

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

RECYCLERIE DOMBES VAL DE SAONE
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



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



RECYCLERIE DOMBES VAL DE SAONE

114 Allée de Forquevaux
01600 TREVoux

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

A l'Assemblée Générale de l'ASSOCIATION RECYCLERIE DOMBES VAL DE SAONE,

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 RECYCLERIE DOMBES VAL DE SAONE 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.

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**



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.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données

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



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 l'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

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

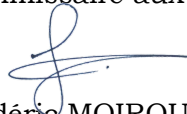
**N°
Intracommunautaire
tva :** FR75821124518

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 30/05/2024

Pour TSARAP EXPERTISE
Commissaire aux Comptes


Frédérie 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 Recyclerie Dombes Val de Saône
Adresse : 114 Allée de Forquevaux BP 404
Cp ville : 01600 TREVoux cedex
Siret : 79013076900025

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

ETATS FINANCIERS

Bilan Actif

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023				Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
		Brut	Amortis. Provisions	Net		Net
État exprimé en €						
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé (I)	AA				
	Immobilisations Incorporelles					
	Frais d'établissement	AB		AC		
	Frais de recherche et de développement	AD		AE		
	Concessions brevets droits similaires	AF	1 920	AG	1 920	
	Fonds commercial (1)	AH		AI		
	Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK		
	Avances et acomptes	AL		AM		
	Immobilisations Corporelles					
	Terrains	AN		AO		
	Constructions	AP		AQ		
	Installations techniques, mat et outillage indus.	AR	12 285	AS	4 478	7 807
	Autres immobilisations corporelles	AT	251 065	AU	191 356	59 709
	Immobilisations en cours	AV		AW		
	Avances et acomptes	AX		AY		
	Immobilisations Financières					
	Participations évaluées selon mise en équivalence	CS		CT		
	Autres participations	CU	25 900	CV		25 900
	Créances rattachées à des participations	BB		BC		
	Autres titres immobilisés	BD		BE		
	Prêts	BF	560	BG	560	2 800
	Autres immobilisations financières	BH		BI		
TOTAL (II)		BJ	291 730	BK	197 755	93 975
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en-cours					
	Matières premières, approvisionnements	BL	764	BM		764
	En-cours de production de biens	BN		BO		
	En-cours de production de services	BP		BQ		
	Produits intermédiaires et finis	BR		BS		
	Marchandises	BT		BU		
	Avances et Acomptes versés sur commande	BV		BW		
	Créances					
	Créances clients et comptes rattachés (3)	BX	42 699	BY	794	41 905
	Autres créances (3)	BZ	174 441	CA		174 441
	Capital souscrit appelé, non versé	CB		CC		
	Valeurs mobilières de placement	CD		CE		
	Disponibilités	CF	183 539	CG		183 539
	Charges constatées d'avance (3)	CH	403	CI		403
TOTAL (III)		CJ	401 846	CK	794	401 052
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CL				
	Primes et remboursement des obligations (V)	CM				
	Ecart de conversion actif (VI)	CN				
	TOTAL ACTIF	CO	693 576	1A	198 549	495 027
Renvois : (1) Dont droit au bail :			(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :	CP	(3) Part à plus d'un an :	CR
Clause de réserve de propriété :*	Immobilisations :		Stocks :		Créances :	

Bilan Passif

État exprimé en €

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023		Du 01/01/2022 Au 31/12/2022	
Capitaux Propres	Capital social ou individuel (1)	DA			
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	DB			
	Ecart de réévaluation (2)	DC			
	RESERVES				
	Réserve légale (3)	DD			
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE			
	Réserves réglementées (3)	DF			
	Autres réserves	DG	37 000	37 000	
	Report à nouveau	DH	293 332	279 365	
	Résultat de l'exercice	DI	11 089	13 967	
Autres Fonds	Subventions d'investissement	DJ	25 342	43 615	
	Provisions réglementées	DK			
	Total des capitaux propres	DL	366 762	373 947	
	Produits des émissions de titres participatifs	DM			
	Avances conditionnées	DN			
	Total des autres fonds propres	DO	0	0	
	Provisions pour risques	DP			
	Provisions pour charges	DQ	8 872	16 566	
	Total des provisions	DR	8 872	16 566	
	DETTE FINANCIERE				
Dettes	Emprunts obligataires convertibles	DS			
	Autres emprunts obligataires	DT			
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU			
	Emprunts et dettes financières divers	DV			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW			
	DETTE D'EXPLOITATION				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	19 971	75 971	
	Dettes fiscales et sociales	DY	80 397	100 212	
	DETTE DIVERSE				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ			
Renvois	Autres dettes	EA	3 026	3 650	
	Produits constatés d'avance (4)	EB	16 000	27 242	
	Total des dettes	EC	119 393	207 074	
	Ecart de conversion passif	ED			
	TOTAL PASSIF	EE	495 027	597 587	
	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	1B			
	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C			
	(2) Dont Écart de réévaluation libre	1D			
	Réserve de réévaluation (1976)	1E			
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF			
	(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG			
	(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH			

