

Gilles MARIN EI
Expert-comptable
Commissaire aux comptes

ACTI CITY INFORMATION JEUNESSE DE L'AUDE
Siège social : 82 rue de Verdun
11000 CARCASSONNE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2023

ACTI CITY INFORMATION JEUNESSE DE L'AUDE
Siège social : 82 rue de Verdun
11000 CARCASSONNE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2023

Aux Membres,

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 ACTI CITY Information Jeunesse de l'Aude relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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 la 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 01/01/2023 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 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.

Nous sommes assurés de la réalité et du correct traitement des subventions.

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.

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres

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 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 CARCASSONNE, le 17 Mai 2024

GILLES MARIN

Commissaire aux comptes

Gilles MARIN
EXPERT - COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Bd Gay Lussac - Z.I. La Bouriette
11000 CARCASSONNE
Tél. 04 68 25 52 57
Fax 04 68 72 52 44

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						
	Concessions, Brevets et droits similaires	51 069	37 813	13 256	21 929	-8 673	-39.55
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions				5 534	-5 534	-100.00
	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	227 291	120 913	106 378	18 552	87 827	473.41
	Immobilisations en cours				4 000	-4 000	-100.00
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	4 630		4 630	4 630		
Total I		282 990	158 726	124 265	54 645	69 619	127.40
	Comptes de liaison Total II						
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises	1 291		1 291	1 026	266	25.89
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	4 257		4 257	3 249	1 008	31.03
	Autres créances	39 081		39 081	23 370	15 711	67.23
Comptes de Régularisation	Valeurs mobilières de placement	6 000		6 000	6 000		
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	542 574		542 574	533 600	8 974	1.68
	Charges constatées d'avance (3)	3 920		3 920	555	3 365	606.22
	Total III	597 123		597 123	567 799	29 323	5.16
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
Primes de remboursement des obligations (V)							
Ecart de conversion actif (VI)							
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		880 113	158 726	721 387	622 444	98 943	15.90

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12		Exercice N-1 31/12/2022 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	52 943		52 943			
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées	16 627		16 627			
	Autres réserves	7 622		7 622			
	Report à nouveau	48 942		37 168		11 774	31.68
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	23 612		11 774		11 837	100.54
	Autres fonds associatifs						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Fonds associatifs avec droit de reprise :						
	Apports						
	Legs et donations						
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs						
	Ecarts de réévaluation						
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	616		1 476		-860	-58.25
	Provisions réglementées						
	Droit des propriétaires						
	Total I	150 363		127 611		22 752	17.83
	Comptes de liaison						
DETTES (I)	Total II						
	Provisions pour risques	70 168		63 946		6 222	9.73
	Provisions pour charges	35 000		104 119		-69 119	-66.38
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	52 235				52 235	
	Fonds dédiés sur autres ressources						
Comptes de Régularisation	Total III	157 403		168 065		-10 662	-6.34
	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	76 089				76 089	
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	207 788		190 620		17 169	9.01
	Dettes fiscales et sociales	33 383		34 012		-629	-1.85
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	27 954		45 400		-17 446	-38.43
	Instruments de trésorerie						
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	Produits constatés d'avance	68 407		56 736		11 671	20.57
	Total IV	413 621		326 768		86 853	26.58
	Ecarts de conversion passif (V)						

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

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)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services	503	321	407	253	96 068	23.59
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	463	424	455	464	7 960	1.75
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	183	581	151	565	32 016	21.12
Collectes			8	975	-8 975	-100.00
Cotisations						
Autres produits		6		19	-14	-70.74
Total I	1 150	332	1 023	276	127 056	12.42
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises	500	689	498	123	2 566	0.52
Variation de stock (marchandises)		-266		2 619	-2 885	-110.14
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	162	142	213	580	-51 439	-24.08
Impôts, taxes et versements assimilés	6	209	5	405	804	14.87
Salaires et traitements	213	725	214	816	-1 091	-0.51
Charges sociales	70	770	69	746	1 024	1.47
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	17	770	13	034	4 736	36.33
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions	105	168	63	946	41 222	64.46
Subventions accordées par l'association		50		7 500	-7 450	-99.33
Autres charges (2)		584		265	318	119.93
Total II	1 076	841	1 089	036	-12 195	-1.12
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	73	490	-65	760	139 250	211.76
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)	2	000	17	307	-15 307	-88.44

