



ACCOMPAGNER VOS PROJETS ET CEUX DE VOTRE ENTREPRISE



Association Technique Internationale des Bois Tropicaux « ATIBT »

ASSOCIATION REGIE PAR LA LOI DU 1^{er} JUILLET 1901

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Jardin Tropical
45, avenue de la Belle Gabrielle
94130 NOGENT-SUR-MARNE

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

ATIBT

Siège social : 45, avenue de la Belle Gabrielle
94130 NOGENT-SUR-MARNE

A l'Assemblée générale de l'association ATIBT,

1 ■ 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 ATIBT 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'association à la fin de cet exercice.

2 ■ Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

3 ■ 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 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'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 notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

4 ■ Vérification spécifique

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

5 ■ 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.

6 ■ 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.

Paris, le 17 mai 2024

Le commissaire aux comptes,

BEWIZ AUDIT

Société de Commissaires aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

Camille BOIVIN



Comptes annuels au 31 décembre 2023

ATIBT

Siège social : 45, avenue de la Belle Gabrielle
94130 NOGENT-SUR-MARNE

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	12 290,60	12 290,59	0,01	0,01
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
ACTIF CIRCULANT	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	57 665,82	41 293,47	16 372,35	19 962,96
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	1 125,25		1 125,25	762,25
	TOTAL (I)	71 081,67	53 584,06	17 497,61	20 725,22
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
COMPTES DE REGULARISATION	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	265 497,83	4 550,00	260 947,83	208 077,37
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	399 283,94		399 283,94	70 319,48
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	1 884 204,90		1 884 204,90	1 649 312,39
	Charges constatées d'avance	5 080,68		5 080,68	2 885,08
	TOTAL (II)	2 554 067,35	4 550,00	2 549 517,35	1 930 594,32
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
COMPTES DE REGULARISATION	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	2 625 149,02	58 134,06	2 567 014,96	1 951 319,54
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2023

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	127 430,11	125 489,04
	Excédent ou déficit de l'exercice	4 513,93	1 941,07
	Total des fonds propres (situation nette)	131 944,04	127 430,11
	Fonds propres consommables Subventions d'investissement Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres		
	Total des fonds propres	131 944,04	127 430,11
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations Fonds dédiés sur subventions d'exploitation Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés		
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2) Emprunts et dettes financières divers Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		662,03
	DETTES D'EXPLOITATION Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes des legs ou donations Dettes fiscales et sociales	200 058,25 53 986,15	90 984,15 46 889,45
	DETTES DIVERSES Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	6 299,09	10 000,00
	Produits constatés d'avance	2 174 727,43	1 675 353,80
	Total des dettes	2 435 070,92	1 823 889,43
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	2 567 014,96	1 951 319,54
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	4 513,93	1 941,07
	(1) Dont à moins d'un an	260 343,49	136 319,47
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		662,03

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		1 720,00
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	326 267,21	440 181,99
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	1 148 057,20	1 102 261,73
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	836,83	292,53
Total des produits d'exploitation		1 475 161,24	1 544 456,25
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		144,87
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	1 028 826,56	1 183 590,22
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	15 634,26	13 624,64
	Salaires et traitements	307 466,41	233 455,52
	Charges sociales	106 377,16	89 490,71
	Dotation aux amortissements et dépréciations	6 205,47	5 340,14
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	1 349,95	21 570,39
Total des charges d'exploitation		1 465 859,81	1 547 216,49
RESULTAT D'EXPLOITATION		9 301,43	(2 760,24)

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

RESULTAT D'EXPLOITATION		9 301,43	(2 760,24)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change	24,50	844,99
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		24,50	844,99
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change	12,00	281,09
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		12,00	281,09
RESULTAT FINANCIER		12,50	563,90
RESULTAT COURANT avant impôts		9 313,93	(2 196,34)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		4 137,41
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels			4 137,41
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	250,00	
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	4 550,00	
Total des charges exceptionnelles		4 800,00	
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(4 800,00)	4 137,41
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		1 475 185,74	1 549 438,65
TOTAL DES CHARGES		1 470 671,81	1 547 497,58
EXCEDENT ou DEFICIT		4 513,93	1 941,07
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Désignation de l'association : ATIBT ASSOCIATION

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **2 567 015** euros.
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
 - Un total **produits** de **1 475 186** euros
 - Un total **charges** de **1 470 672** euros
 - Un **résultat** de **4 514** euros.

