



AUDISOL

Le Cabinet de l'Economie Sociale et Solidaire

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes

inscrite au tableau de l'ordre des experts comptables et sur la liste des commissaires
aux comptes de Paris

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31/12/2023

Association LE PICOULET – Mission Populaire 11ème
59 Rue de la Fontaine au Roi
75011 PARIS

Association LE PICOULET – Mission Populaire 11ème

59 Rue de la Fontaine au Roi – 75011 Paris

**Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2023**

Mesdames, Messieurs les Membres de l'Association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association LE PICOULET relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

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 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 et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'Association 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 détecter systématiquement 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Paris, le 22 avril 2024

Le Commissaire aux comptes,

AudiSol

Delphine Lubrani



Annexe 1

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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 des éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier.
- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

BILAN ACTIF

Actif	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			31.12.2022
	Brut	Amort	Net	Total
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES				
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES)				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	909 478.97	698 182.03	211 296.94	154 859.87
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS	432 987.96	428 848.88	4 139.08	5 558.17
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	476 491.01	269 333.15	207 157.86	149 301.70
IMMOBILISATIONS EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	909 478.97	698 182.03	211 296.94	154 859.87
STOCKS ET EN-COURS				
MATIERES PREMIERES, APPROVISIONNEMENTS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE BIENS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE SERVICES				
PRODUITS INTERMEDIAIRES ET FINIS				
MARCHANDISES				
CREANCES D'EXPLOITATION	195 549.19		195 549.19	151 173.29
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES				
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	195 549.19		195 549.19	151 173.29
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	268 301.34		268 301.34	330 019.51
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	423.10		423.10	508.33
TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)	464 273.63		464 273.63	481 701.13
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (5)				
TOTAL GENERAL	1 373 752.60	698 182.03	675 570.57	636 561.00

BILAN PASSIF

Passif	31/12/2023 Montant	31.12.2022 Total
FONDS PROPRES		
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES	150 214.58	150 214.58
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES		
ECART DE REEVALUATION		
RESERVES		
RESERVES STATUTAIRES OU CONTRACTUELLES		
RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE		
AUTRES RESERVES		
REPORT A NOUVEAU	197 340.47	187 361.33
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	10 516.24	9 979.14
SITUATION NETTE (1)	358 071.29	347 555.05
AUTRES FONDS		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	187 664.08	158 224.56
PROVISIONS REGLEMENTEES		
TOTAL AUTRES FONDS (2)	187 664.08	158 224.56
TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)	545 735.37	505 779.61
FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES		
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (3)		
PROVISIONS POUR RISQUES	2 063.69	5 401.72
PROVISIONS POUR CHARGES		
TOTAL PROVISIONS (4)	2 063.69	5 401.72
DETTES		
DETTES FINANCIERES		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES ET ASSIMILES (TITRES ASSOCIATIFS)		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT		
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS	27 550.78	27 115.45
DETTES D'EXPLOITATION		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	6 663.51	
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	52 165.90	44 348.82
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	13 487.53	36 437.72
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	27 711.79	17 477.68
TOTAL DETTES (5)	127 771.51	125 379.67
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	675 570.57	636 561.00

COMPTE DE RESULTAT (1/2)

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		31.12.2022
	Montant	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
COTISATIONS	1 134.00		2 590.00
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	16 076.28		20 036.60
DONT PARRAINAGES			2 635.50
VENTES DE BIENS ET SERVICES		16 076.28	20 036.60
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	685 039.29		632 661.19
VERSEMT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	19 503.75		13 049.00
DONS MANUELS	15 255.00		13 049.00
MECENATS	4 248.75		
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS		704 543.04	645 710.19
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV. ET TRANSFERT CHGS			
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES			
AUTRES PRODUITS	1 807.84		
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		723 561.16	668 336.79
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	226 010.90		220 333.34
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	9 724.17		5 518.42
SALAIRES ET TRAITEMENTS	348 947.77		317 347.98
CHARGES SOCIALES	116 858.20		106 857.80
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	31 623.17		31 472.37
DOTATIONS AUX PROVISIONS			2 063.69
REPORTS EN FONDS DEDIES			
AUTRES CHARGES	6 987.71		6 682.36
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)		740 151.92	690 275.96
RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)		-16 590.76	-21 939.17

