

In Extenso

In Extenso Centre Ouest

4 rue du tertre
49070 BEAUCOUZE

Tel : 02 41 44 47 57
www.inextenso.fr

Agence d'Urbanisme de la Région Angevaine

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901
29 rue Thiers
49100 ANGERS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Agence d'Urbanisme de la Région Angevine

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

29 rue Thiers
49100 ANGERS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux Membres,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Agence d'Urbanisme de la Région Angevine 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.

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.

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.

Vérification spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L. 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.

Beaucouzé, le 18 juin 2024

Le commissaire aux comptes

In Extenso Centre Ouest



Grégoire GAILLARD

Association AURA

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⁾	22 712	22 712		
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	22 712	22 712		
	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
	Constructions				
	Inst.techniques, mat.out.industriels	424 569	400 091	24 478	43 238
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	424 569	400 091	24 478	43 238
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières ⁽²⁾				
	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres	241		241	241
	TOTAL	241		241	241
Total I		447 522	422 803	24 719	43 479
Actif circulant	Stocks et en cours				
	Créances ⁽³⁾				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés				4 834
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	146 509		146 509	204 575
	TOTAL	146 509		146 509	209 409
	Divers				
	Valeurs mobilières de placement	300 000		300 000	
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	868 943		868 943	975 944
	Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	6 152		6 152	11 009
Total II		1 321 605		1 321 605	1 196 363
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)		1 769 128	422 803	1 346 324	1 239 843
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)				

IN EXTENSO
S.A.S au capital 29 879 422 €
4 rue du Tertre
49070 Beaucouzé
Siren 792 047 037

Association AURA

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	17 511	25 191
	Report à nouveau	568 633	506 868
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	57 545	54 085
	Situation nette (sous-total)	643 690	586 144
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	856	1 030
	Provisions réglementées		
Total I		644 546	587 175
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		
Total II			
Provisions	Provisions pour risques	10 866	
	Provisions pour charges	189 570	154 094
Total III		200 437	154 094
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	48 223	43 123
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	364 065	368 821
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	4 727	4 727
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	84 324	81 900
Total IV		501 341	498 572
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		1 346 324	1 239 843
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

IN EXTENSO
S.A.S au capital 29 879 422 €
4 rue du Tertre
49070 Beaucouzé
Siren 792 047 037

Association AURA

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	378 073	377 005
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	20 000	
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	1 446 239	1 624 451
	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	17 535	14 908
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	12	4
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	1 861 861	2 016 369
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	223 965	260 210
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	112 625	120 558
	Salaires et traitements	973 276	1 049 306
	Charges sociales	444 886	482 933
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	21 772	33 205
	Dotations aux provisions	46 342	19 787
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	64	41
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	1 822 933	1 966 043
1. Résultat d'exploitation (I-II)		38 928	50 326

Association AURA

IN EXTENSO
S.A.S au capital 29 879 422 €
4 rue du Tertre
49070 Beaucouzé
Siren 792 047 037

		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 Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	22 184	1 995
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	22 184	1 995
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilés Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV		
2. Résultat financier (III-IV)		22 184	1 995
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		61 112	52 321
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	174	2 163 174
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	174	2 338
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		350
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI		350
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		174	1 987
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		3 742	224
Total des produits (I + III + V)		1 884 220	2 020 702
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		1 826 675	1 966 617
EXCÉDENT OU DÉFICIT		57 545	54 085
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
Total			
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
Total			

1 **Objet social**

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

« L'Agence d'urbanisme a pour objet de contribuer à l'élaboration de politiques publiques ou de projets dans les domaines de l'urbanisme, de la planification territoriale, de l'aménagement du territoire et du développement local. Ses missions s'exercent principalement pour le compte de ses membres, notamment à travers un programme d'études et d'analyses. »

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 :

- Observation, analyse prospective et études dans les domaines des évolutions urbaines, sociales et territoriales, du développement économique, des mobilités, de l'environnement, etc.
- Contributions à l'élaboration de documents de planification urbaine et territoriale
- Contributions à l'élaboration de projets de territoire ou de projets urbains
- Suivi-observation ou évaluation de politiques publiques.

L'association constitue ainsi un centre pluridisciplinaire de ressources, d'études, de recherches et de conseils dans les domaines susmentionnés. Elle organise la diffusion et la valorisation de l'ensemble de ses contributions auprès de ses membres et du grand public.

