

ASSO 2 LANGUES POUR UNE EDUCATION CENTRE

Comptes annuels

Bilan au 31/08/2023

34 BOULEVARD FRANCOIS ALBERT

86000 POITIERS

SIRET : 34804677200060

IN EXTENSO POITIERS PROVIDENCE

8 rue de la Providence

86000 Poitiers

Tél : 05 49 01 75 91

Fax :

Sommaire

ATTESTATION - SIGNATURE NUMÉRIQUE

Attestation avec conclusion favorable sans observation - Signature numérique	1
------------------------------------------------------------------------------	---

COMPTES ANNUELS

Bilan Actif	2
Bilan Passif	3
Compte de résultat	4
Compte de résultat (Suite)	5
Règles et méthodes comptables	6
Etat des immobilisations	8
Etat des amortissements	9
Etat des créances	10
Etat des dettes	11
Variation des fonds propres 431-5	12
Tableau de suivi des fonds associatifs	13
Variation des fonds dédiés et reportés	14
Tableau de subventions d'exploitation	15
Etat des provisions et dépréciations	16
Charges à payer et produits à recevoir	17
Produits et charges constatés d'avance	18

DÉTAIL DES COMPTES

Bilan Actif détaillé	19
Bilan Passif détaillé	21
Compte de résultat détaillé	23

Attestation

Attestation

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de 'l'association' 2 LANGUES POUR UNE EDUCATION CENTRE relatifs à la période du 01/09/2022 au 31/08/2023 qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	180 717 €
Produits d'exploitation :	861 552 €
Résultat net Comptable :	-68 538 €

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil National de l'Ordre des Experts-comptables applicable à la mission de présentation de comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à POITIERS

Le 08/11/2023

M Marc ROUSSEL

Expert-comptable associé

In Extenso
signature électronique

Comptes annuels

Bilan Actif

	Du 01/09/2022 au 31/08/2023			Au 31/08/2022
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	7 083		7 083	7 083
Constructions	82 580	5 407	77 173	81 181
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	33 691	25 174	8 518	9 979
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	76		76	76
Autres titres immobilisés	2 000		2 000	2 000
Prêts	5 059		5 059	5 000
Autres immobilisations financières	2 600		2 600	2 600
	TOTAL I	133 089	30 581	102 508
Comptes de liaison	II			
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	35 110	2 042	33 069	25 224
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	5 422		5 422	49 640
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	34 598		34 598	31 908
Charges constatées d'avance	5 121		5 121	4 070
	TOTAL III	80 251	2 042	78 209
Frais d'émission des emprunts	IV			
Primes de remboursement des obligations	V			
Ecart de conversion actif	VI			
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	213 340	32 622	180 717	218 760

Bilan Passif

	31/08/2023	31/08/2022
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		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	63 845	63 845
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	-8 642	22 522
Excédent ou déficit de l'exercice	-68 538	-31 163
Situation nette	-13 335	55 203
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions règlementées		
	TOTAL I	55 203
Comptes de liaison	II	
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	6 011	333
	TOTAL III	333
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	35 500	30 500
	TOTAL IV	30 500
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)	63	19
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	88 100	69 065
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 953	17 964
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	45 821	35 153
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	604	10 524
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
	TOTAL V	152 541
Ecart de conversion passif	VI	132 724
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	218 760

Compte de résultat

	31/08/2023	31/08/2022
Produits d'exploitation		
Cotisations	745	925
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	765 844	721 414
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	78 300	146 273
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	14 748	43 155
Utilisations des fonds dédiés	333	300
Autres produits	1 582	3 796
	TOTAL I	861 552
		915 863
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	112 827	134 676
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	39 861	39 111
Salaires et traitements	551 606	559 305
Charges sociales	201 975	203 753
Dotations aux amortissements et dépréciations	7 018	4 577
Dotations aux provisions	5 000	5 000
Reports en fonds dédiés	6 011	333
Autres charges	610	361
	TOTAL II	924 908
		947 115
	RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-63 356
		-31 251
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	61	2
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL III	61
		2
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	644	77
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL IV	644
		77
	RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-582
		-74
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	-63 938
		-31 326

Compte de résultat (Suite)

	31/08/2023	31/08/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	420	5 651
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	420	5 651
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	5 020	5 488
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI	5 020	5 488
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-4 600	162
Participations des salariés aux résultats	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	862 034	921 516
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	930 572	952 680
EXCEDENT OU DEFICIT	-68 538	-31 163
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature	88 662	91 553
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	88 662	91 553
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature	27 717	30 607
Personnel bénévole	60 945	60 946
TOTAL	88 662	91 553

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/08/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 180 717 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -68 538 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2022 au 31/08/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

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

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

Faits caractéristiques

NEANT

Événements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Sortie d'une salariée pour inaptitude le 16/09/2023 générant un paiement d'indemnité de 17 149.76 €.

