

# In Extenso

**ENTREPRENEZ L'AVENIR.**

In Extenso IDF Audit  
63 ter avenue Edouard Vaillant  
CS 80137  
92517 Boulogne Billancourt cedex

Tél. : 01 69 11 66 66

[www.inextenso.fr](http://www.inextenso.fr)

## BOUTIQUE BOULOT

*Association régie par la Loi du 1<sup>er</sup> Juillet 1901*

29, rue Turenne  
10000 TROYES

---

### **Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31/12/2023

## **Justification des appréciations**

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

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

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous nous sommes assurés du respect du principe de rattachement des charges et des produits à l'exercice comptable.

## **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 du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

## **Responsabilités de la direction 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.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

## Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
<b>ACTIF</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	3 014	3 014		
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	46 031	27 944	18 087	5 376
Autres immobilisations corporelles	116 933	97 531	19 402	17 005
Immob. en cours / Avances et acomptes				14 900
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	6 098		6 098	6 098
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	3 072		3 072	6 322
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>175 148</b>	<b>128 489</b>	<b>46 658</b>	<b>49 701</b>
<b>Stocks</b>				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
<b>Créances</b>				
Usagers et comptes rattachés	138 608	4 825	133 783	159 414
Autres créances	106 225		106 225	121 193
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	847 365		847 365	712 006
Charges constatées d'avance	14 109		14 109	12 663
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>1 106 307</b>	<b>4 825</b>	<b>1 101 482</b>	<b>1 005 277</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - Actif				
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>1 281 455</b>	<b>133 315</b>	<b>1 148 140</b>	<b>1 054 978</b>

## Compte de résultat

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	%	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises						
Production vendue	974 071	42,76	935 427	46,24	38 643	4,13
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	1 304 134	57,24	1 087 382	53,76	216 753	19,93
Reprises et Transferts de charge	15 858	0,70	32 466	1,60	-16 607	-51,15
Cotisations						
Autres produits	652	0,03	584	0,03	69	11,74
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>2 294 716</b>	<b>100,72</b>	<b>2 055 859</b>	<b>101,63</b>	<b>238 857</b>	<b>11,62</b>
Achats de marchandises	5 346	0,23	2 100	0,10	3 247	154,63
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières	13 120	0,58	8 524	0,42	4 596	53,92
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges externes	202 172	8,87	185 571	9,17	16 601	8,95
Impôts et taxes	79 551	3,49	78 641	3,89	910	1,16
Salaires et Traitements	1 739 587	76,38	1 593 048	78,75	146 540	9,20
Charges sociales	196 177	8,61	172 735	8,54	23 442	13,57
Amortissements et provisions	21 670	0,95	24 267	1,20	-2 596	-10,70
Autres charges	10 056	0,44	7 186	0,36	2 869	39,93
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>2 267 679</b>	<b>99,54</b>	<b>2 072 072</b>	<b>102,44</b>	<b>195 608</b>	<b>9,44</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>27 036</b>	<b>1,19</b>	<b>-16 213</b>	<b>-0,80</b>	<b>43 249</b>	<b>-266,75</b>
Opérations faites en commun						
Produits financiers	14 266	0,63	2 201	0,11	12 064	548,04
Charges financières						
<b>Résultat financier</b>	<b>14 266</b>	<b>0,63</b>	<b>2 201</b>	<b>0,11</b>	<b>12 064</b>	<b>548,04</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>41 302</b>	<b>1,81</b>	<b>-14 012</b>	<b>-0,69</b>	<b>55 314</b>	<b>-394,76</b>
Produits exceptionnels	8 647	0,38	16 054	0,79	-7 406	-46,13
Charges exceptionnelles	151	0,01	35		116	330,17
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>8 497</b>	<b>0,37</b>	<b>16 019</b>	<b>0,79</b>	<b>-7 522</b>	<b>-46,96</b>
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées						
Engagements à réaliser						
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>49 799</b>	<b>2,19</b>	<b>2 007</b>	<b>0,10</b>	<b>47 792</b>	<b>NS</b>
Contribution volontaires en nature						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
<b>Total des produits</b>						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite						
Personnel bénévole						
<b>Total des charges</b>						