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	115	105
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens	262 816	242 315
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	163 854	178 019
	dont parrainages		
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	879 800	898 231
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contribution financières		
Produits financiers	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	67 844	60 399
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	2 112	646
	TOTAL (I)	1 376 540	1 379 714
	Participations		
	Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions valeurs mobilières de placement		
	TOTAL (II)	0	0
Produits excep.	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	0	275
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	18 273	19 488
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	TOTAL (III)	18 273	19 763
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III)		1 394 813	1 399 477
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT		0	0
TOTAL GENERAL		1 394 813	1 399 477

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	38	
	Variation de stock	-764	
	Autres achats et charges externes	319 836	340 418
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	21 769	20 470
	Salaires et traitements	864 397	838 804
	Charges sociales	125 778	116 711
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	40 420	52 599
	Dotations aux provisions	794	7 790
	Report en fonds dédiés		
	Autres charges	8 452	6 795
	TOTAL (I)	1 380 718	1 383 586
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements		
	TOTAL (II)	0	0
Ch. exceptionnelles	Sur opérations de gestion	150	1 925
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	2 857	
	TOTAL (III)	3 007	1 925
Participation des salariés aux résultats (IV)			
Impôts sur les bénéfices (V)			
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)		1 383 725	1 385 510
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT		11 089	13 967
TOTAL GENERAL		1 394 813	1 399 477

Évaluation des contributions volontaires en nature

État exprimé en €

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
Ressources	Contribution volontaires en nature		
	Dons en nature	80 487	77 767
	Prestations en nature	36 329	23 482
	Bénévolat		
	Total des ressources	116 816	101 250
Emplois	Charges des contributions volontaires en nature		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens		
	Prestations en nature	80 487	77 767
	Personnel bénévole	36 329	23 482
	Total des emplois	116 816	101 250

ANNEXES

PRESENTATION DE NOTRE ASSOCIATION

La Recyclerie a pour objectif de collecter et valoriser une partie des déchets du territoire Dombes-Val de Saône, de sensibiliser à des comportements respectueux de l'environnement et de créer des emplois notamment en faveur de personnes en difficulté.

Notre association est organisée en quatre pôles distincts mais complémentaires :

- ✚ Pour les Particuliers : activité de réemploi d'objets d'occasion
- ✚ Pour les Professionnels : collecte et recyclage de papier et cartons auprès des collectivités et des entreprises
- ✚ Valorisation créative « Déco Manie » : aérogommage, relooking, ateliers créatifs
- ✚ Sensibilisation au tri avec les animateurs déchets (convention de partenariat avec la CC Dombes Val de Saône)

Notre conseil d'administration est composé de 3 collèges :

COLLEGE MEMBRES FONDATEURS :

Pour la CC Dombes Val de Saône

Gérard PORRETTI, maire de Civrieux

Bernard REY, maire de St Bernard

Sylvie PERMEZEL, adj maire de Ste Euphémie

Pour Valhorizon

Michel RAYMOND

Jean Paul BUTILLON

Jacky BOURGIN (Trésorier)

COLLEGE MEMBRES ADHERENTS :

Claude MONTESSUIT (Président)

Marie France BOURGIN (Secrétaire)

Martine BEAU

COLLEGE SALARIES :

Rémi GALLET

Charles SAINT MARTIN

L'EQUIPE DE PERMANENTS EN 2023

Directeur opérationnel : Hervé BONNET

Assistentes administratives : Doriane BENSALAH, Isabelle COLAS

ETI Valorisation/cheffe de projet Economie circulaire : Silvia LAGUADO

ETI Magasin : Daniel GERARD

Assistante technique atelier de valorisation : Manel SAADALLAH

ETI Collectes Pro : William PRETET

ETI collectes particuliers/déchèteries : Aline CAPALAERE

COORDINATRICE/ETI Recyclerie créative DECOMANIE : Agnès REMLIGER (jusqu'au 17/10)

ETI Sensibilisation : Fabien SANCHEZ

LES BENEVOLES

Environ 30 bénévoles nous aident dans différents domaines : tri et remise en état des objets collectés, atelier de réparation de vélos, approvisionnement du magasin, tenue de la caisse, communication, organisation et participation à nos évènements, participation au conseil d'administration et au bureau, aménagement des locaux.

