

TSARAP

coopérative
expertise comptable & audit



TSARAP Scop sas

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'ordre
de la région Rhône-Alpes

Société de commissariat aux comptes inscrite
à la compagnie régionale de Lyon

8-10 rue Jacquard
69004 Lyon

www.tsarap-scop.com
contact@tsarap-scop.com

06 66 20 15 42
04 72 26 52 02

TSARAP

coopérative
expertise comptable & audit

TSARAP EXPERTISE SCOP
SAS

Siège Social :
8-10 rue jacquard
69004 Lyon

Contact :
06 66 20 15 42
04 72 26 52 02a
contact@tsarap-scop.com
www.tsarap-scop.com

Siret :
82112451800027

Code NAF :
6820Z

N°
Intracommunautaire
tva : FR75821124518



Société Coopérative et
Participative à capital
variable



Société de Commissariat
aux Comptes inscrite à la
Compagnie Régionale de
Lyon



commissaire
aux comptes

Société d'Expertise
Comptable inscrite au
tableau de l'Ordre de la
Région Rhône-Alpes



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE
31/12/2023

VAL HORIZON
ASSOCIATION

TSARAP

coopérative
expertise comptable & audit

TSARAP EXPERTISE SCOP
SAS

Siège Social :
8-10 rue jacquard
69004 Lyon

Contact :
06 66 20 15 42
04 72 26 52 02a
contact@tsarap-scop.com
www.tsarap-scop.com

Siret :
82112451800027

Code NAF :
6820Z

N°
Intracommunautaire
tva : FR75821124518

VAL HORIZON

96 AV DE FORMANS
01600 TREVOUX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31/12/2023

A l'Assemblée Générale de l'ASSOCIATION VAL HORIZON,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'ASSOCIATION VAL HORIZON relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023 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.



Société Coopérative et
Participative à capital
variable



Société de Commissariat
aux Comptes inscrite à la
Compagnie Régionale de
Lyon



commissaire
aux comptes

Société d'Expertise
Comptable inscrite au
tableau de l'Ordre de la
Région Rhône-Alpes



TSARAP

coopérative
expertise comptable & audit

TSARAP EXPERTISE SCOP
SAS

Siège Social :
8-10 rue jacquard
69004 Lyon

Contact :
06 66 20 15 42
04 72 26 52 02a
contact@tsarap-scop.com
www.tsarap-scop.com

Siret :
82112451800027

Code NAF :
6820Z

N°
Intracommunautaire
tva : FR75821124518



**Société Coopérative et
Participative à capital
variable**



**Société de Commissariat
aux Comptes inscrite à la
Compagnie Régionale de
Lyon**



**commissaire
aux comptes**

**Société d'Expertise
Comptable inscrite au
tableau de l'Ordre de la
Région Rhône-Alpes**



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 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :

- L'exhaustivité des produits et plus particulièrement sur la comptabilisation des subventions inscrites au compte de résultat.

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.

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.

TSARAP

coopérative
expertise comptable & audit

TSARAP EXPERTISE SCOP
SAS

Siège Social :
8-10 rue jacquard
69004 Lyon

Contact :
06 66 20 15 42
04 72 26 52 02a
contact@tsarap-scop.com
www.tsarap-scop.com

Siret :
82112451800027

Code NAF :
6820Z

N°
Intracommunautaire
tva : FR75821124518



Société Coopérative et
Participative à capital
variable



Société de Commissariat
aux Comptes inscrite à la
Compagnie Régionale de
Lyon



commissaire
aux comptes

Société d'Expertise
Comptable inscrite au
tableau de l'Ordre de la
Région Rhône-Alpes



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 et dans les autres documents sur la situation financière adressés aux membres de l'Association.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité 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.