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	7 266		2 561		4 705	183.69
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V	7 266		2 561		4 705	183.69
Charges financières						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	1 820				1 820	
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI	1 820				1 820	
2. Résultat financier (V-VI)	5 446		2 561		2 885	112.63
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	76 936		-80 506		157 442	195.57
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital	20 000				20 000	
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total VII	20 000				20 000	
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	25		520		-495	-95.25
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	21 065		1 200		19 865	NS
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
Total VIII	21 090		1 720		19 370	NS
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	-1 090		-1 720		630	36.66
Impôts sur les bénéfices (IX)						
Total des produits (I+III+V+VII)	1 177 598		1 025 837		151 761	14.79
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	1 101 751		1 108 063		-6 312	-0.57
Solde intermédiaire	75 847		-82 226		158 072	192.24
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			94 000		-94 000	-100.00
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	52 235				52 235	
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	23 612		11 774		11 837	100.54

ANNEXE

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

- 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.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	51 069		
Constructions sur sol propre	17 200		
Installations générales agencements aménagements des constructions	10 372		
Installations générales agencements aménagements divers	164 018		111 054
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	113 295		1 400
Immobilisations corporelles en cours	4 000		
TOTAL	308 885		112 454
Prêts, autres immobilisations financières	4 630		
TOTAL	4 630		
TOTAL GENERAL	364 584		112 454

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			51 069	51 069
Constructions sur sol propre		17 200		
Installations générales agencements aménagements constr.		10 372		
Installations générales agencements aménagements divers		162 476	112 596	112 596
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			114 695	114 695
Immobilisations corporelles en cours		4 000		
TOTAL		194 048	227 291	227 291
Prêts, autres immobilisations financières			4 630	4 630
TOTAL			4 630	4 630
TOTAL GENERAL		194 048	282 990	282 990

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	29 140	8 673		37 813
Constructions sur sol propre	15 602	639	16 241	
Installations générales agencements aménagements constr.	6 436		6 436	
Installations générales agencements aménagements divers	146 435	7 483	146 306	7 612
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	112 326	975		113 301
TOTAL	280 799	9 097	168 983	120 913
TOTAL GENERAL	309 939	17 770	168 983	158 726

ANNEXE

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

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	8 673				
Constructions sur sol propre	639				
Instal.générales agenc.aménag.divers	7 483				
Matériel de bureau informatique mobilier	975				
TOTAL	9 097				
TOTAL GENERAL	17 770				

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
Gros entretien et grandes révisions	104 119	35 000	104 119		35 000
Autres provisions pour risques et charges	63 946	70 168	63 946		70 168
TOTAL	168 065	105 168	168 065		105 168
TOTAL GENERAL	168 065	105 168	168 065		105 168
Dont dotations et reprises d'exploitation		105 168	168 065		

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	4 630	4 630	
Autres créances clients	4 257	4 257	
Débiteurs divers	39 081	39 081	
Charges constatées d'avance	3 920	3 920	
TOTAL	51 887	51 887	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	76 089	76 089		
Fournisseurs et comptes rattachés	207 788	207 788		
Personnel et comptes rattachés	10 713	10 713		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	17 976	17 976		
Impôts sur les bénéfices	1 174	1 174		
Autres impôts taxes et assimilés	3 521	3 521		
Autres dettes	27 954	27 954		
Produits constatés d'avance	68 407	68 407		
TOTAL	413 621	413 621		
Emprunts souscrits en cours d'exercice	80 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	3 911			

ANNEXE

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

Variation des fonds propres

les fonds propres ont varié de l'affectation du résultat de l'exercice précédent .

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.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	35 306
Total	35 306

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	168 898
Dettes fiscales et sociales	15 419
Autres dettes	20 767
Total	205 084

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	3 920
Total	3 920
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	68 407
Total	68 407

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
CONSEIL DEPARTEMENTAL	370 000
REGION	15 000
ETAT DDFIP HERAULT	9 000
BOUSSOLE JEUNES	3 500
FONJEP	20 724
MSA	1 000
CAF AUDE	44 200
Total	463 424

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La société 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.

	Dirigeants	Autres	Provisions
Pensions et indemnités assimilées	66 260	3 908	70 168
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour			

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- VENTE LOCAL ANTOINE MARTY	20 000	775200
Total	20 000	
Charges exceptionnelles		
- PV STATIONNEMENT	25	671200
- VCN ELTS IMMO LOCAL ANTOINE MARTY	21 065	675200
- .		
Total	21 090	