

CABINET RÉGNIÉ & ASSOCIÉS

Audit Conseil

Avenue Thomas Edison – BP 50035- Téléport 4 - Futuropolis 6
86361 CHASSENEUIL DU POITOU CEDEX
Tél. : 05 49 88 02 17
E-mail : audit@regnie-audit.fr

Pierre-Antoine RÉGNIÉ

Expert-comptable

Commissaire aux comptes

ASSOCIATION IREPS PAYS DE LA LOIRE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

Ce rapport contient 24 pages



S.A.R.L. au capital de 125 024 € - T.V.A. intracommunautaire FR63 378 866 206
N° SIRET : 378 866 206 00030 – RCS POITIERS
Société d'Expertise Comptable et Commissaire aux Comptes
Tableau de l'Ordre et Compagnie Cour d'appel de Poitiers

ASSOCIATION IREPS PAYS DE LA LOIRE

SIRET : 319 075 289 00037

Siège social : Hôpital Saint Jacques
85 rue Saint Jacques

44093 NANTES CEDEX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'assemblée générale de l'Association Ireps Pays de la Loire,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association IREPS PAYS DE LA LOIRE 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.

Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant, exposé dans la note « indemnités retraite », page 8 de l'annexe des comptes annuels. Suite à un accord de 2023, entériné par le conseil d'administration, les indemnités de départ en retraite ont été portés au double de l'indemnité de la convention collective.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 & 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.

Nous avons notamment analysé :

- Les options retenues dans le choix des méthodes comptables ou dans leurs modalités de mise en œuvre.

A ce titre, nos travaux ont porté sur l'indépendance des exercices en matière de charges et de produits. Nous avons vérifié les imputations comptables des subventions octroyées par les différents financeurs, en matière de millésimes.

Pour la première fois sur cet exercice, les conventions pluriannuelles ont été enregistrées pour leur montant total notifié. La partie qui concerne les millésimes futurs se trouve en produit à recevoir à l'actif du bilan et en produit constatés d'avance au passif du bilan. Ils représentent 1 335 K€, comme indiqué Pages 12 et 15 de l'annexe comptable.

Nous avons validé la conformité des méthodes avec les règles du plan comptable général et le règlement 2018-06.

- Les estimations comptables importantes.

Les fonds dédiés représentent 224 K€ à la clôture de l'exercice comme indiqué en page 7 et 18 de l'annexe comptable. Ils sont suivis action par action et font l'objet d'une lettre d'affirmation de votre gouvernance.

Nous nous sommes assurés du caractère raisonnable de ces estimations.

- La présentation d'ensemble des comptes annuels.

Nos travaux ont consisté à vérifier que les états de synthèse et l'annexe des comptes annuels donnent une information appropriée.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte d'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.

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activités et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Adhérents.

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 la 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 la association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre 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.

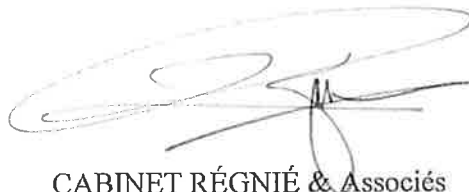
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- 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.

Fait à Chasseneuil - Futuroscope,
Le 15 avril 2024



CABINET RÉGNIÉ & Associés
P.A. RÉGNIÉ
Commissaire aux Comptes

Comptes annuels au 31 décembre 2023

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	30 531	30 530	1	263
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	224 538	189 368	35 171	44 878
	Autres immobilisations corporelles				
ACTIF CIRCULANT	Immobilisations grevées de droits				
	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	8		8	8
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres immobilisations financières	21 609		21 609	21 309
	TOTAL (I)	276 686	219 897	56 789	66 457
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	5 426		5 426	1 748
	CREANCES (3)				
COMPTES DE REGULARISATION	Créances clients, usagers et comptes rattachés	88 470		88 470	39 035
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	1 511 084		1 511 084	152 780
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT DISPONIBILITES				
		931 627		931 627	863 767
	Charges constatées d'avance	19 206		19 206	16 383
	TOTAL (II)	2 555 813		2 555 813	1 073 713
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		2 832 499	219 897	2 612 601	1 140 170
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an				601 643	

Bilan Passif

[illegible]

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		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service		
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation		
	Subventions d'exploitation		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
CHARGES D'EXPLOITATION			
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Legs et donations		
	Contributions financières		
	Autres pdts de gestion courante		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits		
	Autres produits		
Total des produits d'exploitation		3 713 490	3 122 950
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	815 600	681 658
	Aides financières		
	Subvention accordées par l'association		
	Impôts, taxes et versements assimilés	202 017	157 461
	Salaires et traitements	1 800 108	1 507 930
	Charges sociales	651 935	560 945
	Dotation aux amortissements et dépréciations	15 672	16 414
	Dotation aux provisions	5 064	
	Reports en fonds dédiés	224 300	
	Autres charges	43	453
Total des charges d'exploitation		3 714 738	2 924 861
RES ULTAT D'EXPLOITATION		(1 247)	198 089

