

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

ASSOCIATION PASS'AGE
21, Place de l'Echanson - Commune déléguée de Pellouailles Les Vignes
49112 - VERRIERES EN ANJOU

Exercice clos le 31 décembre 2023

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'assemblée générale de l'association « PASS'AGE »,

I. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale en date du 1er février 2019, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association « PASS'AGE » 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.

II. 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.

III. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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 subventions versées par les financeurs sont attribuées en fonction de critères particuliers qui s'inscrivent dans le temps. Nous avons revu les principes de rattachement des produits à l'exercice comptable retenus par l'association.

Ces travaux n'ont pas révélé d'éléments significatifs de nature à remettre en cause les méthodes appliquées.

IV. 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'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

V. Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance associative 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 votre conseil d'administration.

VI. 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.

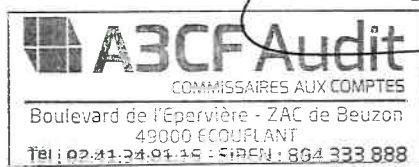
Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à ECOUFLANT, le 19 juin 2024

P/ SAS A3CF Audit

Médéric CHADAIGNE

Commissaire aux comptes - Associé



Annexe au rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes :

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.

Association PASS'ÂGE

Actif		Au 31/12/2023			Au 31/12/2022
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾	9 318	9 259	58	1 561
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	9 318	9 259	58	1 561
	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
	Constructions				
	Inst.techniques, mat.out.industriels	43 538	35 323	8 215	12 851
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	43 538	35 323	8 215	12 851
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières ⁽²⁾				
	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres	150		150	150
	TOTAL	150		150	150
Total I		53 006	44 582	8 423	14 562
Actif circulant	Stocks et en cours				
	Créances ⁽³⁾				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	153 971	1 749	152 222	126 628
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	11 974		11 974	9 522
	TOTAL	165 946	1 749	164 197	136 151
	Divers				
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	406 813		406 813	413 430
	Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	1 141		1 141	1 677
Total II		573 900	1 749	572 151	551 259
Frais d'émission des emprunts III					
Primes de remboursement des emprunts IV					
Ecart de conversion Actif V					
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		626 907	46 331	580 575	565 821
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)			150	

Association PASS'ÂGE

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	234 597	234 597
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	162 009	146 469
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	28 783	28 783
	Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)		-30 834	15 539
Situation nette (sous-total)		394 556	425 390
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		952
	Provisions réglementées		
Total I		394 556	426 343
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	2 822	1 793
Total II		2 822	1 793
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	12 784	11 240
Total III		12 784	11 240
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾		
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	62 538	52 279
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	106 040	73 395
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		768
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	1 834	
Total IV		170 412	126 444
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		580 575	565 821
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

Association PASS'ÂGE

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	6 070	5 620
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	701 531	652 997
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	417 102	378 663
	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		
Charges d'exploitation	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	13 835	26 656
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	257	878
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	1 138 797	1 064 815
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	366 087	314 538
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	24 406	22 685
	Salaires et traitements	641 036	600 279
	Charges sociales	132 009	120 937
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	6 138	6 405
	Dotations aux provisions	2 980	867
	Reports en fonds dédiés	1 029	1 793
	Autres charges	1 417	654
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	1 175 104	1 068 162
1. Résultat d'exploitation (I-II)		-36 306	-3 346

Association PASS'ÂGE

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits financiers	De participations		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	4 721	1 197
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III		4 721	1 197
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV			
2. Résultat financier (III-IV)		4 721	1 197
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		-31 585	-2 148
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion	482	16 733
	Sur opérations en capital	952	1 203
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	1 434	17 936
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion		248
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI		248
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		1 434	17 688
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		684	
Total des produits (I + III + V)		1 144 954	1 083 950
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		1 175 788	1 068 410
EXCÉDENT OU DÉFICIT		-30 834	15 539
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature		40 209	1 277
Prestations en nature		50 537	86 495
Bénévolat			
Total		90 747	87 772
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens		40 209	
Prestations en nature		50 537	87 772
Personnel bénévole			
Total		90 747	87 772

1 Objet social

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

« L'association a pour objet :

- De définir un projet global d'animation à vocation sociale, culturelle et éducative en direction de l'ensemble de la population ;
- De faciliter la rencontre, l'échange et l'implication des individus ;
- De promouvoir la vie associative en respectant le caractère propre de chaque association ;
- De gérer le centre de ressource ;
- De prendre en compte et favoriser le travail intercommunal. »

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi :

- Accueil d'enfants dans le cadre des TAP (Temps d'Activité Périscolaire)
- Mini-camps

Ces activités sont effectuées dans la commune de Verrières en Anjou (49).