TSARAP

c o o p é r a t i v e
e x p e r t i s e c o m p t a b l e & a u d i t

**TSARAP EXPERTISE SCOP
SAS**

Siège Social :
8-10 rue jacquard
69004 Lyon

Contact :
06 66 20 15 42
04 72 26 52 02a
contact@tsarap-scop.com
www.tsarap-scop.com

Siret :
82112451800027

Code NAF :
6820Z

N°
Intracommunautaire
tva : FR75821124518



**Société Coopérative et
Participative à capital
variable**



**Société de Commissariat
aux Comptes inscrite à la
Compagnie Régionale de
Lyon**



**commissaire
aux comptes**

**Société d'Expertise
Comptable inscrite au
tableau de l'Ordre de la
Région Rhône-Alpes**



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

TSARAP

coopérative
expertise comptable & audit

**TSARAP EXPERTISE SCOP
SAS**

Siège Social :
8-10 rue jacquard
69004 Lyon

Contact :
06 66 20 15 42
04 72 26 52 02a
contact@tsarap-scop.com
www.tsarap-scop.com

Siret :
82112451800027

Code NAF :
6820Z

**N°
Intracommunautaire
tva :** FR75821124518

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 Lyon, Le 04/06/2024

Pour TSARAP EXPERTISE
Commissaire aux Comptes



M. Frédéric MOIROUX
Commissaire aux Comptes



**Société Coopérative et
Participative à capital
variable**



**Société de Commissariat
aux Comptes inscrite à la
Compagnie Régionale de
Lyon**



**commissaire
aux comptes**

**Société d'Expertise
Comptable inscrite au
tableau de l'Ordre de la
Région Rhône-Alpes**



RAPPORT DE GESTION & ANNEXES

Association VALHORIZON
96 Avenue de Formans
01600 TREVOUX
Siret : 353 106 925 00103

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

ETATS FINANCIERS

Bilan Actif

État exprimé en €		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023			Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
		Brut	Amortis. Provisions	Net	Net
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations Incorporelles				
	Frais d'établissement	18 290	14 784	3 506	7 164
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	19 782	15 331	4 451	5 999
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	10 569	10 569		
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Immobilisations Corporelles				
	Terrains	30 000		30 000	30 000
	Constructions	666 750	141 845	524 905	564 660
	Installations techniques, mat et outillage indus.	217 914	169 940	47 974	66 189
	Autres immobilisations corporelles	460 306	339 856	120 450	162 449
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Biens reçus par legs ou donations dest. à être cédés				
	Immobilisations Financières				
	Participations et Créances rattachées	120 900	6 000	114 900	93 900
	Autres titres immobilisés				
	Prêts	1 069		1 069	1 069
	Autres	4 045		4 045	4 045
	TOTAL (I)	1 549 625	698 326	851 299	935 474
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en-cours				
	Stocks et en-cours	32 248		32 248	16 506
	Créances				
	Créances cli., adhér., usagers et cpt. rattachés	794 261	58 937	735 324	1 000 290
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	1 415 745	6 000	1 409 745	1 378 786
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	232 190		232 190	259 914
	Charges constatées d'avance	14 070		14 070	14 918
	TOTAL (II)	2 488 514	64 937	2 423 577	2 670 413
COMPTES RÉGUL.	Frais d'émission des emprunts (III)				
	Primes de remboursement des emprunts (IV)				
	Écarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I+II+III+IV+V)		4 038 139	763 263	3 274 876	3 605 887

Bilan Passif

État exprimé en €

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
Fonds Propres	Fonds propres		
	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	38 112	38 112
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	150 910	150 910
Fonds Propres	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	790 971	948 836
	Excédent ou déficit de l'exercice	-273 885	-157 865
	Situation nette (sous total)	706 109	979 994
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	295 009	308 711
	Provisions réglementées		
	TOTAL (I)	1 001 117	1 288 705
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	15 000	15 000
Fonds dédiés	TOTAL (II)	15 000	15 000
Provisions	Provisions pour risques	748	299 560
	Provisions pour charges	92 595	221 572
	TOTAL (III)	93 342	521 131
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	671 669	355 787
	Emprunts et dettes financières diverses	1 277	
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	334 872	496 956
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	931 984	801 251
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 000	
	Autres dettes	159 600	33 563
	Instruments de trésorerie		
Dettes	Produits constatés d'avance	63 015	93 494
	TOTAL (IV)	2 165 416	1 781 051
Écarts de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)		3 274 876	3 605 887

Compte de résultat - Produits

État exprimé en €		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
Produits d'exploitation	Cotisations	10 490	10 457
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens	52 808	72 107
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	4 573 054	4 387 575
	dont parrainages	114 280	103 183
	Production stockée	5 848	4 347
	Production immobilisée		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	2 218 057	2 420 632
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		10 000
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contribution financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	246 265	127 398
	Utilisations des fonds dédiés		27 200
	Autres produits	2 779	23 311
TOTAL (I)		7 109 301	7 083 027
Produits financiers	Participations	4	2
	Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises sur provisions et transferts de charges	15 000	
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions valeurs mobilières de placement		
TOTAL (II)		15 004	2
Produits excep.	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	29 463	6 349
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	32 720	78 354
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	298 812	15 416
	TOTAL (III)	360 996	100 119
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III)		7 485 300	7 183 149
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT		273 885	157 865
TOTAL GENERAL		7 759 186	7 341 013