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

RESULTAT D'EXPLOITATION		(1 247)	198 089
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	9 936	1 515
	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		9 936	1 515
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 financières			
RESULTAT FINANCIER		9 936	1 515
RESULTAT COURANT avant impôts		8 689	199 603
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels			
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles		
RESULTAT EXCEPTIONNEL			
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		1 878	105
(+/-) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			80 973
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			232 284
TOTAL DES PRODUITS		3 723 426	3 205 438
TOTAL DES CHARGES		3 716 616	3 157 250
EXCEDENT ou DEFICIT		6 811	48 187
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			

Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

Le bilan de l'exercice présente un total de **2 612 601 €**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :

- un total produits de **3 723 426 €**
- un total charges de **3 716 616 €**
- dégage un résultat de **6 811 €**.

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.

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

I - FAITS CARACTERISTIQUES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

FAITS CARACTERISTIQUES

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes de l'exercice 2023 de l'Association ont été arrêtés selon les principes des règlements ANC n°2018-06 et ANC n°2014-03 relatif au plan comptable des Associations et Fondations.

Ils ont été établis dans le respect du principe de prudence, de continuité de l'exploitation, d'indépendance des exercices, et de permanence des méthodes.

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

Plus particulièrement, les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus :

Fonds propres

En 2023, la perte de l'exercice précédent a été affecté en Report A Nouveau.

Immobilisations corporelles

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

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables est fondée sur la durée d'usage.

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

- Logiciels	1 à 3 ans
- Agencements divers	3 à 7 ans
- Matériel de bureau et informatique	1 à 10 ans
- Mobilier	1 à 10 ans

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Il ne s'est pas avéré nécessaire d'en constituer à la clôture 2023.

Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement ou d'études

Sont provisionnées les actions en cours non entièrement réalisées à la date de clôture de l'exercice ou les actions à réaliser en 2024, pour lesquelles une subvention reçue en 2023, sera entièrement consommée au cours de l'exercice suivant, ce pour un montant évalué à 224.300 Euros au 31/12/2023.

De la même façon, le report de 232.284 Euros au 31/12 précédent a été utilisé en totalité en 2023.

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Engagement de retraite

L'engagement en matière de départ en retraite fait l'objet d'une provision partielle au passif du bilan.

Le calcul de l'engagement de retraite sur cet exercice a été modifié.

Un accord a été signé en 2023 stipulant la modification des indemnités de retraite.

Nous avons pris en compte les salariés qui pourraient partir dans les 10 prochaines années en retraite.

Et la méthode utilisée à compter de cet exercice est la méthode IAS19 : méthode des unités de crédits projetés, avec intégration IFRS IC.

Il a été constaté un engagement sur les salariés

Compte tenu des hypothèses suivantes :

- départ volontaire du salarié à l'âge de 64 ans
- indemnité de départ à la retraite : Accord 2023
- taux de progression annuelle des salaires : 1.5%
- taux d'actualisation : 3.17 %
- turn-over : Faible
- table de mortalité TD 1012
- taux moyen de charges sociales : 45.87%,

l'engagement total, charges sociales comprises, s'élève à 78.318 Euros à la clôture de l'exercice au 31/12/2023.

Rémunérations des organes d'administration, de direction et de surveillance

Il n'est pas fait mention de la rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants car cela reviendrait à divulguer la rémunération du Directeur et ainsi à ne pas respecter le principe de confidentialité.

Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires versés au commissaire aux comptes au titre de la mission de contrôle légale des comptes sont de 4 788€.

Immobilisations

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	30 944				413	30 531
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	30 944				413	30 531
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	7 310		552			7 861
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	226 014		5 152		14 489	216 677
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	233 324		5 704		14 489	224 538	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	8					8
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	21 309		300			21 609
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	21 317		300			21 617
TOTAL		285 584		6 004		14 902	276 686

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				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	30 681	261	413	30 530
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	30 681	261	413	30 530
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	4 149	661		4 810
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	184 297	14 749	14 489	184 557
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	188 446	15 411	14 489	189 368
TOTAL		219 127	15 672	14 902	219 897

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires							
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
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	73 254	5 064		78 318
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	73 254	5 064		78 318
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL		73 254	5 064		78 318

Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles		5 064		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.				

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 (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	21 609	21 609	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	88 470	88 470	
	Créances représentatives des litres 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	1 497 927	896 284	601 643
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	13 157	13 157	
	Charges constatées d'avances	19 206	19 206	
	TOTAL DES CREANCES	1 640 369	1 038 726	601 643
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) 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 (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	156 744	156 744		
	Personnel et comptes rattachés	228 837	228 837		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	213 245	213 245		
	Impôts sur les bénéfices	1 878	1 878		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	20 705	20 705		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	44	44		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	1 559 402	957 759	601 643	
	TOTAL DES DETTES	2 180 854	1 579 211	601 643	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros		31/12/2023
Total des Produits à recevoir		1 510 732
Autres créances		1 510 732
<i>ETAT PRODUITS A RECEVOIR</i>	<i>1 497 927</i>	
<i>DIVERS PRODUITS A RECEVOIR</i>	<i>12 805</i>	