Depuis novembre 2022, l'association est également Centre Social.

3 Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

- Investissements : il n'y a pas eu d'investissement sur l'exercice. Les investissements antérieurs ont cependant été utiles.
- Ressources humaines :
 - L'effectif moyen est de 24.77 ETP sur l'exercice.



4 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

4.1 Faits caractéristiques de l'exercice

Aucun événement et fait significatif ne sont survenus au cours de l'exercice.

4.2 Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice.

5 Principes et méthodes comptables

5.1 Principes généraux

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce et du règlement 2014-03 et 2018-06 de l'ANC.

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.

5.2 Corrections d'erreurs

Notre entité n'a constaté aucune correction d'erreur significative.

5.3 Dérogations

Notre entité n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

5.4 Principales méthodes comptables

Notre entité utilise les méthodes comptables explicites applicables.

Les comptes présentés appliquent les méthodes « de référence » suivantes qualifiées ainsi par le règlement 2014-03 et 2018-06.

Le provisionnement des engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires conformément à l'article 324-1.

6 Informations relatives aux postes du bilan

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'événements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, les biens reçus à titre gratuit sont comptabilisés à l'actif en les estimant à leur valeur vénale.

6.1 Actif immobilisé

À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.



6.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations		Valeur brut début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
				Sorties	Virements	
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	12 564	-	3 246	-	9 318
Immobilisations corporelles	Terrains	-	-	-	-	-
	Constructions	-	-	-	-	-
	Install. Tech., mat., outillage	13 403	-	2 100	-	11 303
	Install. générales, ag. Am. divers	6 022	-	-	-	6 022
	Matériel de transport	18 304	-	-	-	18 304
	Mat bur., informatique, mobilier	12 640	-	4 730	-	7 910
	Immo. Corp. En cours	-	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-	-
	Total III	50 369	-	6 831	-	43 538
Immobilisations financières	Participations	-	-	-	-	-
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	-	-	-	-	-
	Prêts et autres immo. financières	150	-	-	-	150
	Total IV	150	-	-	-	150
Total général		63 083	-	10 077	-	53 006

6.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Immobilisations		Amortissements début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Amortissements fin (D)
Amortissements incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	11 003	1 502	3 246	9 259
Amortissements corporelles	Terrains	-	-	-	-
	Constructions	-	-	-	-
	Install. Tech., mat., outillage	12 603	557	2 100	11 060
	Install. générales, ag. Am. divers	5 972	49	-	6 021
	Matériel de transport	7 415	3 634	-	11 049
	Mat bur., informatique, mobilier	11 527	396	4 730	7 193
	Immo. Grevées de droits	-	-	-	-
Total III		37 518	4 636	6 831	35 323
Total général		48 521	44 582	10 077	44 582

6.1.2.1 Modalités d'amortissements

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciel	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel d'animation	Linéaire	3 à 4 ans
Matériel d'hébergement	Linéaire	3 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	4 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 ans

6.2 Tableau des dépréciations de l'Actif

Rubriques	Situations et mouvements			
	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Stocks	-	-	-	-
Créances	1 929	1 436	1 616	1 749
Autres	-	-	-	-
TOTAL	1 929	1 436	1 616	1 749

6.3 Fonds propres

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur, du testateur ou du donateur le cas échéant, est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise.

6.3.1 Tableau de variation des Fonds propres

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement n°2018-06 se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'article 833-11 du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	234 597				234 597
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	175 253	15 540			190 793
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	15 540	-15 540		-30 834	-30 834
Situation nette	425 390			-30 834	394 556
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	953			953	-
Provisions réglementées					
TOTAL	953			953	-

6.3.1.1 Fonds propres sans droit de reprise

Les fonds propres sans droit de reprise correspondent à la mise à disposition définitive d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité. Ils sont la contrepartie de biens ou de fonds qui ne peuvent être repris ni par leurs apporteurs, ni par les fondateurs, ni par les membres de l'entité, ou, s'agissant d'une fondation, de la dotation statutaire et des dotations complémentaires non consommables. Ce n'est le cas échéant qu'à la liquidation de l'entité qu'ils feront l'objet d'un traitement spécifique (l'apport à une autre entité ayant le même objet le plus fréquemment).

6.3.1.2 Réserves pour projet de l'entité

Le « projet de l'entité », est constitué des différents objectifs fixés par les organes statutairement compétents de l'entité pour réaliser l'objet social rappelé en première partie de cette Annexe. Les objectifs fixés peuvent être résumés ainsi :

Intitulé des projets	Montant début de l'exercice	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice (consommation par affectation du résultat)	Diminution de l'exercice (consommation par investissement)	Montant fin exercice
Projet Associatif	16 914				16 914
Projet Associatif don amitié Roumanie	8 370				8 370
Projet investissement	3 500				3 500

6.3.2 Subventions d'investissements

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère durable, des ressources stables permettant de financer les investissements nécessaires aux activités de l'entité et d'alimenter sa trésorerie.