Elle effectue par ailleurs toutes actions ou missions se rattachant à cet objet social pour le compte de tiers.

Enfin, elle exerce l'ensemble de ses activités dans un cadre national et régional de coopération entre la Fédération Nationale des Agences d'Urbanisme et l'Etat dont les principaux termes et objectifs sont les suivants :

- Maîtriser l'urbanisation et renouveler la Ville
- Développer une offre de logements adaptée aux besoins actuels et futurs de l'ensemble de la population
- Introduire et développer la nature dans les espaces urbains
- Promouvoir des politiques durables de mobilité
- Animer et développer des outils partagés d'observation et d'évaluation
- Favoriser les expertises et travaux en réseau

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 :

- Investissement :
 - Renouvellement du matériel informatique 3 K€
- Ressources humaines : l'association a un effectif moyen de 18.05 ETP.

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

4.1 Faits caractéristiques de l'exercice

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

5 Principes et méthodes comptables

5.1 Principes généraux

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

5.1.1 Corrections d'erreurs

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

5.2 Dérogations

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

5.3 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 :

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

IN EXTENSO
S.A.S au capital 29 879 422 €
4 rue du Tertre
49070 Beaucouzé
Siren 792 047 037

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.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Les modes et durées d'amortissements sont présentés au paragraphe 6.1.2.1.

Les éventuelles dépréciations sont constatées après identification d'un indice de perte de valeur en fonction des indicateurs suivants :

- Externes : valeur de marché, changements importants, taux d'intérêt et de rendement,
- Internes : obsolescence ou dégradation physique, changements importants dans le mode d'utilisation, performances inférieures aux prévisions.

La valeur nette comptable est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation modifiant ainsi de manière prospective la base amortissable.

L'évaluation des dépréciations est réalisée ultérieurement selon les mêmes règles. Quand les raisons qui ont motivé des dépréciations cessent d'exister, elles sont rapportées en résultat, sauf celles sur le fonds commercial qui ne sont jamais reprises.

IN EXTENSO
S.A.S au capital 29 879 422 €
4 rue du Tertre
49070 Beaucouzé
Siren 792 047 037

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	36 431	-	13 719	-	22 712
Immobilisations corporelles	Terrains	-	-	-	-	-
	Constructions	-	-	-	-	-
	Install. Tech., mat., outillage	22 003	-	-	-	22 003
	Install. générales, ag. Am. divers	170 861	-	4 596	-	166 265
	Matériel de transport	3 131	-	-	-	3 131
	Mat bur., informatique, mobilier	291 926	3 012	61 767	-	233 170
	Immo. Corp. En cours	-	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-	-
	Total III	487 921	3 012	66 363	-	424 569
Immobilisations financières	Participations	-	-	-	-	-
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	-	-	-	-	-
	Prêts et autres immo. financières	242	-	-	-	242
	Total IV	242	-	-	-	242
Total général		524 593	3 012	80 082	-	447 523

IN EXTENSO
S.A.S au capital 29 879 422 €
4 rue du Terre
49070 Beaucouzé
Siren 792 047 037

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			
	36 431	-	13 719	22 712
Amortissements corporelles	Terrains	-	-	-
	Constructions	-	-	-
	Install. Tech., mat., outillage	21 537	417	21 954
	Install. générales, ag. Am. divers	164 900	3 085	4 596
	Matériel de transport	3 131	-	3 131
	Mat bur., informatique, mobilier	255 115	18 270	61 767
	Immo. Grevées de droits	-	-	-
	Total III	444 682	21 772	66 363
	Total général	481 113	21 772	80 082
				422 803

6.1.2.1 Modalités d'amortissements

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Concessions et droits similaires	Linéaire	1 à 3 ans
Matériel	Linéaire	2.5 à 5 ans
Installations et agencements	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 4 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 8 ans

6.2 Charges constatées d'avance

6.2.1 Créances

6.2.1.1 Charges constatées d'avance et écart de conversion actif

Les charges constatées d'avance sont de 6 153 € et sont constituées uniquement de charges d'exploitation.

6.3 Fonds propres

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.

