

AURACS - AUVERGNE RHONE-ALPES CENTRES SOCIAUX

Association loi 1901

RNA : 340 687 755

Place Hector Berlioz
26100 ROMANS-SUR-ISERE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31 décembre 2023

AURACS - AUVERGNE RHONE-ALPES CENTRES SOCIAUX

Association loi 1901

RNA : 340 687 755

Place Hector Berlioz
26100 ROMANS-SUR-ISERE

A l'Assemblée Générale de l'association AURACS - AUVERGNE RHONE-ALPES CENTRES SOCIAUX,

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 l'Auvergne Rhône-Alpes des Centres Sociaux (AURACS) 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

2.1 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.

2.2 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 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

Les notes « Subventions de fonctionnement » et « Subventions sur projet » de l'annexe précise les méthodes de comptabilisation des subventions.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et méthodes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables ci-dessus, leur correcte application et la pertinence des informations mentionnées dans ces notes de l'annexe.

4 VERIFICATION SPECIFIQUES

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 financier des Co-Présidentes et dans les autres documents adressés aux Membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

5 RESPONSABILITES 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 Bureau.

6 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 ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.


Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association. 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 Valence, le 15 mai 2024

AUDITEO

Société de Commissaires aux comptes
représentée par


Guillaume JARRAND-MARTIN
Commissaire aux comptes associé

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
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	52 530	31 664	20 866	30 202
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes	1 400		1 400	
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>				
	Immobilisations financières (1)				
	Participations et Créances rattachées				
	Autres titres immobilisés	153		153	153
	Prêts				
	Autres	400		400	400
	Total I	54 483	31 664	22 819	30 755
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours				
	Créances (2)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	252 913	32 147	220 765	436 744
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	2 208 026		2 208 026	2 237
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	528 677		528 677	542 139
	Charges constatées d'avance (2)	48 140		48 140	2 384
	Total II	3 037 756	32 147	3 005 609	983 503
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)		3 092 239	63 811	3 028 427	1 014 258

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12
FONDS PROPRES	Fonds propres		
	Fonds propres sans droit de reprise :		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	149 527	149 527
	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	16 063	16 063
	Report à nouveau	215 579	117 920
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	92 634	97 659
	Situation nette (sous total)	473 803	381 168
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
PROVISIONS	Total I	473 803	381 168
	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	1 145 559	110 734
	Total II	1 145 559	110 734
	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total III		
DETTES (I)			
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	4 379	10 962
	Emprunts et dettes financières diverses		
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	191 281	441 010
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	35 960	26 782
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	1 013 972	5 718
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (V)			
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	163 474	37 884
	Total IV	1 409 066	522 356
	Ecarts de conversion passif (V)		
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	3 028 427	1 014 258

(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)						
Cotisations	72 288		72 288		0	0.00
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	418 459		386 794		31 664	8.19
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	2 635 365		994 711		1 640 653	164.94
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	17 760		18 263		503	2.76
Utilisations des fonds dédiés	10 101		18 591		8 491	45.67
Autres produits	6		0		5	NS
Total I	3 153 977		1 490 648		1 663 329	111.58
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	460 949		435 337		25 613	5.88
Aides financières	1 280 811		696 000		584 811	84.02
Impôts, taxes et versements assimilés	2 962		2 742		220	8.02
Salaires et traitements	174 594		180 638		6 045	3.35
Charges sociales	59 848		56 056		3 792	6.76
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	10 535		9 921		613	6.18
Dotations aux provisions	25 490		16 576		8 914	53.77
Reports en fonds dédiés	1 044 926		6 000		1 038 926	NS
Autres charges	6		376		370	98.30
Total II	3 060 121		1 403 647		1 656 474	118.01
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	93 857		87 001		6 855	7.88

(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						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	2	351	430		1 921	446.44
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III	2	351	430		1 921	446.44
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	65		121		56	46.58
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV	65		121		56	46.58
2. Résultat financier (III-IV)	2	286	309		1 977	639.98
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	96	142	87 310		8 832	10.12
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	12	842	3 535		9 307	263.27
Sur opérations en capital			11 300		11 300	100.00
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V	12	842	14 835		1 993	13.44
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	16	146	600		15 546	NS
Sur opérations en capital		157	3 877		3 720	95.95
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI	16	303	4 477		11 826	264.14
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	3	461	10 358		13 819	133.42
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)	47		9		38	422.22
Total des produits (I+III+V)	3	169 170	1 505 914		1 663 256	110.45
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	3	076 536	1 408 255		1 668 281	118.46
5. EXCEDENT OU DEFICIT	92	634	97 659		5 025	5.15

ANNEXE

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

A.U.R.A.C.S

Objet social de l'association : le soutien et la promotion des fédérations des centres sociaux d'Auvergne-Rhône-Alpes.

Nature et périmètre des activités : L'Auracs est destinée à animer le réseau des fédérations départementales et pluri-départementales au niveau régional. De concert avec les fédérations et dans le cadre de ses priorités, elle est en lien avec des centres sociaux et espaces de vie sociale de la région.

Moyens mis en oeuvre : Les ressources de l'union se composent :

- * des cotisations annuelles de ses membres
- * de toute subvention pouvant lui être accordée
- * de toute recette autorisée par les lois et décrets

Effectif : 5

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 3 028 427.47 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 3 153 977.43 Euros et dégageant un excédent de 92 634.27 Euros.