Charges à payer

Etat exprimé en euros		31/12/2023
Total des Charges à payer		419 987
Dettes fournisseurs et comptes rattachés <i>FOURNISSEURS FACTURES NON PARV</i>	89 105	89 105
Dettes fiscales et sociales <i>DETTES PROV. CONGES PAYES ET RTT</i> <i>PERSONNEL CHARGES A PAYER</i> <i>ORG. SOC. CHARGES A PAYER</i> <i>ORG. CHG A PAYER/ CONGES A PAY</i>	205 145 23 693 7 596 94 449	330 882

Charges et Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	31/12/2023	Charges	Produits
Charges et Produits d'EXPLOITATION		19 206	1 559 402
Charges et Produits FINANCIERS			
Charges et Produits EXCEPTIONNELS			
TOTAL		19 206	1 559 402

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	261 549				261 549
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	93 877				93 877
Autres réserves					
Report à nouveau	(56 995)	48 187			(8 807)
Excédent ou déficit de l'exercice	48 187	(48 187)	6 811		6 811
Situation nette	346 618		6 811		353 429
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	346 618		6 811		353 429

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice $D = A - B + C$
Fonds dédiés				
Cf.état Fonds dédiés	232 284	232 284	224 300	224 300
TOTAL	232 284	232 284	224 300	224 300

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice $D = A - B + C$
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				

Fonds dédiés

Subventions de fonctionnement affectées - Fonds dédiés	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
CPOM				
Axe 1- Centre Ressources	30 600	30 600	31 500	31 500
Axe 2- Projets	53 400	53 400	98 700	98 700
Axe 3- SRETP	11 160	11 160		
Interactions/Promosanté	21 900	21 900		
ISTS	29 860	29 860		
IntimAgir	9 000	9 000		
Programme CPS Expé				
"Prendre soin de soi"	21 000	21 000	12 300	12 300
"En santé au lycée"	19 200	19 200	22 800	22 800
Conseil Régional				
Lycée CFA	3 000	3 000	21 600	21 600
Autres financeurs				
CAF TIC	3 000	3 000		
Fonjep 49	3 164	3 164	780	780
Cité éducative 72	27 000	27 000	18 774	18 774
FIT -MT Emotions			9 600	9 600
Conférence des financeurs 53			1 346	1 346
Conférence des financeurs 72			3 300	3 300
PRPA 44			3 600	3 600
Totalisation	232 284	232 284	224 300	224 300

Détail des conventions de ressources publiques

Conventions	2023	%	2022	Variations
ARS				
CPOM	1 500 000,00	48,2%	1 500 000,00	
ISTS - Réduction des inégalités sociales et territoriales de Santé	262 000,00	8,4%	263 000,00	-1 000,00
InteractionS	244 400,00	7,9%	244 400,00	
Programme Expé :				
CPS 44 - Prendre Soins de Soi	229 913,00	7,4%	155 197,00	74 716,00
CPS72- En santé au Lycée	231 965,00	7,5%	123 232,00	108 733,00
Centre ressources Vie intime, Affective et Sexuelle (Intim'Agir)	80 000,00	2,6%	33 600,00	46 400,00
InteractionS CPS	51 314,00	1,6%		51 314,00
PRPA 44	39 100,00	1,3%		39 100,00
PRPA 85	3 300,00	0,1%		3 300,00
MT Emotions 49	25 337,00	0,8%		25 337,00
Sous-total ARS	2 667 329,00		2 319 429,00	347 900,00
Conseil Régional				
Centre Ressource	288 032,00	9,3%	288 032,00	
Lycée CFA	56 600,00	1,8%	56 600,00	
CPS72- En santé au Lycée	16 332,00	0,5%	16 332,00	
Sous-total Conseil Régional	360 964,00		360 964,00	
Conseil Départemental MNA-44			19 363,00	-19 363,00
Cité Educative - 44			23 875,00	-23 875,00
Cité Educative - 72	27 000,00	0,9%	27 000,00	
DRAJES DSEN -49			500,00	-500,00
Ville d'Angers -49	8 000,00	0,3%	14 600,00	-6 600,00
FONJEP -49	7 050,00	0,2%	7 164,00	-114,00
Conférence des financeurs -53	1 646,00	0,1%		1 646,00
Conférence des financeurs -72	6 600,00	0,2%	2 205,00	4 395,00
CAF : TIC -85	27 000,00	0,9%	25 000,00	2 000,00
FIPD : TIC -85			1 000,00	-1 000,00
FDVA - 85	5 600,00	0,2%	3 000,00	2 600,00
Sous-total autres subventions	82 896,00		123 707,00	-40 811,00
TOTAL	3 111 189,00	1,00	2 804 100,00	307 089,00

ANNEXE - Elément 13

Effectif moyen

	31/12/2023	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures	10	
	Professions intermédiaires		
	Employés	40	
	Ouvriers		
	TOTAL	50	