Tableau des subventions d'investissements

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
Montant nominal	6 207		2 597	3 610
Quotes-parts virées au résultat	5 254	953	2 597	3 610
Montant net en fonds propres	953		953	

6.4 Fonds reportés et dédiés

6.4.1 Fonds dédiés

Figurent en fonds dédiés à la clôture de l'exercice les ressources dédiées à des projets définis non totalement utilisés, le cas échéant relatives à des projets terminés dont l'organe habilité de notre entité a décidé de transférer les ressources à un autre projet défini avec l'accord du tiers financeur.

Ces sommes sont reportées au compte de résultat au fur et à mesure de leur utilisation avec pour contrepartie les comptes d'utilisation de fonds dédiés, poste « *Utilisations des fonds dédiés* » dans les Produits au compte de résultat.

Lorsqu'une ressource inscrite, au cours de l'exercice, au compte de résultat dans les produits, n'a pu être utilisée en totalité au cours de cet exercice, l'engagement d'emploi pris par l'entité envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique « reports en fonds dédiés » et au passif du bilan sous le compte « fonds dédiés ».

Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisation		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursement		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitations	1 794				1 029	2 823	
Contributions financières d'autres organismes							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	1 794				1 029	2 823	

6.5 Tableaux de variation des provisions règlementées et pour risques et charges

Un tableau des provisions est présenté suivant le cadre général ci-dessous, suivi d'un détail « Aménagement du cadre général » indiquant la ventilation des dotations et des reprises.

	Situations et mouvements (b)			
	A	B	C	D
Rubriques (a)	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice (c)
Provisions réglementées				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	11 240	1 544		12 784
Total	11 240	1 544		12 784

6.5.1 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total
Indemnités de départ en retraite	12 784		12 784
Engagements de pension à d'anciens dirigeants			
Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite			

Notre entité provisionne ses engagements relatifs aux régimes suivants dont les principales caractéristiques pour notre entité sont précisées ci-après :

- **Description des régimes et de leur système de financement :**

Les engagements ont été calculés à partir des salariés actuels et de leur rémunération actuelle en intégrant la réforme des retraites (âge de départ basé sur le nombre de trimestres cotisés).

- **Description des méthodes actuarielles et principales hypothèses économiques retenues :**

L'engagement de retraite est calculé selon la méthode des unités de crédits projetés :

- Taux d'actualisation : 3.1 %
- Taux d'évolution des rémunérations : 1.5 %
- Taux de turn over : 8.17 %
- Taux de charges sociales : 34.50 %
- Indemnité calculée selon la convention collective de l'animation

Engagement provisionné depuis 2014.

6.6 Etat des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des suretés réelles, à la clôture de l'exercice

Les créances et les dettes sont classées selon la durée restant à courir jusqu'à leur échéance en distinguant, d'une part les créances et les dettes à moins d'un an au plus et d'autre part les créances et les dettes à plus d'un an (Art.833-9 et 833-13-1), en distinguant pour les dettes, celles à plus de cinq ans.

Créances (a)	Montant brut	Liquidité de l'actif		Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à 1 an au plus	Échéances à plus 1 an			Échéances à 1 an au plus	à plus 1 an et 5 ans au plus	à plus 5 ans
Créances de l'actif immobilisé :				Emprunts obligataires convertibles (2)(3)				
Créances rattachées à des participations	150		150	Autres emprunts obligataires (2)(3)				
Prêts (1)				Emprunts (2) (3) et dettes auprès des établissements de crédit (3) dont :				
Autres				- à 1 an au maximum à l'origine				
Créances de l'actif circulant :				- à plus de 1 an à l'origine				
Créances Clients et Comptes rattachés	153 971	153 971		Emprunts et dettes financières divers (2) (3)				
Créances reçues par legs ou donations				Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	62 538	62 538		
Autres	11 974	11 974		Dettes des legs ou donations				
Charges constatées d'avance	1 141	1 141		Dettes fiscales et sociales	106 040	106 040		
				Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés				
				Autres dettes (3)				
				Produits constatés d'avance	1 834	1 834		
TOTAL	167 236	167 086	150	TOTAL	170 412	170 412		
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Prêts récupérés en cours d'exercice				Emprunts remboursés en cours d'exercice				
				(3) Dont garanties par des suretés réelles (indication des postes concernés)				

7 Informations relatives au compte de résultat

Le compte de résultat est présenté selon les dispositions du plan comptable général sauf en ce qui concerne les opérations spécifiques qui suivent :

- Produits d'exploitation : cotisations, produits de tiers financeurs, utilisations des fonds dédiés ;
- Charges : aides financières, reports en fonds dédiés ;
- Contributions volontaires en nature (produits) et charges des contributions volontaires en nature.