Cette indemnité n'a pas été provisionnée dans les comptes au 31/08/2023.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

Agencements sur constructions = linéaire sur 30 et 10 ans

Agencements divers = linéaire sur 5 et 10 ans

Matériel de bureau = linéaire sur 2 ans

Mobilier = linéaire sur 5 ans

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir.

Provision pour risques et charges

Une provision pour risques et charges a été constituée à la clôture de l'exercice à hauteur de 5 500 euros.

Engagements de départ à la retraite

L'indemnité de départ en retraite est estimée à 85 186 euros charges sociales et fiscales comprises au 31 août 2023. Une provision comptable, basée sur l'indemnité de cinq salariés proches de la retraite, a été dotée au 31/08/2023 pour 5 000 € en fonction du budget ARS.

La provision comptable pour indemnité de départ à la retraite s'élève au total à 30 000 € au 31/08/2023

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporise (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 62 ans.

Son calcul a été actualisé par rapport à la clôture 31/08/2023 puisque :

- la table de mortalité retenue est plus récente = INSEE 2014-2016,
- Le taux de charges sociales patronales et fiscale retenu est de 41 %;
- Un taux de rotation du personnel de 5% décroissant jusqu'à 50 ans;
- Un taux de progression des salaires de +3% annuel contre + 2% annuel au 31/08/2022.

Fonds dédiés et reportés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 6 011 €

Contributions volontaires en nature

Les actions bénévoles des membres ont été estimées au total à 1 000 heures valorisées à 60.95 € euros charges sociales comprises ce qui représente un montant estimé de 60 945 euros.

De plus, la mairie a mis à disposition de l'association du personnel pour l'école maternelle et primaire à hauteur de 27 717 euros.

Rémunérations versées à certains dirigeants

En application de l'article article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, le montant total des rémunérations pour l'exercice clos le 31/08/2023 versées aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles et salariés de l'association, s'élève à 57 966 euros. Ces rémunérations comprennent les caractéristiques suivantes :

	Rémunérations	Avantages en nature
Montant total	57 966	
Conformément au Code Général des Impôts (articles 261, 7, 1 ^o d du CGI et 242C-1 de l'annexe II), l'entité rémunère 1 dirigeant sans remettre en cause le caractère désintéressé de sa gestion. A ce titre, la rémunération versée à ces dirigeants au cours de l'exercice clos le 31/08/2023 s'élève à :		
	Rémunérations	Avantages en nature
Madame LAMOTHE	57 966	

Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations		
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements	
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
TOTAL				
Terrains	7 083			
Constructions :	63 746			
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Générales, agencements et aménagements constructions	18 834			
Installations :				
- Techniques, matériel et outillage				
- Générales, agencements et aménagements divers	7 705			
Matériel :				
- De transport				
- De bureau et informatique, mobilier	25 187		799	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL	122 555		799	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations	76			
- Titres immobilisés	2 000			
Prêts et autres immobilisations financières	7 600		59	
TOTAL	9 676		59	
TOTAL GENERAL	132 231		858	
CADRE B	Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Valeur d'origine des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
TOTAL				
Terrains			7 083	
Constructions :			63 746	
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Gales, agencts et aménagt. const.			18 834	
Installations :				
- Techniques, matériel et outillage				
- Gales, agencts et aménagt. divers			7 705	
Matériel :				
- De transport				
- De bureau et informatique, mobilier			25 986	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL			123 354	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations			76	
- Titres immobilisés			2 000	
Prêts et autres immobilisations financières			7 659	
TOTAL			9 735	
TOTAL GENERAL			133 089	

