

ASSOCIATION
COMITE DE BASSIN D'EMPLOI
MELLOIS EN POITOU

*2 rue des Fusains
79500 MELLE*

Exercice clos le 31 décembre 2023
Rapport sur les comptes annuels



Didier BOYE
Commissaire aux Comptes

Frédéric MEUNIER
Commissaire aux Comptes

Adresse de correspondance : 33, Rue Charles Darwin – 79000 NIORT
Tél. : 05 49 17 83 50 – Fax : 05 49 17 83 55 – Email : niort-audit@tgs-france.fr

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

Aux membres de l'association COMITE DE BASSIN D'EMPLOI MELLOIS EN POITOU,

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 COMITE DE BASSIN D'EMPLOI MELLOIS EN POITOU relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'entité 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 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Continuité d'exploitation » de l'annexe des comptes annuels.

77

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, notamment pour ce qui concerne les règles et méthodes comptables retenues dans l'évaluation des subventions.

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

VÉRIFICATIONS SPÉCIFIQUES

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT L'ASSOCIATION 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'entité 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'entité ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'administration.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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

77

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 entité.

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'entité 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 Niort, le 8 avril 2024
Pour **TGS France Audit**,

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke, is written over the name and title.
Didier BOYE
Commissaire aux Comptes

BILAN ACTIF

CBE Mellois en Poitou

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., matériel et outill. ind.				
Autres	21 763,81	21 342,07	421,74	1 133,12
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	438,81		438,81	428,10
Prêts				
Autres				
TOTAL (I)	22 202,62	21 342,07	860,55	1 561,22
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	1 469,63		1 469,63	1 788,45
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	37 211,95		37 211,95	70 699,84
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	67 667,60		67 667,60	32 372,80
Charges constatées d'avance	633,60		633,60	815,40
TOTAL (II)	106 982,78		106 982,78	105 676,49
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	129 185,40	21 342,07	107 843,33	107 237,71

BILAN PASSIF

CBE Mellois en Poitou

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF	Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	9 294,61	12 647,51
Excédent ou déficit de l'exercice	10 997,40	-3 352,90
<i>Situation nette (sous total)</i>	20 292,01	9 294,61
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	20 292,01	9 294,61
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
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 (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 601,76	14 435,61
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	30 317,56	69 507,49
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	45 632,00	14 000,00
TOTAL (IV)	87 551,32	97 943,10
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	107 843,33	107 237,71

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

CBE Mellois en Poitou

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations		345,00	-345,00	-100,00
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de service	23 230,72	6 804,54	16 426,18	241,40
<i>Dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	161 517,20	175 247,11	-13 729,91	-7,83
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières		5 000,00	-5 000,00	-100,00
Reprises sur amortis, dépr., prov. et transf. charges	1 592,56	7 262,53	-5 669,97	-78,07
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	1 131,61	15,40	1 116,21	
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	187 472,09	194 674,58	-7 202,49	-3,70
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	40 524,80	50 228,85	-9 704,05	-19,32
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	3 671,37	3 066,94	604,43	19,71
Salaires et traitements	115 729,37	108 508,65	7 220,72	6,65
Charges sociales	32 605,70	36 428,71	-3 823,01	-10,49
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	711,38	656,93	54,45	8,29
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	174,35	1 392,95	-1 218,60	-87,48
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	193 416,97	200 283,03	-6 866,06	-3,43
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-5 944,88	-5 608,45	-336,43	-6,00
PRODUITS FINANCIERS				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	11,11	6,59	4,52	68,59
Autres intérêts et produits assimilés	28,46	13,22	15,24	115,28
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	39,57	19,81	19,76	99,75
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)				
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	39,57	19,81	19,76	99,75
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-5 905,31	-5 588,64	-316,67	-5,67

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

CBE Mellois en Poitou

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion	27 152,20	2 235,74	24 916,46	
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	27 152,20	2 235,74	24 916,46	
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	10 249,49		10 249,49	
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	10 249,49		10 249,49	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	16 902,71	2 235,74	14 666,97	656,02
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	214 663,86	196 930,13	17 733,73	9,01
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	203 666,46	200 283,03	3 383,43	1,69
EXCÉDENT OU DÉFICIT	10 997,40	-3 352,90	14 350,30	428,00
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature	15 042,50	14 874,00	168,50	1,13
Prestations en nature				
Bénévolat	2 160,00	2 230,00	-70,00	-3,14
TOTAL	17 202,50	17 104,00	98,50	0,58
CHARGES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens	15 042,50	14 874,00	168,50	1,13
Prestations en nature				
Personnel bénévole	2 160,00	2 230,00	-70,00	-3,14
TOTAL	17 202,50	17 104,00	98,50	0,58
TOTAL	10 997,40	-3 352,90	14 350,30	428,00