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 présumant 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 intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

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

Agencements et aménagements des constructions	5 - 6 ans
Installations techniques	5 - 6 ans
Matériels et outillage industriels	5 - 6 ans
Matériels Informatiques	3 ans

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.

c) 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.

d) 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.

e) Informations

Néant

f) 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.

g) Les engagements d'Indemnité de provision retraite

Les modalités de calcul de la provision retraite ont été fixés par le Conseil d'Administration 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.

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				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 971	19 971		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	-			
Dettes fiscales et sociales	80 397	80 397		
Etat et autres collectivités				
Avance compte courant associés				
Autres dettes	3 026	3 026		
Produits constatés d'avance	16 000	16 000		
TOTAL	119 393	119 393	-	-

ETAT DES CREANCES

Rubriques	Montant TTC	Moins de 1 an	Plus de 1 an
Immobilisations financières			
- Créances rattachées à des participations			
- Prêts			
- Autres immobilisations financières			
Créances			
- Clients douteux ou litigieux	794	794	
- Autres clients	41 905	41 905	
- Autres créances (dont avoirs à recevoir)	174 441	174 441	
Personnel et comptes rattachés			
Etat et autres collectivités publiques			
Produits à recevoir			
Charges constatées d'avance	403	403	
TOTAL	217 543	217 543	-

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Rubriques	Charges	Produits
CCA:		
- ABO HEBERGEMENT SITE WEB	42	
- RED - TELEPHONE	9	
- FREE	24	
- AINFO SERVICE	111	
- LOC MOB	172	
- MAINTENANCE VEHIC	46	
PCA		
- ECOLOGIQUE		16 000
TOTAL	404	16 000

CHARGES A PAYER ET PRODUITS A RECEVOIR

Rubriques	Charges	Produits
Fournisseurs - factures non parvenues :	7 078	
Personnel - Charges à payer	46 216	
Clients - Avoir à établir		
Fournisseurs – Avoir à recevoir		2
Clients - factures à établir		8 047
Produits à recevoir		3 280
TOTAL	53 294	11 329

IMMOBILISATIONS – AMORTISSEMENTS

Immobilisations

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Concessions. Brevet, licences...	1 920			1 920
Autres immobilisations incorporelles				-
Terrains				-
Constructions				-
Installations techniques, matériel et outillage industriel	21 017	5 055	13 788	12 285
Installations générales, agencements et divers	109 657	2 478	6 234	105 902
Matériel de transport	134 110		10 500	123 610
Matériel de bureau et informatique	19 164	570		19 734
Mobilier	1 819			1 819
Titres de participation	25 900			25 900
Prêts et autres immobilisations financières	2 800		2 240	560
Dépôts et cautionnement				-
Total	316 388	8 104	32 761	291 730

Amortissements

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Concessions, brevet, licences...	1 920			1 920
Autres imobilisations incorporelles				-
Terrains				-
Constructions				-
Installations techniques, matériel et outillage industriel	16 422	1 844	13 788	4 478
Installations générales, agencements et divers	70 022	12 152	6 234	75 940
Matériel de transport	86 924	24 412	10 500	100 836
Matériel de bureau et informatique	8 721	4 756		13 477
Mobilier	990	112		1 103
Autres immobilisations corporelles				-
Total	184 999	43 276	30 522	197 754

TRANSFERT DE CHARGES

Rubriques	Montant
Transfert de charges d'exploitation:	
- Remb MAIF sinistre GB846TQ	4 088
Sous total exploitation	4 088
Transfert de charges financières:	
Sous total financières	-
Transfert de charges exceptionnelles:	
Sous total exceptionnelles	-
TOTAL	4 088

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

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 dotations	Diminutions reprises	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 retraite	16 566		7 694	8 872
Provisions pour impôts				-
Provisions pour renouvellement des immobilisations				-
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				-
Autres provisions pour risques et charges				-
TOTAL	16 566	-	7 694	8 872

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				-
Provisions sur stocks et en cours				-
Provisions sur comptes clients	7 790	794	7 790	794
Autres provisions pour dépréciation				-
TOTAL	7 790	794	7 790	794
Total général	24 356	794	15 484	9 666

FILIALES ET PARTICIPATIONS

Au 31/12/23	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					
Scic Le 96	11%	47 400	306 605	5 000	5 000	-	249 027	-	10 993	
Total Général	11%	47 400	306 605	5 000	5 000	-	249 027	-	10 993	-

Pourcentage de détention supérieur à 10 %

19

19

19

19

19

19

19

FONDS PROPRES

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin exercice
Fonds propres sans droit de reprise				-
Fonds propres avec droit de reprise				-
Ecart de réévaluation				-
Réserves	37 000			37 000
Report à nouveaux	279 364	13 967		293 331
Excédent ou déficit de l'exercice	13 967	11 089	13 967	11 089
Fonds propres consommables				-
Subventions d'investissement	43 615		18 273	25 342
Provision réglementées				-
Total	373 946	25 056	32 240	366 761