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice		Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice	
Frais d'établissement et développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Autres postes d'immobilisations incorporelles						
TOTAL						
Terrains						
Constructions - Sur sol propre						
: - Sur sol d'autrui						
Installations générales, agencements et aménagements des constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriel						
Installations générales, agencements et aménagements divers						
Matériel de transport						
Matériel de bureau et informatique, mobilier						
Emballages récupérables et divers						
TOTAL						
		24 312	6 268		30 581	
TOTAL GENERAL		24 312	6 268		30 581	
CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises		Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	
Frais d'établissement et dvp.						
Donations temporaires d'usufruit						
Autres postes d'immo. incorp.						
TOTAL						
Terrains						
Constructions - Sur sol propre						
: - Sur sol d'autrui						
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.						
Inst. tech. mat. et outil. indus.						
Inst. gales, agenc. et aménag. divers						
Matériel de transport						
Mat. de bureau et info. mob.						
Emballages récup. et divers						
TOTAL						
Frais d'acq. de titres de particip.						
TOTAL GENERAL						
DOTATIONS NON VENTILEES		REPRISES NON VENTILEES			TOTAL GENERAL NON VENTILE	
CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices		Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice	
Frais d'émission d'emprunts à étaler						
Primes de remboursement des obligations						

Etat des créances

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	5 059		5 059
Autres immobilisations financières	2 600		2 600
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux	2 042	2 042	
Clients, usagers et comptes rattachés	33 069	33 069	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	33	33	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	188	188	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	4 380	4 380	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	821	821	
Charges constatées d'avance	5 121	5 121	
	TOTAL	53 312	45 653
			7 659

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

59

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Commentaire

Etat des dettes

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés	63	63		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : - A 1 an max. à l'origine - A plus d'1 an à l'origine	88 100	7 714	32 203	48 183
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	17 953	17 953		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	3 054	3 054		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	35 813	35 813		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	6 954	6 954		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	604	604		
Produits constatés d'avance				
	TOTAL	152 541	72 155	32 203
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	25 000			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	5 920			

Commentaire

Variation des fonds propres 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves	63 845				63 845
Report à nouveau	22 522		8 642	39 805	-8 642
Excédent ou déficit de l'exercice	-31 163		31 163	68 538	-68 538
Situation nette	55 203		39 805	108 343	-13 335
Dotations consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions règlementées					
TOTAL	55 203		39 805	108 343	-13 335

Commentaire

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début d'exercice	Affectation du résultat et retraitement	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
FONDS PROPRES					
Fonds associatifs sans droit de reprise :					
- Patrimoine intégré					
- Fonds statutaires					
- Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
- Apports sans droit de reprise					
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés					
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables					
Ecarts de réévaluation					
Réserves :					
- Réserves indisponibles					
- Réserves statutaires ou contractuelles	63 845				63 845
- Réserves réglementées					
- Autres réserves					
Report à nouveau	22 522	-31 163			-8 642
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-31 163	31 163		68 538	-68 538
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS					
Fonds Propres					
- Apports					
- Legs et donations					
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecarts de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
	TOTAL	55 203		68 538	-13 335

Commentaire

Variations des fonds dédiés

	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		A la clôture de l'exercice		
			Montant global	dont amort.	Transferts	Montant global	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation							
subvention mairie POITIERS	333		333		333	333	
subvention ERASMUS					5 678	5 678	
TOTAL	333		333		6 011	6 011	
Contributions financières d'autres organismes							
TOTAL							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL							
TOTAL GENERAL	333		333		6 011	6 011	

Variations des fonds reportés

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la clôture de l'exercice
Legs ou donations				
TOTAL				
Donations temporaires d'usufruit				
TOTAL				
TOTAL GENERAL				

Tableau de subventions d'exploitation

Subventions	Accordées du 01/09/2022 au 31/08/2023 (1)	Dont reçues du 01/09/2022 au 31/08/2023 (2)	Solde à percevoir (1)-(2)
SUBVENTION ERASMUS	7 300	2 920	4 380
SUBVENTION MAIRIE POITIERS	1 000	1 000	
SUBVENTION RECTORAT	30 000	30 000	
SUBVENTION CONSEIL GENERAL	40 000	40 000	
Total subventions d'exploitation	78 300	73 920	4 380