Annexe des comptes annuels

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

CBE Mellois en Poitou

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

Le Comité de Bassin d'Emploi Mellois en Poitou (CBE) est un espace de dialogue et d'actions de proximité, un lieu de concertation en milieu rural où se retrouvent les différents partenaires de la vie économique et sociale que sont les élus, les entreprises, les organisations représentatives des salariés et les représentants du secteur associatif et de l'Economie Sociale et Solidaire.

Le CBE a pour but de mettre en synergie l'ensemble des acteurs locaux dans un large partenariat, afin de :

- construire et accompagner les parcours d'insertion sociale et professionnelle, rechercher les solutions pour endiguer le chômage et l'exclusion avec l'ensemble des acteurs du territoire et des partenaires du Service Public de l'Emploi et de l'Orientation.
- participer à la politique de développement économique local du territoire en jouant un rôle d'observatoire sur l'évolution de l'emploi permettant de recenser et d'analyser les besoins et les demandes du public et des entreprises, en apportant son concours à l'évolution de l'offre de services en recherchant les complémentarités d'intervention.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

Les projets et actions du Cbe Mellois en Poitou se déclinent autour des axes suivants :

- Contribuer au développement économique local à la valorisation du territoire ;
- Accompagner à la gestion des Ressources Humaines et les démarches de Gestion Prévisionnelle des Emplois et des Compétences Territoriales ;
- Agir pour préserver l'emploi local, soutenir la création de nouvelles activités et nouveaux emplois ;
- Sécuriser les trajectoires professionnelles : faciliter l'accès à la formation, à la validation et au développement des compétences ;
- Accompagner l'insertion professionnelle en mobilisant les réseaux d'entreprises.

Les moyens mis en oeuvre :

Moyens Humains :

- salariés : de salariés permanents à la date de clôture de l'exercice : cf tableau "Les effectifs" ci après.
- personnel intérimaire pour l'entretien des locaux
- personnel bénévole : membres du conseil d'administration et autres adhérents plus particulièrement actifs

Moyens matériels :

- biens dont l'association est propriétaire : cf. tableau des immobilisations
- biens mis à disposition gratuitement : des locaux sont mis à disposition gratuitement par la communauté de communes Mellois en Poitou pour une valeur de 14 874 € (calculé sur la base du dernier loyer facturé en septembre 2019) ainsi que des salles mis à disposition pour les événements du CBE pour 168.50 €
- biens dont l'association jouit d'un contrat de location : location de matériel de bureau

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 107 843,33 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 10 997,40 Euros.

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

Continuité d'exploitation :

Depuis plusieurs exercices, l'association a mis en oeuvre plusieurs actions et outils de pilotage afin de rétablir un équilibre financier.

Dans le cadre des échanges réalisés avec les financeurs et partenaire, l'association bénéficie toujours du soutien de la Communauté de Commune du Mellois en Poitou avec la signature d'une convention de partenariat d'une durée de 3 ans allant du 1er janvier 2023 jusqu'au 31 décembre 2025 et attribuant une subvention annuelle de

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

CBE Mellois en Poitou

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

44 000 €.

L'association a été retenue par le Conseil Départemental Deux Sèvres dans la cadre de l'appel à projet pour l'action ASPIR pour la période 2022-2023-2024 ; le montant total du financement pour 2024 est estimé à 44 935 € pour 220 mois mesures.

Au titre de 2023, la subvention s'est élevée à 47 635.29 €.

Dans le cadre du plan national des achats durables, elle a également obtenu de la Direction régionale de l'Economie, de l'Emploi, du Travail et des Solidarités un financement de 14 000 € pour l'année 2023 en soutien de l'action "Clauses Sociales" sur le territoire du Mellois. Pour l'exercice 2024, la subvention obtenue est de 12 784 €. Le CBE a également pour objectif en 2024 de développer les clauses sociales d'insertion marché privé.