Compte de résultat - Charges

État exprimé en €

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
Charges d'exploitation	Achats de marchandises	20 608	33 989
	Variation de stock	-9 894	7 489
	Autres achats et charges externes	1 258 519	1 308 403
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	390 204	355 849
	Salaires et traitements	4 384 517	4 133 143
	Charges sociales	1 192 650	1 072 018
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	128 746	129 898
	Dotations aux provisions	55 337	66 039
	Report en fonds dédiés		15 000
	Autres charges	10 386	17 901
	TOTAL (I)	7 431 071	7 139 730
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		6 000
	Intérêts et charges assimilées	12 316	5 192
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements		
	TOTAL (II)	12 316	11 192
Ch. exceptionnelles	Sur opérations de gestion	311 927	24 039
	Sur opérations en capital		15 667
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	3 872	150 385
	TOTAL (III)	315 799	190 091
Participation des salariés aux résultats (IV)			
Impôts sur les bénéfices (V)			
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)		7 759 186	7 341 013
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT			
TOTAL GENERAL		7 759 186	7 341 013

Contributions volontaires en nature

État exprimé en €		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
Ressources	<u>Contribution volontaires en nature</u>		
	Dons en nature	119 279	
	Prestations en nature	176 430	174 752
	Bénévolat		
	Total des ressources	295 709	174 752
Emplois	<u>Charges des contributions volontaires en nature</u>		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens	176 430	174 752
	Prestations en nature		
	Personnel bénévole	119 279	
	Total des emplois	295 709	174 752

ANNEXES

PRESENTATION DE NOTRE ASSOCIATION

L'association Valhorizon est née en 1989 suite à la fusion des activités des deux associations, l'ADAPT (Association pour le Développement, l'Animation et le Progrès de Trévoux) et l'ALATFA (Association au Logement, à l'Accueil des Travailleurs des Familles de l'Ain). Initiée par des habitants mobilisés pour la création d'un centre de loisirs, elle rassemble aujourd'hui de nombreuses activités et cherche à couvrir les besoins non satisfaits des habitants de Dombes Saône Vallée et plus largement sur le Sud-Ouest de l'Ain, du Val de Saône à la Côtère. L'enjeu pour Valhorizon est une démarche de développement social territorial appuyée sur les principes et les valeurs de l'éducation populaire, de la laïcité et de l'économie sociale et solidaire, démarche qui permet de proposer une offre globale de services aux habitants.


À partir de son premier métier que sont les centres de loisirs, Valhorizon a développé une large palette de services nécessaires à chacun, en mobilisant et en impliquant les usagers/adhérents : nous fabriquons avec les gens, les services dont ils ont besoin.

Grace à ses 4 pôles d'activité, Valhorizon répond aux besoins quotidiens de ses habitants aussi bien auprès :

- ✓ Des enfants : de la crèche à l'école en périscolaire, en passant par les centres de loisirs
- ✓ Des jeunes : en créant du lien, en leur apportant de l'information adaptée, en les soutenant dans la formation et la construction de leurs projets
- ✓ Des familles : grâce une palette d'activités, d'événements, de services de proximité favorisant le lien social ; mais aussi l'accompagnement et la formation vers l'emploi durable
- ✓ Des entrepreneurs sociaux, des citoyens qui souhaitent améliorer la vie du territoire.