Etat des provisions et dépréciations

	Montant début exercice	Augmentatio Dotations ex.	Diminutions : reprises ex.		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non utilisées	
Provisions réglementées					
Provisions pour investissements					
Provisions relatives aux stocks					
Provisions relatives aux éléments d'actif					
Amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées					
	TOTAL I				
Provisions pour risques et charges					
- litiges					
- amendes et pénalités					
Provisions pour risques					
- pertes de change					
- risque d'emploi					
- autres					
Provisions pour charges sur legs ou donations					
Provisions pour pensions et obligations similaires	25 000	5 000			30 000
Provisions pour impôts					
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices					
Autres provisions pour risques et charges	5 500				5 500
	TOTAL II		30 500	5 000	35 500
Provisions pour dépréciations					
- incorporelles					
- corporelles					
- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations					
- Titres mis en équivalence					
- Titres de participation					
- autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients	1 469	749	177		2 042
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées					
Sur créances reçues par legs ou donations					
Autres dépréciations					
	Total III		1 469	749	2 042
	TOTAL GENERAL (I+II+III)		31 969	5 749	37 542
Dont dotations et reprises :					
- d'exploitation		5 749	177		
- financières					
- exceptionnelles					

Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	
	31/08/2023	31/08/2022
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	63	19
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 438	12 655
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	7 659	6 040
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
TOTAL	18 160	18 713

Commentaire

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	
	31/08/2023	31/08/2022
Créances clients, usagers et comptes rattachés	10 259	11 388
Créances reçues par legs ou donations		
Autres		28 145
Valeurs mobilières de placement		
Instruments de trésorerie		
Disponibilités		
TOTAL	10 259	39 533

Commentaire

Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/08/2023	31/08/2022
Produits :	- D'exploitation		
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL			

Commentaire

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/08/2023	31/08/2022
Charges :	- D'exploitation	5 121	4 070
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		5 121	4 070

Commentaire

Détail des comptes

Bilan Actif détaillé

ACTIF	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/08/2023	31/08/2022		
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	7 082.84	7 082.84		
2111000 TERRAIN TIERS LIEUX 40 BD FRANCOIS ALBERT	7 082.84	7 082.84		
Constructions	77 172.68	81 180.97	-4 008.29	-4.94
2131000 CONSTRUCTIONS TIERS LIEUX 40 BD FRANCOIS ALBERT	63 745.57	63 745.57		
2135100 AGENCEMENTS CONSTRUCTION TIERS LIEUX	18 834.35	18 834.35		
2813100 AMORT.CONSTRUCTIONS TIERS LIEUX	-2 419.97	-295.12	-2 124.85	-720.34
2813510 AMORT AGENCEMENT TIERS LIEUX	-2 987.27	-1 103.83	-1 883.44	-170.56
Installations tech., matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	8 517.55	9 978.75	-1 461.20	-14.64
2181000 AGENCEMENTS DIVERS	2 055.00	2 055.00		
2181100 AGENCEMENTS DIVERS TIERS LIEUX	5 650.14	5 650.14		
2183000 MATERIEL DE BUREAU	21 866.60	21 067.60	799.00	3.79
2184000 MOBILIER	2 332.78	2 332.78		
2184100 MOBILIER TIERS LIEU	1 786.55	1 786.55		
2818100 AMORT. INST.AGENCT.DIVERS	-298.55	-93.05	-205.50	-221.51
2818110 AMORT INST AGENCEMT DIVERS TIERS LIEUX	-1 263.97	-493.03	-770.94	-156.39
2818300 AMORT. MATÉRIEL DE BUREAU ET I	-21 293.98	-20 793.09	-500.89	-2.41
2818400 AMORT. MOBILIER	-1 788.39	-1 362.83	-425.56	-31.18
2818410 AMORT. MOBILIER TIERS LIEUX	-528.63	-171.32	-357.31	-209.36
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immo. corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	76.25	76.25		
2610000 TITRES DE PARTICIPATION	76.25	76.25		
Autres titres immobilisés	2 000.00	2 000.00		
2718000 PARTICIPATION TRAIT D'UNION	2 000.00	2 000.00		
Prêts	5 058.50	5 000.00	58.50	1.18
2748100 PRET TRAIT D UNION	5 058.50	5 000.00	58.50	1.18
Autres immobilisations financières	2 600.00	2 600.00		
2750000 DÉPOT CAUTIONNEMENTS	2 600.00	2 600.00		
	TOTAL I	102 507.82	107 918.81	-5 410.99
Comptes de liaison II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et encours				
Créances				