## Règles et méthodes comptables

### Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- \* Installations techniques : 5 à 10 ans
- \* Matériel et outillage Industriels : 4 à 5 ans
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- \* Matériel de transport : 3 à 5 ans
- \* Matériel de bureau : 4 à 5 ans
- \* Matériel informatique : 3 ans
- \* Mobilier : 8 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

### Créances

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

### Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

### Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

## Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<b>Ventilation des augmentations</b>				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		18 751		18 751
Apports				
Créations				
Réévaluations				
<b>Augmentations de l'exercice</b>		<b>18 751</b>		<b>18 751</b>
<b>Ventilation des diminutions</b>				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		15 078		15 078
Scissions				
Mises hors service				
<b>Diminutions de l'exercice</b>		<b>15 078</b>		<b>15 078</b>

## Notes sur le bilan

Les opérations s'analysent comme suit :

	Immobilisations Incorporelles	Immobilisations Corporelles	Total
<b>Ventilation des dotations</b>			
Compléments liés à une réévaluation			
Eléments amortis selon mode linéaire		18 543	18 543
Eléments amortis selon autre mode			
Dotations exceptionnelles			
<b>Dotations de l'exercice</b>		<b>18 543</b>	<b>18 543</b>
<b>Ventilation des diminutions</b>			
Eléments transférés à l'actif circulant			
Eléments cédés		15 078	15 078
Eléments mis hors service			
<b>Diminutions de l'exercice</b>		<b>15 078</b>	<b>15 078</b>

## Notes sur le bilan

## Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	12 806	2 254	10 234	4 825
<b>Total</b>	<b>12 806</b>	<b>2 254</b>	<b>10 234</b>	<b>4 825</b>
<b>Répartition des dotations et reprises :</b>				
Exploitation		2 254	10 234	
Financières				
Exceptionnelles				

## Fonds propres

## Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à Nouveau	813 809	2 007			815 816
Excédent ou déficit de l'exercice	2 007	-2 007	49 799		49 799
<b>Situation nette</b>	<b>815 816</b>		<b>49 799</b>		<b>865 614</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	4 524		143		4 666
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
<b>TOTAL</b>	<b>820 340</b>		<b>49 941</b>		<b>870 281</b>



## Notes sur le bilan

## Dettes

## Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 259 562 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (**)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	17 262	17 262		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	31 434	31 434		
Dettes fiscales et sociales	116 191	116 191		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	2 352	2 352		
Produits constatés d'avance	92 323	92 323		
<b>Total</b>	<b>259 562</b>	<b>259 562</b>		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

## Charges à payer

	Montant
Fournisseurs, factures non parvenues	11 419
Dettes provisionnées pour congés payés	2 180
Personnel, autres charges à payer	30 659
Charges sociales sur congés à payer	741
Charges sociales à payer	34 608
Divers, charges à payer	518
<b>Total</b>	<b>80 125</b>

## Autres informations

### Effectif

Effectif moyen du personnel : 9 personnes.

	Effectif Hommes	Effectif Femmes	Effectif Total	Effectif équivalent (Temps plein)
Cadres		1	1	1
Employés	6	6	12	12
Ouvriers				
Contrat Emploi Solidarité				
Contrat de Qualification				
Contrat Retour Emploi				
Contrat Initiative Emploi				
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>13</b>	<b>13</b>

### Informations sur les dirigeants

#### Rémunérations allouées aux dirigeants

#### Contributions volontaires

	N	N-1
<b>Ressources</b>		
Bénévolat	1 500	1 020
Prestations en nature		
Dons en nature		
<b>Total</b>	<b>1 500</b>	<b>1 020</b>
<b>Emplois</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole		
<b>Total</b>		