L'exercice considéré :

- Débute le **01/01/2023** - finit le **31/12/2023**.
- Et a une durée de **12** mois.

Les notes (ou tableaux) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le dirigeant de l'Association ATIBT avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de Mise en Forme des Comptes Annuels qui lui a été confiée.

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**. Il a une durée de **12** mois.

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

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes de l'exercice au **31/12/2023** ont été établis et présentés conformément aux dispositions de l'ANC 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations, complété de l'ANC 2020-08.

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

CHANGEMENT DE METHODE COMPTABLE

Pour l'établissement des comptes annuels 2023, aucun changement de méthode comptable n'a été réalisé

Objet, activités et moyens de l'association

OBJET

L'ATIBT a pour objet de contribuer au développement durable et responsable de la filière forêts-bois tropicaux, de la forêt jusqu'aux marchés et, plus généralement, effectuer toutes autres missions qui lui seraient confiées relativement à son objet.

La filière forêt-bois tropicaux regroupe l'ensemble des acteurs qui seront ensuite catégorisés dans l'article relatif aux membres de l'ATIBT. D'une manière générale, ces acteurs sont tous impliqués dans la mise en valeur des forêts tropicales et de leur gestion durable.

MISSION

L'Association entend faciliter une coopération efficace et novatrice entre toutes les parties prenantes concernées pour développer et mettre en œuvre la gestion durable et responsable des forêts tropicales, afin d'augmenter leur contribution au développement sur le long terme des économies des pays forestiers.

A ce titre, elle fournit aux acteurs de celle-ci toutes informations, formations, appui technique et scientifique, encourageant les meilleures pratiques dans tous les métiers de la filière, notamment en vue d'assurer la viabilité économique, l'équité sociale et la conservation des écosystèmes forestiers.

La transformation plus poussée du bois vers d'avantage de valeur ajoutée, l'amélioration des conditions d'accès aux marchés mondiaux, la promotion et le développement du marché des produits en bois tropicaux légaux et/ou certifiés font également partie des missions de l'Association.

L'ATIBT a également pour mandat de représenter en particulier les exploitants et industriels forestiers, essentiellement implantés en Afrique, fournisseurs de produits en bois tropicaux, et tous

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

les autres acteurs de la filière engagés dans la gestion forestière responsable. A ce titre, elle promeut sur les marchés mondiaux les bois tropicaux récoltés selon des pratiques responsables.

VISION

L'ATIBT entend contribuer par son action à la protection et à la conservation des forêts tropicales pour les générations à venir, par la promotion des concessions forestières certifiées, gérées durablement, et des réseaux d'aires protégées. Le rôle des forêts tropicales dans la lutte contre le réchauffement climatique doit être soutenu. Par ailleurs, l'ATIBT s'inscrit dans le cadre de l'évolution de la demande des marchés, et de leur intérêt pour les produits bois tropicaux légaux et/ou certifiés. L'ATIBT entend également lutter contre le commerce illégal du bois tropical.

L'ATIBT reconnaît l'urgente nécessité de contribuer à la conservation, la restauration et bien sûr la gestion durable des forêts tropicales en raison de l'éventail des services écosystémiques qu'elles fournissent à l'humanité concernant la diversité biologique, le climat, l'air, l'eau et la fixation du carbone.