ACTIF	Solde		Montant	Variation
	Au	Au		%
	31/08/2023	31/08/2022		
Créances clients et comptes rattachés	33 068.69	25 223.86	7 844.83	31.10
4100000 COLLECTIF CLIENT	22 810.19	13 836.16	8 974.03	64.86
4161000 CLIENTS DOUTEUX	2 041.50	1 468.60	572.90	39.01
4181000 CLIENTS - FACTURES A ÉTABLIR	10 258.50	11 387.70	-1 129.20	-9.91
4910000 PROVISION CREANCES DOUTEUSES	-2 041.50	-1 468.60	-572.90	-39.01
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	5 421.82	49 639.96	-44 218.14	-89.08
4091000 ACOMPTE FOURNISSEUR	306.00	1 610.08	-1 304.08	-80.99
4219000 SENIZERGUES LAURE	33.07		33.07	-
4377000 INDEMNITES JOURNALIERES	187.75	4 349.66	-4 161.91	-95.68
4410000 SUBVENTIONS A RECEVOIR	4 380.00	10 278.60	-5 898.60	-57.39
4471100 TAXE SUR LES SALAIRES		5 084.78	-5 084.78	-100.00
4670000 AUTRES COMPTES DEBITEURS	515.00		515.00	-
4672000 NOTAIRE SERVANT		171.59	-171.59	-100.00
4687000 PRODUITS A RECEVOIR		28 145.25	-28 145.25	-100.00
Valeurs mobilières de placement				
Instrument de Trésorerie				
Disponibilité	34 597.80	31 907.57	2 690.23	8.43
5121000 CREDIT AGRICOLE	32 934.91	23 617.38	9 317.53	39.45
5125000 BANQUE CRÉDIT COOPÉRATIF	1 050.50	7 589.65	-6 539.15	-86.15
5125100 CRÉDIT COOP CPTÉ EPARG 5125E0	15.74	15.71	0.03	
5125200 CRÉDIT COOP LIVRET 5125L0	31.96	29.95	2.01	6.67
5300000 CAISSE	564.69	654.88	-90.19	-13.74
Charges constatées d'avance	5 121.15	4 070.23	1 050.92	25.82
4860000 CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	5 121.15	4 070.23	1 050.92	25.82
TOTAL III	78 209.46	110 841.62	-32 632.16	-29.44
Frais d'émission d'emprunts à étaler IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Ecart de conversion actif VI				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	180 717.28	218 760.43	-38 043.15	-17.39

Bilan Passif détaillé

PASSIF	Solde		Montant	Variation %
	Au	Au		
	31/08/2023	31/08/2022		
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles	63 844.53	63 844.53		
1063000 AUTRES RESERVES	63 844.53	63 844.53		
Réserves pour projet de l'entité				
Autres réserves				
Report à nouveau	-8 641.59	22 521.89	-31 163.48	-138.37
1100000 REPORT A NOUVEAU		22 521.89	-22 521.89	-100.00
1190000 REPORT A NOUVEAU DEBITEUR	-8 641.59		-8 641.59	-
Excédent ou déficit de l'exercice	-68 537.69	-31 163.48	-37 374.21	119.93
	Situation nette	-13 334.75	55 202.94	-68 537.69
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
	TOTAL I	-13 334.75	55 202.94	-68 537.69
Comptes de liaison II				
FONDS REPORTES ET DEDIES				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés	6 011.09	333.33	5 677.76	+1 000.00
1940000 FONDS DEDIES SUR SUBVENTIONS	6 011.09	333.33	5 677.76	+1 000.00
	TOTAL III	6 011.09	333.33	5 677.76
PROVISIONS				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	35 500.00	30 500.00	5 000.00	16.39
1530000 PROVISION IND DEPART RETRAITE ARS	12 500.00	7 500.00	5 000.00	66.67
1531000 PROVISION IDR HORS BUDGET ARS	17 500.00	17 500.00		
1581000 PROVISION EVALUATION EXTERNE	5 500.00	5 500.00		
	TOTAL IV	35 500.00	30 500.00	5 000.00
DETTES				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)	63.13	18.71	44.42	231.58
1688000 INTERETS COURUS NON ECHUS SUR EMPRUNTS	63.13	18.71	44.42	231.58
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	88 099.62	69 064.68	19 034.94	27.56
1640000 EMPRUNTS/ETABLISSEMENTS CREDIT	63 431.44	69 064.68	-5 633.24	-8.16
1641000 EMPRUNT CRCA COMPLEMENT TIERS LIEUX	24 668.18		24 668.18	-
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 953.23	17 964.33	-11.10	-0.06
4000000 COLLECTIF FOURNISSEUR	7 515.44	5 309.51	2 205.93	41.53
4081000 FOURNISSEURS FACTURES NON PARV	10 437.79	12 654.82	-2 217.03	-17.52