ETAT DES DETTES

Montant des charges à payer inclus dans les postes de bilan suivants :

Rubriques	Montant	Moins de 1 an	Moins de 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	671 881	120 442	447 940	103 498
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	334 872	334 872		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 000 	3 000		
Dettes fiscales et sociales	931 984	931 984		
Etat et autres collectivités				
Avance compte courant associés				
Autres dettes	159 600	159 600		
Produits constatés d'avance	63 015	63 015		
TOTAL	2 164 351	1 612 912	447 940	103 498

ETAT DES CREANCES

Rubriques	Montant TTC	Moins de 1 an	Plus de 1 an
Immobilisations financières			
- Créances rattachées à des participations	120 900		120 900
- Prêts	1 069		1 069
- Autres immobilisations financières	4 045		4 045
Créances			
- Clients et comptes rattachés	794 261	794 261	
- Autres créances (dont avoirs à recevoir)	1 415 745	1 415 745	
Personnel et comptes rattachés			
Etat et autres collectivités publiques			
Produits à recevoir			
Charges constatées d'avance	14 070	14 070	
TOTAL	2 350 090	2 224 076	126 014

PRINCIPES COMPTABLES, METHODES D'EVALUATION

Les comptes annuels de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables, dans le respect du principe de prudence et de l'indépendance des exercices, et en presumant de la continuité de l'exploitation et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

a) Immobilisations corporelles

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

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

Logiciels	1 an
Construction	20 ans
Frais d'établissement	5 ans
Agencements et aménagements divers	3 - 8 ans
Matériels d'activités	3 - 5 ans
Matériels informatiques	3 - 8 ans
Matériels de bureau	3- 8 ans
Mobilier	4 – 10 ans

Les frais d'établissement sont comptabilisés en immobilisations financières, à hauteur de 18 290 euros (dérogation à la méthode préférentielle)

b) Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

L'évaluation des titres de participation à la clôture de l'exercice correspond à la méthode fondée sur les couts historiques et sa valeur mathématique des titres et donc à la quote part de la société revenant aux actionnaires à un instant donné, soit à la date de clôture.

c) Stocks

La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués ont été évalués à leur coût de production. Les charges fixes de fabrication ont été prises en compte sur la base des capacités normales de production de l'entreprise, à l'exclusion de tous coûts de sous-activité et de stockage.

Les stocks (et en cours) ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

d) Provisions réglementées

Outre les provisions réglementées constituées conformément aux dispositions de la législation fiscale et les provisions pour dépréciation des postes d'actifs présentées dans les notes afférentes à ces postes, il a été constitué, au cours de l'exercice, aucune provision.

e) Créances et dettes

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

f) Informations

Néant

g) Contributions volontaires

La valorisation des contributions volontaires en nature correspond :

- ✓ Des contributions en travail : bénévolat, personnel mis à disposition par un organisme public ou privé, temps non rémunéré consacré à la gestion de l'association par les membres de l'association ; un taux horaire, charges sociales et fiscales incluses, équivalent au SMIC horaire
- ✓ Des contributions en biens : tout bien remis en pleine propriété à l'association ; A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'association ou fondation, les biens reçus à titre gratuit sont enregistrés à leur valeur vénale. La valeur vénale d'un bien reçu à titre gratuit correspond au prix qui aurait été acquitté dans des conditions normales de marché
- ✓ Des contributions en services : mises à disposition de locaux, de matériel, fournitures gratuites de services : dans le cadre de mises à disposition de locaux, la valeur locative retenue est au m2 du marché local.

h) Indemnités départ à la retraite

Les modalités de calcul de la provision retraite ont été fixés par le Conseil d'Administration en 2009. Le procès-verbal de ce conseil d'administration ne présente pas formellement les modalités de calcul, celles-ci sont simplement reprises depuis dans un tableau annexe lors de la clôture des comptes. De plus la provision était alors construite sur une hypothèse de départ à 60 ans :

- ✓ La provision est calculée sur l'hypothèse d'un départ à la retraite à 62 ans, donc pour tout salarié à compter de 52 ans
- ✓ Le montant de la prime de retraite prévisionnel est calculé à 10 ans avec taux d'actualisation chaque année et pour chaque salarié en CDI concerné
- ✓ Ce montant de prime prévisionnel est divisé par 10 afin de calculer la provision nécessaire sur l'année.