RESSOURCES

Les ressources financières nécessaires au fonctionnement de l'Association proviennent de différentes sources :

1. Versement des cotisations annuelles des membres de l'Association, dont le montant est fixé par l'Assemblée Générale, sur proposition du Conseil d'Administration ;

Les cotisations sont dues par année civile et payables au plus tard le 31 mars de l'année en cours. La première cotisation d'un nouveau membre peut être décomptée par trimestres pleins en fonction de sa date d'adhésion. Les États et les Organismes Internationaux sont exonérés de cotisation.

2. Versement de dons manuels ou de contributions volontaires consentis à l'Association par des tiers ou des membres de l'Association (hors legs) ;

3. Subventions directes ou indirectes accordées à l'Association ;

4. Toutes ressources et rétributions provenant de projets conduits, réalisés ou mis en œuvre par l'Association, en tout ou en partie ;

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

5. Toutes recettes liées à des prestations rendues ou à l'organisation de manifestations par l'Association, ou encore à la vente de biens et produits y liées ;

L'équipe permanente est appuyée par tous les membres de l'Association dans la recherche de financements pour la mise en œuvre de projets spécifiques.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Nature	Mode d'amortissement
Brevets, logiciels, site internet	3 ans
Agencements divers	10 ans
Matériel de transport	5 ans
Mat. bureau & informatique	De 3 à 5 ans
Mobilier	10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour des biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Les immobilisations financières sont composées de dépôts et cautionnements, et correspondent à la caution des locaux au Congo et la caution de l'affiliation au cabinet de paie en Belgique Group S.

Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Une provision pour dépréciation de créances douteuses a été constituée au cours de l'exercice 2023 pour un montant de 4 550€.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Disponibilités

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

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Ressources

Les ressources de l'année se décomposent comme suit :

Nature	Montants
Cotisations	268 025,00 €
Prestations de services	58 242,00 €
Reversements de cotisations	0 €
Contributions financières reçues au titre de l'exercice	0 €
Subventions reçues	1 148 057,00 €
Subventions FORUM	0,00 €
Autres produits d'exploitation	837,00 €
Produits exceptionnels	0,00 €
Produits financiers	25,00 €
TOTAL RESSOURCES	1 475 186,00 €

Sont pris en compte pour le calcul des ressources le montant des contributions financières, subventions, des produits de toute nature liés à l'activité courante, des produits financiers ainsi que des cotisations.

Sont toutefois déduites de ce dernier montant les cotisations éventuellement reversées, en vertu de conventions ou des statuts, à des syndicats professionnels de salariés ou d'employeurs, à leurs unions ou à des associations de salariés ou d'employeurs mentionnés à l'article L.2135-1 du code du travail.

Le fait générateur de la reconnaissance du produit des cotisations correspond à l'émission de l'appel des cotisations

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Autres informations

- Engagements de retraite :

Conformément aux dispositions légales et réglementaires, aucune provision pour engagements de retraite n'est comptabilisée dans les comptes clos au 31 décembre 2023. Compte tenu de l'effectif (nombre, ancienneté, âge), l'engagement de retraite n'est pas significatif.

- Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires d'audit légal s'élèvent à 6 932€ et les honoraires au titre des attestations à 4 000€

- Effectif

A la clôture, l'effectif est de 7 personnes dont un contrat d'alternance de deux ans.

- Fiscalité

L'association n'est pas soumise aux impôts commerciaux.

Faits caractéristiques de l'exercice :

AUCUN

Evènements significatifs postérieurs à compter de la clôture :

AUCUN

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	12 290,60					12 290,60
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	12 290,60					12 290,60
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	645,84					645,84
	Matériel de transport	22 867,35					22 867,35
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	31 537,77		2 614,86			34 152,63
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	55 050,96		2 614,86			57 665,82	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	762,25		363,00			1 125,25
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	762,25		363,00			1 125,25
TOTAL		68 103,81		2 977,86			71 081,67

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	12 290,59			12 290,59
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	12 290,59			12 290,59
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres instal., agencement, aménagement divers	645,84			645,84
	Matériel de transport	5 132,44	4 573,47		9 705,91
	Matériel de bureau, mobilier	29 309,72	1 632,00		30 941,72
	Emballages récupérables et divers				
Immobilisations grevées de droits					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		35 088,00	6 205,47		41 293,47
TOTAL		47 378,59	6 205,47		53 584,06