IN EXTENSO
S.A.S au capital 29 879 422 €
4 rue du Tertre
49070 Beaucouzé
Siren 792 047 037

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	25 191	- 7 680			17 511
Report à nouveau	506 868	61 765			568 634
Excédent ou déficit de l'exercice	54 085	- 54 085	57 546		57 546
Situation nette	586 144	0	57 546	0	643 690
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	1 032			- 174	856
Provisions réglementées					
TOTAL	587 176	0	57 546	- 174	644 546

IN EXTENSO
S.A.S au capital 29 879 422 €
4 rue du Tertre
49070 Beaucouze
Siren 792 047 037

6.4 Tableaux de variation des provisions réglementées 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		10 867		10 867
Provisions pour charges	154 095	35 476		189 570
Total	154 095	46 342		200 437

IN EXTENSO
S.A.S au capital 29 879 422 €
4 rue du Tertre
49070 Beaucouzé
Siren 792 047 037

6.5 Provision pour risques et charges

6.5.1 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total
Indemnités de départ en retraite	189 570		189 570
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 :

Les provisions sont évaluées et comptabilisées dans le respect de la permanence des méthodes.

Les principales hypothèses actuarielles sont les suivantes à la date de clôture, comparée à l'exercice précédent :

- âge de départ à la retraite présumé : 65 ans
- taux d'actualisation : 2.43 %
- taux d'augmentation annuel des salaires : 4 %

Le % retenu de cotisations ou contributions à supporter par l'entité lors du versement des indemnités est de **57 %**.

6.6 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L'ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	0		
	Autres	146 509		
Charges constatées d'avance		6 153		
TOTAL		152 662		

IN EXTENSO
S.A.S au capital 29 879 422 €
4 rue du Tertre
49070 Beaucouzé
Siren 792 047 037

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	48 223	48 223		
Dettes fiscales et sociales	364 066	364 066		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	-			
Autres dettes	4 727	4 727		
Produits constatés d'avance	84 324	59 324	25 000	
TOTAL	501 340	476 340	25 000	

7 Compte de résultat

7.1 Ventilation des produits d'exploitation

Nature du produit	Montant N	Montant N-1
Prestations contractuelles	20 000	0
Subventions d'exploitation	1 446 239	1 624 451
Cotisations	378 074	377 005
Transferts de charges et reprises de provisions	17 535	14 908
Autres produits	12	5
TOTAL	1 861 861	2 016 369

7.2 Produits du compte de résultat

7.2.1 Cotisations

7.2.1.1 Cotisations avec contrepartie

Les cotisations avec contrepartie sont les cotisations ayant une autre contrepartie que la participation à l'assemblée générale, la réception de publication ou la remise de biens de faible valeur.

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

IN EXTENSO
S.A.S au capital 29 879 422 €
4 rue du Tertre
49070 Beaucouzé
Siren 792 047 037

7.2.2 Produits de tiers financeurs

7.2.2.1 Subventions d'exploitation

Les dépenses engagées avant que notre entité ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits.

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutives. Tant qu'une condition suspensive persiste, la subvention ne peut être comptabilisée en produits.

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.

La fraction de subvention dédiée à un projet défini tel que défini à l'article 132-1 qui n'a pu être utilisée conformément à son objet au cours de l'exercice est comptabilisée dans le compte de charges « *Reports en fonds dédiés* » en contrepartie du passif « *Fonds dédiés sur subvention d'exploitation* ».

La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice en produits constatés d'avance.

Les risques d'indus / de reversement de subvention sont enregistrés en « *Provisions pour risques et charges* ».

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		110 412	1 335 827		
Subvention d'investissement					

7.2.3 Autres informations sur la nature, le montant et le traitement de certains produits et charges

7.2.3.1 Produits à recevoir

Libellés	Montant
Personnel – IJ à recevoir	965
Subventions à recevoir	125 318
Organismes – produits à recevoir	3 154
Etat – Produit à recevoir	-
TOTAL	129 437

7.2.3.2 Charges à payer

Libellés	Montant
Factures non parvenues	19 176
Personnel – Congés payés	98 046
Personnel – Charges sociales sur congés payés	55 886
Personnel – Autres charges à payer	117 081
Etat – Charges à payer	2 045
TOTAL	292 234

7.2.3.3 Honoraires des commissaires aux comptes

Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	4 140
Au titre d'autres prestations	
Honoraires totaux	4 140

8 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié de l'entité se décompose ainsi, par catégorie :

	Personnel salarié
Cadres	16.08
Employés	1.97
Total	18.05

IN EXTENSO
S.A.S au capital 29 879 422 €
4 rue du Tertre
49070 Beaucouzé
Siren 792 047 037