PASSIF	Solde		Montant	Variation	
	Au	Au		%	
	31/08/2023	31/08/2022			
Dettes des legs ou donations					
Dettes fiscales et sociales	45 820.90	35 152.54	10 668.36	30.35	
4210000 PERSONNEL - RÉMUNÉRATIONS DUES		0.07	-0.07		
4282000 DETTES PROV. POUR CONGES PAYES	3 054.00	1 833.12	1 220.88	66.61	
4310000 URSSAF	24 548.32	18 709.61	5 838.71	31.20	
4373100 TAITBOUT	4 234.82	4 210.88	23.94	0.57	
4375000 PREVOYANCE MUTEX	2 094.12	2 434.94	-340.82	-14.00	
4375500 MEDECINE DU TRAVAIL	1 360.14	1 324.96	35.18	2.64	
4376000 MUTUELLE AESIO	2 506.90	1 940.72	566.18	29.16	
4382000 CHARGES SOCIALES /CONGES	1 069.00	640.86	428.14	66.77	
4421000 PRELEVEMENT A LA SOURCE	592.00	491.65	100.35	20.33	
4470000 AUTRES IMPOTS ET TAXES	1 088.00		1 088.00	-	
4471100 TAXE SUR LES SALAIRES	1 737.64		1 737.64	-	
4486000 ETAT CHARGES A PAYER	3 535.96	3 565.73	-29.77	-0.84	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes	604.06	10 523.90	-9 919.84	-94.26	
4100000 COLLECTIF CLIENT		347.76	-347.76	-100.00	
4672100 AVANCE DE FONDS RAVALEMENT FACADES	604.06	10 176.14	-9 572.08	-94.06	
Instrument de trésorerie					
Produits constatés d'avance					
	TOTAL V	152 540.94	132 724.16	19 816.78	14.93
Ecart de conversion passif VI					
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	180 717.28	218 760.43	-38 043.15	-17.39