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Rubriques	Charges	Produits
CCA :		
ORANGE (62298666) Forfaits et formules	961,48	
K-NET	82,80	
EDF (919 MPE) Abonnement	40,77	
ENERCOOP Local lab Abonnement	67,24	
ENERCOOP Boutique Abracadabric Abonnement	20,26	
SAUR Parcieux estimation	52,77	
SAUR Crayons Verts estimation	488,48	
ORALIA Loyer boutique Abracadabric	442,56	
ORALIA Charges boutique Abracadabric	2,83	
QUADIENT AFFRANCHEUSE	819,17	
ADOBE	23,19	
AINFOSERVICES EBP GESTION CO	107,01	
AINFOSERVICES EBP COMPTA	3 762,46	
AINFOSERVICES FIREWALL SIEGE	656,94	
AINFOSERVICES OFFICE 365 X10	694,36	
GHS La Paie	349,86	
LUCCA FIGGO	1 712,25	
SENDINBLUE	398,35	
SOLIDATECH	109,56	
STANLEY SECURITE (CSLA)	112,32	
STANLEY SECURITE (MDQ)	135,00	
ACRT CSLA 010040	180,42	
ORANGE MAINTENANCE E-DIATONIS	252,17	
TIMS (MPE)	161,31	
ALSY PAC (MPE)	179,02	
LA VOIX DE L'AIN 1 AN	27,96	
LE PROGRES 12 MOIS	116,13	
REVUE FIDUCIAIRE	128,21	
ELSEVIER METIERS DE LA PETITE ENFANCE 12 MOIS	79,96	
TPMA Abt assistantes maternelles magazine	31,10	
AINFOSERVICES DOMAINES	281,93	
OVH HEBERGEMENTS ABRACADABRIC	116,32	
GANDI.NET LACOMMODERIE.FR 3 ANS	11,32	
JOIJOUTHEQUE	90,08	
ARFATSEMA DESJEPS A. TERRET	1 105,65	
SACEM	41,40	
SPRE	117,96	
BAYARD	109,20	
PCA :		
FEADER SUB ANIMATION DYNAMIQUE ENTREPREUNARIALE		16 423,37
MANUFACTURE DE PROXIMITE		12 500,00
ADHESIONS ET PARTICIPATIONS USAGERS DES CENTRES SOCIAUX (TOURNESOL)		23 381,99
ADHESIONS ET PARTICIPATIONS USAGERS DES CENTRES SOCIAUX (L. ARAGON)		4 209,29
UGESS SUB MIEUX MANGER POUR TOUS		6 500,00
TOTAL	14 070	63 015

CHARGES A PAYER & PRODUITS A RECEVOIR

Rubriques	Charges	Produits
Fournisseurs - factures non parvenues:	118 054	
Clients – avoir à établir	141 871	
Charges à payer - personnel	341 566	
Charges à payer - état	311	
Intérêts sur emprunt à payer	1 277	
Fournisseurs – Avoir à recevoir		1 124
Clients - factures à établir		159 411
Produits à recevoir		65 612
TOTAL	603 080	226 148

IMMOBILISATIONS – AMORTISSEMENTS

Immobilisations

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations entrées	Diminutions sorties	Montant fin exercice
Autres immobilisations incorporelles	49 972	1 050	2 380	48 641,67
Terrains	30 000			30 000,00
Constructions	671 086	2 162	6 498	666 749,72
Installations techniques, matériel et outillage industriel	237 419	6 317	25 822	217 914,22
Installations générales, agencements et divers	49 187	1 209		50 395,23
Matériel de transport	222 855		1 100	221 755,03
Autres immobilisations corporelles	177 647	16 705	6 197	188 155,35
Immobilisations financières	120 014			120 013,75
Immobilisations en-cours	-			-
Total	1 558 179	27 443	41 997	1 543 625

Amortissements

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Autres immobilisations incorporelles	36 809	6 256	2 380	40 685
Terrains	-			-
Constructions	106 426	38 045	2 626	141 845
Installations techniques, matériel et outillage industriel	171 243	24 519	25 822	169 940
Installations générales, agencements et divers	-			-
Matériel de transport	164 044	20 256	1 100	183 201
Autres immobilisations corporelles	123 196	39 815	6 356	156 655
Total	601 718	128 892	38 284	692 326

TRANSFERTS DE CHARGES

Rubriques	Montant
Transfert de charges d'exploitation:	
- IJSS	- 16 206
- IJ Prévoyance	14 368
- Remboursement UNIFORMATION	84 226
- Avantage en nature	1 842
- Remboursement MAIF	
Sous total exploitation	84 230
Transfert de charges financières:	
Sous total financières	-
Transfert de charges exceptionnelles:	
Sous total exceptionnelles	-
TOTAL	84 230

PROVISIONS

Provisions réglementées

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Provisions pour reconstitution des gisements				-
Provisions pour investissement				-
Provisions pour hausse des prix				-
Amortissements dérogatoires				-
Autres provisions réglementées				-
TOTAL	-	-	-	-