L'association poursuit son projet VAE, pour l'année 2024, le mandataire CMANA a été retenu à l'appel projet région Nouvelle Aquitaine 2024, pour le CBE le montant estimé est de 3 000 €.

Par ailleurs, un dossier de demande de subvention dans le cadre de l'action ERIP (25 000 €) sera déposé auprès de la région Nouvelle Aquitaine et pour 2024; un cofinancement FSE sera étudié.

Le projet d'action Ingénierie Territoire Zéro Chômeurs financé par la ville de Melle à hauteur de 10 000 € est reconduit et est en attente de signature.

L'association poursuit des actions en direction des entreprises : appui RH TPE et filière Industrie.

Au regard de l'ensemble de ces actions, les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023 ont été arrêtés selon le principe de continuité d'exploitation.

Régularisation des cotisations patronales

Depuis la loi de financement de la Sécurité Sociale pour 2008, les organismes d'intérêt général ouvrent droit pour leurs employés dont le contrat de travail a été conclu avant le 1er novembre 2007 à l'exonération ZRR dite "OIG". L'association COMITE BASSIN EMPLOI MELLOIS EN POITOU remplissant les conditions pour bénéficier de ce dispositif a émis une demande de régularisation d'un montant de 24 026 € pour la période d'octobre 2019 à décembre 2022 auprès de l'URSSAF.

En avril 2023 et sur accord de l'URSSAF, l'association a effectué la régularisation de la situation. De ce fait, un produit exceptionnel a été constaté dans les comptes de l'exercice pour le montant ci-dessus et une charge exceptionnelle de 10 142,47 € correspondant aux honoraires versés au prestataire en charge de préparer le dossier.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- 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.

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, et celles du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, qui réforme le règlement CRC 99-01.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode rétrospective.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

CBE Mellois en Poitou

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Rémunérations versées à certains dirigeants :

Conformément à l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, l'information du montant total des rémunérations pour l'exercice clos le 31/12/2023 versées aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles et salariés de l'association n'est pas produite car elle conduirait à donner une information individuelle. Les bénévoles ne perçoivent aucune rémunération.

Contributions volontaires :

- Bénévolat :

Les administrateurs-trices ainsi que le personnel se sont mobilisé-e-s dans le cadre de la situation économique sur l'activité de l'association. Pour l'exercice 2023, les heures de bénévolat sont de 65.5 heures soit une valorisation de 2 160 €.

- Mise à disposition gratuite des locaux :

Les locaux sont mis à disposition gratuitement par la Communauté de Communes Mellois en Poitou. La valorisation de cette contribution est estimée à 15 042,50 €. Le CBE Mellois n'avait la jouissance que d'une partie des locaux, le reste étant refacturé à la Mission Locale.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Matériels et outillages	5 à 10 ans
- Matériel de bureau	5 à 10 ans
- Matériel informatique	3 ans
- Mobilier	10 ans

CRÉANCES

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

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

CBE Mellois en Poitou

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL			
CORP.	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre Sur sol d'autrui Inst. générales, agencés & aménagés construct.			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels	Inst. générales, agencés & aménagés divers			
	Autres immos corporelles	Matériel de transport Matériel de bureau & mobilier informatique Emballages récupérables & divers	21 764		
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL	21 764		
FIN.	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières				
		TOTAL			
		TOTAL GENERAL	21 764		

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORP.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL				
CORP.	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre Sur sol d'autrui Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.	Inst. gal. agen. amé. divers				
	Autres immos corporelles	Matériel de transport Mat. bureau, inform., mobilier Emb. récupérables & divers			21 764	
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
		TOTAL			21 764	
FIN.	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières					
		TOTAL				
		TOTAL GENERAL			21 764	

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

CBE Mellois en Poitou

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortis sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
TOTAL					
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels					
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.				
	Matériel de transport				
	Mat. bureau et informatiq., mob.	20 631	711		21 342
	Emballages récupérables divers				
TOTAL		20 631	711		21 342
TOTAL GENERAL		20 631	711		21 342

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES						
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement								
Fonds commercial								
Autres immobs incorporelles								
TOTAL								
Terrains								
Constr.	Sur sol propre							
	Sur sol autrui							
	Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage								
A. immo. corp.	Inst. gales, ag. am div							
	Matériel transport							
	Mat. bureau mobilier inf.							
	Emballages réc. divers							
TOTAL								
Frais d'acquisitlon de titres de participations								
TOTAL GÉNÉRAL								
Total général non ventilé								