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

A noter sur cet exercice une hausse du total Bilan à hauteur de 2 millions d'euros qui s'explique par :

- Une nouvelle convention pluriannuelle de mise en oeuvre du programme " Mieux manger pour tous " conclue pour 3 années (2023 à 2025) pour un montant global de 860K€ avec la DREETS
- Une nouvelle convention pluriannuelle " Pack Prévention connect - Initiation au numérique des seniors et parcours prévention connecté " conclue pour 2 années (2023 à 2024) pour un montant global de 836K€ avec la CARSAT.

Conformément à l'application du Plan Comptable Général, l'ensemble du financement est comptabilisé.

La partie correspondant à l'année 2023 est donc reconnu en tant que produits sur l'exercice et est comptabilisé également l'engagement de reversement aux différents centres sociaux. Les produits relatifs aux années à venir sont neutralisés par la comptabilisation d'un fond dédié (en cas de subvention sur projet) ou d'un produit constaté d'avance (Subvention de fonctionnement) comme mentionné dans les règles et méthodes comptables.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

- Départ de Mme. Rousset Mélanie - Déléguée régionale adjointe, fin avril 2024.

ANNEXE

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

- Emménagement dans les nouveaux locaux début 2024.

- 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

Subvention de fonctionnement :

Elles ne sont en principe pas assorties de conditions suspensive ou résolutoire, elles sont rattachées aux périodes qu'elles visent à couvrir. La quote part de subvention reporté sur l'exercice suivant est réalisé par le biais d'un compte de produit constaté d'avance.

Subvention sur projet :

Au cas présent, elle est prise en compte dans le résultat à hauteur des dépenses réalisées. Tant que l'action n'est pas terminée, la comptabilité ne reprend dans ses produits que la quote part de la subvention destinée à assurer la couverture des frais engagés. La quote part de subvention n'excédant pas la couverture des frais engagés est alors reportée sur l'exercice suivant par le biais du compte fonds dédiés.

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	6 840		
Matériel de transport	42 996		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	12 440		1 356
Avances et acomptes			1 400
TOTAL	55 436		2 756
Autres titres immobilisés	153		
Prêts, autres immobilisations financières	400		
TOTAL	553		
TOTAL GENERAL	62 829		2 756

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		6 840		
Matériel de transport			42 996	42 996
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		4 262	9 534	9 534
Avances et acomptes			1 400	1 400
TOTAL		4 262	53 930	53 930
Autres titres immobilisés			153	153
Prêts, autres immobilisations financières			400	400
TOTAL			553	553
TOTAL GENERAL		11 102	54 483	54 483

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	6 840		6 840	
Matériel de transport	14 927	8 600		23 527
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	10 307	1 935	4 105	8 137
TOTAL	25 234	10 535	4 105	31 664
TOTAL GENERAL	32 074	10 535	10 945	31 664

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
Matériel de transport	8 600				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 935				
TOTAL	10 535				
TOTAL GENERAL	10 535				

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
Fonds propres sans droit de reprise	149 527				149 527
Réserves	16 063				16 063
Report à nouveau	117 920		97 659	0-	215 579
Excédent ou déficit de l'exercice	97 659			5 025	92 634
Situation nette	381 168		97 659	5 025	473 803
TOTAL I	381 168		97 659	5 025	473 803

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	110 734	18 503	10 101			119 136	119 136
SERACS 2019	5 000					5 000	5 000
SERACS 2020	10 000					10 000	10 000
SERACS 2021	8 740					8 740	8 740
SERACS 2022	6 000					6 000	6 000
SERACS 2023		13 145				13 145	13 145
SENACS 2020	20 423					20 423	20 423
SENACS 2021	37 571					37 571	37 571
SENACS 2023		5 358				5 358	5 358
MOBILITE JEUNE FCSF	13 000		7 423			5 577	5 577
MOBILITE INTERNATIONALE	10 000		2 678			7 322	7 322
Contributions financières d'autres organismes		1 026 422				1 026 422	1 026 422
SUBV. EXPLOITATION SUPPL							
MIEUX MANGER 2023		23 209				23 209	23 209
CARSAT NUMERIQUE 2024		429 925				429 925	429 925
MIEUX MANGER 2024		286 644				286 644	286 644
MIEUX MANGER 2025		286 644				286 644	286 644
TOTAL	110 734	1 044 925	10 101			1 145 558	1 145 558

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

ANNEXE

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

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	400	400	
Clients douteux ou litigieux	32 147	32 147	
Autres créances clients	220 765	220 765	
Personnel et comptes rattachés	419	419	
Divers état et autres collectivités publiques	2 197 489	2 197 489	
Débiteurs divers	10 118	10 118	
Charges constatées d'avance	48 140	48 140	
TOTAL	2 509 479	2 509 479	

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	145	145		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	4 233	4 233		
Fournisseurs et comptes rattachés	191 281	191 281		
Personnel et comptes rattachés	18 471	18 471		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	14 411	14 411		
Impôts sur les bénéfices	47	47		
Autres impôts taxes et assimilés	3 031	3 031		
Autres dettes	1 013 972	1 013 972		
Produits constatés d'avance	163 474	163 474		
TOTAL	1 409 066	1 409 066		
Emprunts remboursés en cours d'exercice	6 371			

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.

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Evaluation des créances et des dettes

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

ANNEXE

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

Dépréciation des créances

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.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	115 951
Autres créances	2 207 389
Total	2 323 340

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	145
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	127 010
Dettes fiscales et sociales	25 880
Autres dettes	1 005 717
Total	1 158 752

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	48 140
Total	48 140
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	163 474
Total	163 474

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Valorisation des contributions volontaires

A titre exceptionnel, les contributions volontaires n'ont pas fait l'objet d'une valorisation sur cet exercice comptable, l'association ayant été hébergée à titre gratuit dans la locaux de la maison de quartier Saint Nicolas, à la suite d'un incendie.