Provisions pour risques et charges

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin exercice
Provisions pour litiges				-
Provisions pour garanties données aux clients				-
Provisions pour pertes sur marchés à terme				-
Provisions pour amendes et pénalités				-
Provisions pour pertes de change				-
Provisions pour pensions et obligations similaires				-
Provisions pour impôts				-
Provisions pour renouvellement des immobilisations				-
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				-
Provision retraite	221 572	29 859	158 836	92 595
Autres provisions pour risques et charges	299 560		298 812	748
TOTAL	521 131	29 859	457 648	93 342

Provisions pour dépréciation

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Provisions sur immobilisations incorporelles				-
Provisions sur immobilisations corporelles				-
Provisions sur titres de participation				-
Provisions sur autres immobilisations financières	21 000	-	15 000	6 000
Provisions sur stocks et en cours				-
Provisions sur comptes clients	36 658	25 478	3 199	58 937
Autres provisions pour dépréciation	6 000	-	-	6 000
TOTAL	63 658	25 478	18 199	70 937
Total général	584 790	55 337	475 847	164 280

FILIALES & PARTICIPATIONS

	Quote-part du capital détenu en %	Capital	Capitaux propres	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances	Chiffre d'affaires	Résultat net	Dividendes versés	Aval et cautions
				brute	nette					
LE 96 Espace Partagé (31/12/23)	47,47%	47 400	306 605	22 500	22 500	-	249 027 -	10 993	-	-
Saône Vallée Proximité (31/03/23)	71,94%	8 340 -	112 542	6 000	-	-	184 851 -	21 685	-	-
SCIC La Folle Aventure (31/03/23)	9,52%	52 500	99 862	5 000	5 000	-	320 242	10 868	-	-
SCI du Livre (31/12/23)	29%	3 500 -	32 896	1 000	1 000	-	9 936 -	5 231	-	-
SCI du Local lab (31/12/2023)	36,36%	220 000	213 459	80 000	80 000	-	57 374 -	17 494	-	-
Coop Ain Energie (30/09/2023)	4,13%	24 200	23 102	1 000	1 000	-	- -	1 098		
Total Général		355 940	497 590	115 500	109 500	-	821 430 -	45 632	-	-

FONDS DEDIES & PCA (subventions)

Tableau de suivi des Fonds Dédiés

Financier	Projet	Origine de l'engagement		Montant à engager en début d'exercice (Compte 194) A	Utilisation en cours de l'exercice (compte 7894) B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (Compte 689) C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
		Année	Montant				
Conseil Départemental	PTCE DOMB INNOV	2022	15 000,00	15 000,00	-		15 000,00
TOTAL				15 000,00	-	-	15 000,00

Non concerné sur l'exercice

Tableau de suivi des PCA (subventions)

Financier	Projet	Origine de l'engagement		Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (Compte 689) C
		Année	Montant	
TOTAL				-

FONDS PROPRES

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin exercice
Fonds propres complémentaires	38 112			38 112
Réserves statutaires	150 910			150 910
Report à nouveaux créateur	948 836	-	157 865	790 971
Résultat de l'exercice	- 157 865	- 273 885	- 157 865	- 273 885
Subvention d'investissement	308 711	19 204	32 907	295 009
				-
				-
Total	1 288 705	- 254 681	32 907	1 001 117

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin exercice
Subventions diverses	-	-	-	-
Subvention LEADER	3 955	-	-	3 955
Subvention FDI Atelier Jeanette	13 971	-	-	13 971
Subvention Fétan	296 000	-	-	296 000
Subvention Région Véhicule utilitaire Epicerie	10 000	-	-	10 000
Subvention Région équipement Abracadabric	20 000	-	-	20 000
Subvention CAF Inoé	1 500	-	-	1 500
Subvention FDI Commerderie	21 998	-	-	21 998
Subvention AGEFIPH	-	1 477	-	1 477
Subvention MAIF ULULE	-	4 000	-	4 000
Subvention FDI Jeanette - Abracadabric	-	13 727	187	13 540
Total	367 424	19 204	187	386 441

REMUNERATION

Rubriques	Montant des rémunérations de toute nature	Valeur des avantages en nature	Total
Rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés	140 112	1 842	141 954
Total	140 112	1 842	141 954