CADRE C		Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler						
Primes de remboursement des obligations						

ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS

CBE Mellois en Poitou

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

MOUVEMENTS DES DÉPRÉCIATIONS

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE

RUBRIQUES	Dépréciations début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Dépréciations fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Sur sol propre				
Constructions				
Sur sol d'autrui				
Inst. gales agen. aménag constr.				
Inst. techniques matériel et outillage industriels				
Inst. gales agen. aménag. divers				
Autres				
Immo				
corporelles				
Matériel de transport				
Mat. bureau et mob. informatique				
Emballages récupérables divers				
Titres mis en équivalence				
Immo financières				
Titres de participations				
Autres				
TOTAL				
Stocks				
Créances				
Valeurs mobilières de placement				
TOTAL GÉNÉRAL				

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

CBE Mellois en Poitou

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	1 470	1 470	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	36 055	36 055	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	1 157	1 157	
	Charges constatées d'avance	634	634	
TOTAUX		39 315	39 315	
renvois	(1) Montant des			
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	(3) Créances reçues par legs ou donations			

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

CBE Mellois en Poitou

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	634
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	634

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	37 212
Disponibilités	
TOTAL	37 212

TABEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

CBE Mellois en Poitou

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TABLAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

	À l'ouverture de l'exercice montant global	Reports	Utilisations		Transferts	Montant global	À la clôture de l'exercice
			Montant global	Dont remboursements			
Variation des fonds dédiés issue de							Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
TOTAL							

ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES

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'ont pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : Néant.

Concours publics et subventions :

III s'agit de subventions d'exploitation versées par :

- La communauté de Communes du Mellois en Poitou : 44 000 €
- Le conseil départemental : 47 635 €
- La région : 35 660 €
- La ville de Melle : 10 000 €
- La DREETS : 24 222 €

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

CBE Mellois en Poitou

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	11 602	11 602		
Personnel & comptes rattachés	14 059	14 059		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	15 704	15 704		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	554	554		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)				
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	45 632	45 632		
TOTAUX	87 551	87 551		

- renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exer.
(2) Montant divers emprunts, dett/associés

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

CBE Mellois en Poitou

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	45 632
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	45 632

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 332
Dettes fiscales et sociales	18 517
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	24 849

ENGAGEMENTS

CBE Mellois en Poitou

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 20 745,00 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation 3,17 %

Table de mortalité TG05

Départ volontaire à 64 ans

Le taux de charges patronales pour les cadres et agents de maîtrise : 38%

Le taux de charges patronales pour les employés : 28%

ENGAGEMENTS DONNÉS

Néant

ENGAGEMENTS REÇUS

Néant

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

CBE Mellois en Poitou

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

Néant

LES EFFECTIFS

CBE Mellois en Poitou

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

LES EFFECTIFS

	31/12/2023	31/12/2022
Personnel salarié :	3,54	3,45
Ingénieurs et cadres	1,00	0,33
Agents de maîtrise		1,42
Employés et techniciens	2,54	1,70
Ouvriers		
Personnel mis à disposition :		
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

CBE Mellois en Poitou

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
URSSAF ZRR honoraires prestataires	10 142	
Ajustement FNP	107	
URSSAF ZRR		24 026
autres produits		152
Annulation CAP formation 2017		2 975
TOTAL	10 249	27 152

TABLEAU DES FONDS PROPRES

CBE Mellois en Poitou

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

VARIATION DES FONDS PROPRES	Solde à l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	Solde à la clôture
	Montant	Montant	Montant	Montant	Montant
FONDS PROPRES					
Fonds propres sans droit de reprise					
Statutaires					
Complémentaires					
Subventions d'investissement sur biens non					
Fonds propres avec droit de reprise					
Statutaires					
Complémentaires					
Ecarts de réévaluation					
Réserves					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres					
Report à nouveau	12 648	-3 353			9 295
Excédent ou déficit de l'exercice	-3 353	3 353	10 997		10 997
Autres fonds propres					
Avances conditionnées					
Autres : à préciser					
Fonds associatifs avec droit reprise					
Apports					
Legs et donations					
SITUATION NETTE (I)	9 295	0	10 997		20 292
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL (II)					
TOTAL (I+II)	9 295	0	10 997		20 292