Compte de résultat détaillé

COMPTE DE RESULTAT	Solde			Variation	
	31/08/2023	31/08/2022	Montant	%	
Produits d'exploitation					
Cotisations	745.00	925.00	-180.00	-19.46	
7560000 ADHESIONS DES MEMBRES	745.00	925.00	-180.00	-19.46	
Ventes de biens					
- dont ventes de dons en nature					
Ventes de prestations de services	765 843.97	721 414.40	44 429.57	6.16	
7060000 PRESTATIONS DE SERVICES	263 702.97	240 744.40	22 958.57	9.54	
7061000 DOTATION FORFAITAIRE GLOBALE	500 629.00	478 280.00	22 349.00	4.67	
7062200 COURS DE LSF	1 512.00	2 390.00	-878.00	-36.74	
- dont parrainages					
Produits de tiers financeurs					
Concours publics et subventions d'exploitation	78 300.00	146 273.08	-67 973.08	-46.47	
7400000 SUBVENTION D'EXPLOITATION		1 994.48	-1 994.48	-100.00	
7410000 SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	71 000.00	139 278.60	-68 278.60	-49.02	
7411000 SUBVENTION TIERS LIEUX		5 000.00	-5 000.00	-100.00	
7412000 SUBVENTION ERASMUS	7 300.00		7 300.00	-	
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation comptable					
Ressources liées à la générosité du public					
Dons manuels					
Mécénats					
Legs, donations et assurances-vie					
Contributions financières					
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	14 748.02	43 155.27	-28 407.25	-65.83	
7815000 REPRISE/PROVISION RISQ.& CHARG		20 000.00	-20 000.00	-100.00	
7817400 REPRISES SUR CRÉANCES DOUTEUSE	176.50	491.81	-315.31	-64.02	
7910000 TRANSFERT CHARGES	8 124.00	3 966.00	4 158.00	104.84	
7910300 TRANSFERT DE CHARGES : UNIFAF	6 447.52	18 697.46	-12 249.94	-65.51	
Utilisations des fonds dédiés	333.33	300.00	33.33	11.00	
7894000 REPRISE SUR ENGAGEMENT FONDS D	333.33	300.00	33.33	11.00	
Autres produits	1 581.91	3 795.71	-2 213.80	-58.32	
7580000 PRODUITS DE GESTION	211.91	175.71	36.20	20.45	
7581000 DONS MANUELS	1 370.00	2 120.00	-750.00	-35.38	
7581100 DONS TIERS LIEUX		1 500.00	-1 500.00	-100.00	
	TOTAL I	861 552.23	915 863.46	-54 311.23	-5.93
Charges d'exploitation					
Achats de marchandises					
Variation de stocks					
Autres achats et charges externes	112 827.00	134 676.17	-21 849.17	-16.22	
6040000 ACHATS D'ETUDES ET PREST. SERV	2 214.38	3 491.50	-1 277.12	-36.60	
6061000 FOURNITURES NON STOCKABLES (EA	5 467.37	3 477.29	1 990.08	57.23	
6061400 FRAIS DE CARBURANT	759.10	929.52	-170.42	-18.39	
6063000 FOURNITURES D'ENTRETIEN ET DE		839.79	-839.79	-100.00	
6064000 FOURNITURES DE BUREAU	2 226.68	4 207.21	-1 980.53	-47.06	
6067000 FOURNITURES SCOLAIRES ET ÉDUCA	1 602.03	2 098.40	-496.37	-23.64	
6068000 AUTRES FOURNITURES	2 515.99	1 462.70	1 053.29	71.98	
6110000 SOUS-TRAITANCE GÉNÉRALE	16 265.13	26 125.92	-9 860.79	-37.74	
6112000 PRESTATIONS A CARACTERE MÉDI	543.00	1 832.50	-1 289.50	-70.38	
6132000 LOCATIONS IMMOBILIERES	18 391.80	23 689.98	-5 298.18	-22.36	

