		7 542		
TOTAL	31 897	30 077	17 227		44 747
TOTAL GENERAL	31 897	30 077	17 227		44 747
Dont dotations et reprises d'exploitation		30 077	17 227		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	3 893	0	3 893
Autres créances clients	43 206	43 206	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 851	2 851	
Divers état et autres collectivités publiques	694 283	694 283	
Débiteurs divers	3 690	3 690	
Charges constatées d'avance	11 148	11 148	
TOTAL	759 071	755 178	3 893

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	86 939	86 939		
Personnel et comptes rattachés	21 528	21 528		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	17 789	17 789		
Impôts sur les bénéfices	48	48		
Autres impôts taxes et assimilés	4 428	4 428		
Autres dettes	672	672		
Produits constatés d'avance	744 300	744 300		
TOTAL	875 703	875 703		
Emprunts remboursés en cours d'exercice	500			

Evaluation des immobilisations corporelles

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

ANNEXE

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

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Matériel de transport	Linéaire	4 ans
Matériel de bureau et infor.	Linéaire	3 ans
Mobilier	Linéaire	10 ans

Evaluation des créances et des dettes

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

Disponibilités en Euros

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	3 1 5 6 5
Autres créances	6 9 8 2 3 7
Total	7 2 9 8 0 1

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 8 0 0 7
Dettes fiscales et sociales	1 9 9 8 4
Total	6 7 9 9 1

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	1 1 1 4 8
Total	1 1 1 4 8
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	7 4 4 3 0 0
Total	7 4 4 3 0 0

Subventions d'équipement

L'association a perçu des subventions d'investissement de l'AGEFIPH pour un montant total de 3094.85 € détaillé comme suit :

- le 13/01/2022 : subvention de 1000 € destinée au financement exceptionnel pour la mise en oeuvre du télétravail à travers l'acquisition d'un ordinateur et d'un siège adaptée pour une salariée. Le montant des acquisitions s'élève à 1000 € dont 205.30 € pour le siège et directement comptabilisé au compte 6063 (intégralement repris) et 794.70 € pour l'ordinateur comptabilisé en immobilisation et repris au même rythme que l'amortissement (3 ans)

- le 19/04/2022 : subvention de 999.90 € au titre de l'aide à l'adaptation des situations de travail des

ANNEXE

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

personnes handicapées destinée à l'acquisition d'un poste de travail (ordinateur + écran) pour une salariée. Le montant de l'acquisition s'élève à 1011.85 € pour le poste de travail comptabilisé en immobilisation et repris au même rythme que l'amortissement (3 ans)

.- le 13/06/2022 : subvention de 1094.95 € au titre de l'aide à l'adaptation des situations de travail des personnes handicapées destinée à l'acquisition d'un siège adaptée pour une salariée. Le montant de l'acquisition s'élève à 1034.80 pour le siège comptabilisé en immobilisation et repris au même rythme que l'amortissement (10 ans)

Le montant de la reprise constatée au titre de l'année 2023 est de 1 428 €.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
CD13	17 840
CR PACA	20 000
ETAT (Jeunesse et Sport, FDVA et FONJEP)	95 844
SERVICE CIVIQUE	5 220
CUI	2 000
UE	501 264
VILLE DE MARSEILLE	13 500
OFAJ	17 978
AUTRES	
Total	673 646

Rémunération des dirigeants

Charlotte RICO : Présidente : aucune rémunération versée en 2023

Nicolas DEBRY : Trésorier : aucune rémunération versée en 2023

Matthieu FORTUNIER : Secrétaire : aucune rémunération versée en 2023

Rémunération des dirigeants :

Suivant l'article 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006, les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000€ et recevant une plusieurs subventions de l'Etat ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000€ doivent publier chaque année dans le compte financier les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature. L'obligation de publier dans le compte financier ces rémunérations et avantages en nature reviendrait dans le cas présent à communiquer une information à caractère personnel et individuel. Cette information n'est donc pas donnée.

ANNEXE

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

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 2 820 euros.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

Néant

Engagement en matière de pensions et retraites

L'association constate l'engagement lié à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite en provision pour charges.

La provision constaté au titre de 2023 s'élève à 22 397 €.

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIEURS	3 455	
- QUOTE PART SUBVENTION EQUIPEMENT	1 428	
Total	4 883	
Charges exceptionnelles		
- PERTE EXCEPTIONNELLE	440	
- PENALITES	25	
- REGULARISATION SUBVENTION EX ANTERIEUR	27 963	
- CHARGES SUR EX ANTERIEURS	1 349	
- VNC DES ACTIFS CEDES	732	
Total	30 509	