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros		Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION				5 080,68
Abonnement logiciel	01/01/2024 30/06/2024	728,91		
AMET - Déclaration effectifs	01/01/2024 31/12/2024	1 060,81		
Assurance Multi risques	01/01/2024 31/12/2024	3 200,26		
Assurance Fédérale	01/01/2024 31/03/2024	90,70		
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL				5 080,68

--

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			2 174 727
PCA sur projets encours	01/01/2024 31/12/2024	2 174 727	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			2 174 727

Les PCA correspondent aux parts de subvention sur projet reçues et comptabilisées en produits de subvention mais qui n'ont pas été utilisées au cours de l'année. La plupart des projets de l'association ont des durées supérieures à 1 an, les produits de subvention non consommés sont ainsi reportés sur les années suivantes afin de neutraliser les charges.

Le résultat sur projet reste nul chaque année, les produits venant couvrir les charges engagées.

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMEENTES	Couverture du besoin en fonds de roulement Provisions pour renouvellement des immobilisations Provisions pour hausse des prix Provisions pour amortissements dérogatoires Réserves des plus-values nette d'actif Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges Pour garanties données aux clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations similaires Pour impôts Provisions pour gros entretien et grandes révisions Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	<div> <div>Sur immobilisations</div> <div> <div>incorporelles</div> <div>corporelles</div> <div>des titres mis en équivalence</div> <div>titres de participation</div> <div>autres immo. financières</div> </div> </div> Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres		4 550,00		4 550,00
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION		4 550,00		4 550,00
TOTAL GENERAL			4 550,00		4 550,00
Dont dotations et reprises <div> <div>- d'exploitation</div> <div>- financières</div> <div>- exceptionnelles</div> </div>			4 550,00		

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	1 125,25		1 125,25
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	265 497,83	265 497,83	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	399 283,94	399 283,94	
	Charges constatées d'avance	5 080,68	5 080,68	
	TOTAL DES CREANCES	670 987,70	669 862,45	1 125,25
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	200 058,25	200 058,25		
	Personnel et comptes rattachés	18 926,91	18 926,91		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	32 068,18	32 068,18		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	2 991,06	2 991,06		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	6 299,09	6 299,09		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	2 174 727,43		2 174 727,43	
	TOTAL DES DETTES	2 435 070,92	260 343,49	2 174 727,43	
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Annexe libre 2

Etat exprimé en euros

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Total des Charges à payer		56 409
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		21 350
<i>Fournis. Factures non parvenues</i>	<i>21 350</i>	
Dettes fiscales et sociales		35 059
<i>Conges a payer</i>	<i>17 400</i>	
<i>Org.soc. Ch./conges payes</i>	<i>9 410</i>	
<i>Autre charge à payer</i>	<i>8 249</i>	

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Total des Produits à recevoir		34 290
Autres créances clients		30 362
<i>Clients produits non encore fact.</i>	25 812	
<i>Clients douteux ou litig.</i>	4 550	
Autres créances		3 929
<i>Org.soc.-Group S</i>	3 270	
<i>Org.soc.-SWILE</i>	659	

Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau	125 489,04	1 941,07			127 430,11
Excédent ou déficit de l'exercice	1 941,07	(1 941,07)	4 513,93		4 513,93
Situation nette	127 430,11		4 513,93		131 944,04
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	127 430,11		4 513,93		131 944,04

Produits et Charges exceptionnels

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Total des produits exceptionnels		
Total des charges exceptionnelles		4 800,00
Charges exceptionnelles sur opération en capital <i>Charges exceptionnelles</i>	250,00	250,00
Dotations excep. aux amortissements et aux provisions <i>Dépréciation clients douteux</i>	4 550,00	4 550,00
Résultat exceptionnel		(4 800,00)