COMPTE DE RESULTAT	Solde			Variation
	31/08/2023	31/08/2022	Montant	%
6135000 LOCATIONS MOBILIERES	4 151.04	4 164.64	-13.60	-0.34
6140000 CHARGES LOCATIVES	2 888.34	2 208.00	680.34	30.80
6141000 CHARGES COPROPRIETES TIERS LIEUX	2 023.50	952.12	1 071.38	112.61
6150000 ENTRETIEN ET RÉPARATIONS	3 187.32	6 174.41	-2 987.09	-48.38
6152100 ENTRETIEN CONSTRUCTION TIERS LIEUX		5 160.28	-5 160.28	-100.00
6156000 MAINTENANCE	12 369.98	7 196.86	5 173.12	71.88
6160000 ASSURANCES	3 926.71	3 721.23	205.48	5.54
6180000 CONCOURS DIVERS (COTISATIONS,	3 350.66	4 435.81	-1 085.15	-24.46
6220000 RÉNUMÉRATIONS D'INTERMÉDIAIRES	22 246.49	19 275.06	2 971.43	15.41
6228100 HONORAIRE AGENCE DEMENAGEMENT	540.00	1 680.00	-1 140.00	-67.86
6251000 DÉPLACEMENTS	3 974.12	8 574.63	-4 600.51	-53.66
6252000 TRAIT D'UNION BKO-2846	617.69		617.69	-
6261000 FRAIS POSTAUX	281.88	405.38	-123.50	-30.37
6265000 FRAIS DE TÉLÉCOMMUNICATION	2 207.03	1 843.09	363.94	19.75
6270000 SERVICES BANCAIRES	1 076.76	729.85	346.91	47.53
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	39 861.26	39 111.14	750.12	1.92
6311000 TAXE SUR LES SALAIRES	28 291.42	27 754.60	536.82	1.93
6333000 PARTICIPATION A LA FORMATION C	10 844.51	10 856.54	-12.03	-0.11
6352000 TAXE FONCIERE	725.33	500.00	225.33	45.00
Salaires et traitements				
6411000 RÉMUNÉRATIONS DU PERSONNEL	534 077.30	538 185.30	-4 108.00	-0.76
6412000 CONGES PAYES	1 220.88	1 630.80	-409.92	-25.14
6412100 PROVISION VALORISATION POINT		-1 474.78	1 474.78	-100.00
6414000 INDEMNITÉS ET AVANTAGES DIVERS		108.50	-108.50	-100.00
6414100 INDEMNITES DE RUPTURE CONVENTIONNELLES ET LICENCI...	15 637.66	20 004.74	-4 367.08	-21.83
6414300 FORFAIT TELETRAVAIL	670.00	850.00	-180.00	-21.18
Charges sociales				
6451000 COTISATIONS A L'URSSAF	148 212.53	138 291.97	9 920.56	7.17
6452000 COTISATIONS PREVOYANCE	6 999.48	6 831.54	167.94	2.44
6453000 COTISATIONS AUX CAISSES DE RET	31 593.05	29 711.13	1 881.92	6.33
6455000 COTISATIONS CONGES PAYES	428.14	559.93	-131.79	-23.57
6456000 CHARGES SOCIALES SUR PRIMES		-353.95	353.95	-100.00
6471000 MUTUELLE NOVALIS ADP	5 440.21	5 936.58	-496.37	-8.37
6475000 MÉDECINE DE TRAVAIL	2 824.02	2 754.89	69.13	2.50
6480000 AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	6 477.73	20 020.46	-13 542.73	-67.64
Dotations aux amortissements et dépréciations				
6811200 DOT.AMORTISSEMENT IMMO.CORPORL	6 268.49	4 121.15	2 147.34	52.10
6817400 DOT. PROV. DEPREC. CREANCES	749.40	455.50	293.90	64.25
Dotations aux provisions				
6815000 DOT. PROV. RISQUES ET CHARGES	5 000.00	5 000.00		
Reports en fonds dédiés				
6894000 ENGAGEMENTS A REALISER SUR SUB	6 011.09	333.33	5 677.76	+1 000.00
Autres charges				
6540000 PERTES IRRÉCOUVRABLES SUR CRÉA	176.50		176.50	-
6580000 CHARGES DIVERSES DE GESTION CO	433.34	360.54	72.80	19.94
TOTAL II	924 908.08	947 114.94	-22 206.86	-2.34
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-63 355.85	-31 251.48	-32 104.37	102.73
Produits financiers				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
7680000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	61.30	2.20	59.10	+1 000.00
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				

COMPTE DE RESULTAT	Solde			Variation
	31/08/2023	31/08/2022	Montant	%
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL III	61.30	2.20	59.10	2 686.36
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées	643.59	76.59	567.00	736.36
6610000 EMPRUNT SQUARE PACIFIC	643.59	76.59	567.00	736.36
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL IV	643.59	76.59	567.00	740.31
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-582.29	-74.39	-507.90	682.75
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	-63 938.14	-31 325.87	-32 612.27	104.11
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	420.35	5 650.61	-5 230.26	-92.57
7720000 PROFITS / EXERCICES ANTERIEURS	420.35	5 650.61	-5 230.26	-92.57
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL V	420.35	5 650.61	-5 230.26	-92.56
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	5 019.90	5 488.22	-468.32	-8.53
6711000 PENALITES SUR MARCHE	1 063.88	4 726.50	-3 662.62	-77.49
6712000 PENALITES AMENDES NON DEDUCTIB	191.00		191.00	-
6720000 CHARGES SUR EXERCICES ANTÉRIEU	3 765.02	761.72	3 003.30	394.09
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
TOTAL VI	5 019.90	5 488.22	-468.32	-8.53
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-4 599.55	162.39	-4 761.94	-2 932.41
Participations des salariés VII				
Impôts sur les bénéfices VIII				
Total des produits (I + III + V)	862 033.88	921 516.27	-59 482.39	-6.45
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	930 571.57	952 679.75	-22 108.18	-2.32
EXCEDENT OU DEFICIT	-68 537.69	-31 163.48	-37 374.21	119.93

In Extenso

IN EXTENSO POITIERS PROVIDENCE
8 rue de la Providence
86000 Poitiers

www.inextenso.fr
© 2019 In Extenso & Associés