7.1 Résultats par activité

	Résultat réalisé 2023
Résultat par section analytique	
Secteur Enfance	17 025
Secteur Jeunesse	-12 364
Secteur Habitant	-436
Secteur Perisco TAP	18 948
Secteur Camp intercommunal	0
Secteur Point CIB	121
Secteur Blé d'OR	0
Secteur Autres	-1 419
Secteur Fonctionnement	-52 709
Résultat net comptable	-30 834

7.2 Produits du compte de résultat

7.2.1 Produits de tiers financeurs

7.2.1.1 Subventions d'exploitation

Constituent des subventions les contributions facultatives de toute nature, valorisées dans l'acte d'attribution, décidées par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général et destinées à la réalisation d'une action ou d'un projet d'investissement, à la contribution au développement d'activités ou au financement global de l'activité de l'organisme de droit privé bénéficiaire.

Ces actions, projets ou activités sont initiés, définis et mis en œuvre par les organismes de droit privé bénéficiaires. Ces contributions ne peuvent constituer la rémunération de prestations individualisées répondant aux besoins des autorités ou organismes qui les accordent

Une subvention d'exploitation est octroyée à l'entité pour lui permettre de compenser l'insuffisance de certains produits d'exploitation ou de faire face à certaines charges d'exploitation.

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative.

Tableau des subventions et concours publics

Nature du concours ou de la subvention	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	Caisse d'allocations familiales	Autres
Concours publics					
Subvention d'exploitation			303 930	113 172	
Subvention d'investissement					

7.3 Ventilation des produits d'exploitation

Tableau de répartition des produits d'exploitation (en K€)	2023
Adhésions	6
Prestations des familles	249.3
Prestations CAF	81.4
Prestations MSA	2.5
Bonus territoire	82.0
Prestations TAP et périscolaires	270.2
Autres produits	16.2
Total	707.6

7.4 Contributions et charges des contributions, volontaires en nature (pied du compte de résultat)

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit. Ceci correspond à :

- Des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes ;
- Des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état ;
- Des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services.

La valorisation des apports de biens ou autres services se fait par référence au coût réel comme par exemple la valeur locative des mises à disposition de locaux.

7.4.1 Contributions volontaires en nature : informations détaillées

DEPENSES		TOTAL cumulé 2 sites
011	Charges à caractère général	
60611	Eau	547,48 €
60612	Electricité	7 251,94 €
60612	Gaz	94,34 €
60621	Fioul	- €
60628	Autres Fournitures non stockées	2 257,44 €
60631	Produits d'entretien	1 108,86 €
60632	Fournitures petit materiel	- €
6064	Fournitures administratives	- €
611	Contrat de presta° de service	- €
614	Charges de copropriété	1 562,27 €
61522	Entretien du bâtiment	1 903,69 €
61558	Entretien matériel	- €
6156	Maintenance	1 927,32 €
616	Assurance	948,02 €
6188	Remise en marche alarmes	1 627,08 €
6261	Frais d'affranchissement	- €
6262	Frais de télécommunication	368,60 €
6283	Nettoyage des locaux	418,79 €
6288	Contrôle légionelle	7,32 €
	Loyer	37 538,11 €
6811	Dotaions aux amortissements	1 407,29 €
		58 968,54 €
012	Personnel	
	Ménage	28 344,96 €
	Entretien courant bâtiment	2 886,30 €
	Entretien EV	547,27 €
		31 778,54 €
TOTAL DEPENSES		90 747,08 €

7.4.2 Autres informations sur le contenu des postes : bilan et compte de résultat

7.4.2.1 Produits à recevoir

Libellés	Montant
Divers	4 713
TOTAL	4 713

7.4.2.2 Charges à payer

Libellés	Montant
Fournisseurs – Factures non parvenues	9 730
Personnel – Congés payés	22 373
Charges sociales – Congés payés	4 823
Personnel – Autres éléments de rémunération	3 691
Charges sociales – Autres éléments de rémunération	8 492
TOTAL	49 109

7.4.2.3 Honoraires des commissaires aux comptes

Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	5 208
Au titre d'autres prestations	
Honoraires totaux	5 208

8 Autres informations et engagements dont opérations et engagements envers les dirigeants

8.1 Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)

Ces informations ne peuvent pas être données car l'association n'emploie qu'un seul cadre dirigeant à travers une mise à disposition, et que cela reviendrait à donner une rémunération individuelle.

8.2 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié est de 24.77 ETP auquel il faut rajouter une personne mise à disposition.