COMPTE DE RESULTAT (2/2)

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		31.12.2022
	Montant	Total	Total
PRODUITS FINANCIERS			
DE PARTICIPATION			
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	4 269.79		1 396.93
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGE			
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS NETS SUR CESSIONS VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)		4 269.79	1 396.93
CHARGES FINANCIERES			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES			
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE			
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (4)			
RESULTAT FINANCIER (3-4)		4 269.79	1 396.93
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
SUR OPERATIONS DE GESTION	4 221.23		4 484.24
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	25 784.48		28 191.83
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)		30 005.71	32 676.07
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
SUR OPERATIONS DE GESTION	7 168.50		2 154.69
SUR OPERATION EN CAPITAL			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)		7 168.50	2 154.69
RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)		22 837.21	30 521.38

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		31.12.2022
	Montant	Total	Total
PARTICIPATION DES SALAIRES AUX RESULTATS (7)			
IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)			
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		757 836.66	702 409.79
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		747 320.42	692 430.65
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		10 516.24	9 979.14
SOLDE DEBITEUR = PERTE			
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE			
PRESTATION EN NATURE			
BENEVOLAT			
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE			
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS			
PRESTATION EN NATURE			
PERSONNEL BENEVOLE			
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			

Le Picoulet – Mission Populaire Xlème

Le Picoulet – Mission Populaire XIème

Association Loi 1901

Siret : 325 826 659 000 22

Siège social :

59, rue de la Fontaine au Roi

75011 PARIS

Le Centre social Le Picoulet se caractérise pour l'exercice ouvert le 1er janvier 2023 et clos le 31 décembre 2023 par les données suivantes :

Total du Bilan : 675 570.57 €

Produits d'exploitation : 723 561.16 €

Excédent : 10 516,24 €

La présente annexe fait partie intégrante des états financiers du Centre Social Le Picoulet :

Le sommaire est le suivant :

1.	OBJET SOCIAL, ACTIVITÉS ET MISSIONS SOCIALES RÉALISÉES ET MOYENS MIS EN ŒUVRE	7
2.	FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE	7
3.	RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	8
4.	COMPLÉMENTS D'INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN	10
4.1.	État de l'actif immobilisé et des amortissements	10
4.2.	Créances	10
4.3.	Trésorerie	11
4.4.	Fonds propres	11
4.5.	Fonds dédiés	11
4.6.	Subventions d'investissements	11
4.7.	Engagements pris en matière de retraite	11
4.8.	Provisions	11
4.9.	Dettes	12
4.10.	Produits constatés d'avance	12
5.	COMPLÉMENTS D'INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RÉSULTAT	13
5.1.	Subventions d'exploitation	13
5.2.	Spécificités associatives	14
6.	INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES	ERREUR ! SIGNET NON DEFINI.

1. Objet social, activités et missions sociales réalisées et moyens mis en œuvre

Objet social

L'association Le Picoulet-Mission Populaire XI° a pour objet (cf statuts):

« De gérer la « maison de quartier » appelée Le Picoulet afin d'en faire un lieu d'espérance, de solidarité et de culture populaire au sein du quartier dans lequel elle est implantée, dans le respect le plus absolu des convictions politiques, philosophiques et religieuses de chacun.

A ce titre, elle mène une action sociale globale ayant pour principe de base de favoriser la mixité, l'autonomie et la participation des personnes auxquelles elle s'adresse.

Elle organise des activités transgénérationnelles d'animation, de formation et de réflexion pour un public notamment marginalisé ou isolé.

Au niveau du quartier, l'association coopère avec les personnes, associations, organismes ou administrations travaillant dans le même sens. Quand elle le juge nécessaire, elle s'associe avec eux à des actions d'interpellation, d'intervention et de pression, en solidarité avec des femmes et des hommes menacés dans leurs ressources, leurs possibilités ou leurs droits.

Pour répondre à ces objectifs elle se livre à toutes démarches financières, mobilières ou immobilières ».

Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

Les projets développés sont à destination de tous les publics et concernent principalement :

- l'accueil et l'orientation de tous les publics,
- l'accès aux droits et l'accompagnement à la réalisation de démarches administratives dématérialisées,
- l'accompagnement à la scolarité des enfants et de leurs parents,
- le soutien à la fonction parentale,
- l'animation d'un secteur jeunes (11/17 ans) ; loisirs, projets, culture,
- l'apprentissage du français,
- l'accès aux vacances, aux loisirs et à la culture,
- la lutte contre l'isolement des seniors,
- L'accès et la formation aux outils numériques
- l'accompagnement aux initiatives et projets d'habitants,

Moyens mis en œuvre

L'association dispose de locaux, d'une surface totale d'environ 630 m2, répartis en plusieurs bâtiments situés 59, Rue de la Fontaine au Roi - 75011 PARIS

Elle compte 11 salariés CDI et CDII (10.5 en Equivalent Temps Plein) et près d'une centaine de bénévoles.

L'association n'est pas soumise aux impôts commerciaux.

Elle clôture un exercice d'une durée de 12 mois courant du 1er janvier 2023 au 31 décembre 2023.

L'exercice 2023 se solde par un excédent de 10 516.24€

2. Faits majeurs de l'exercice

L'exercice 2023 a été marqué par de nombreux changements de salariés et par un départ à la retraite. Les recrutements ont permis de ne pas subir de vacance de poste, excepté sur la coordination jeunesse/familles avec 1 mois.

2023 a également été marqué par de nouvelles réponses à des appels à projets qui ont permis de cofinancer des actions nouvelles ou déjà existantes et d'assurer au final un équilibre budgétaire ; Fonds de Développement de la Vie Associative (Etat), Fonds Public et Territoires (CAF), dossier linguistique à visée professionnelle (Etat et ville de Paris).

3. Règles et méthodes comptables

L'élaboration et la présentation des comptes annuels ont été effectuées conformément aux principes comptables généralement admis en France selon la réglementation en vigueur résultant des arrêtés du Comité de la Réglementation Comptable.

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions des règlements ANC n°2018-06 et n°2020-08 relatifs aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, complété par le règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général pour les dispositions non couvertes par le précédent règlement.

Seules sont exprimées les informations significatives.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect :

- du principe de prudence,
- de la continuité d'exploitation,
- de la permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- de l'indépendance des exercices.

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

Immobilisations :

Les règles concernant la définition, la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des immobilisations corporelles ont été modifiées par le Comité de la Réglementation Comptable (Règlements CRC n°2002-10, n°2003-07 et n°2004-06). Une analyse des immobilisations a été effectuée. Il en ressort qu'aucun matériel n'est constitué de composant ayant une durée de vie différente. Aucune décomposition n'est donc nécessaire.

Concernant les durées d'amortissements : les durées antérieurement appliquées correspondent à des durées réelles d'utilisation. Après étude, aucun retraitement n'est pratiqué.

Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

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

- Les frais accessoires représentent l'ensemble des coûts engagés pour mettre l'immobilisation en place et en état de fonctionner.

Ils sont obligatoirement immobilisés.

- Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutation, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.
- Les intérêts d'emprunts spécifiques à l'acquisition ou la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

Amortissements et dépréciation des actifs :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et/ou d'une dépréciation.

Les actifs font l'objet d'un amortissement dont la durée est déterminée lors de son acquisition compte tenu des caractéristiques techniques du bien et de l'utilisation que l'association entend en faire.

Les durées retenues sont :

- Logiciels : 3 ans
- Aménagements et installations : 5 à 10 ans
- Matériel de bureau et informatique : 3 à 5 ans
- Matériel d'activité : 5 ans
- Mobilier : 3 à 5 ans

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de

perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

Créances :

Les créances sont évaluées à leur valeur nominale. Elles font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non-recouvrement.

Provisions pour risques et charges :

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour la structure, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Subventions :

a- Subventions d'exploitation

Les subventions sont comptabilisées selon leur nature et utilisées selon les modalités spécifiques à chaque convention de financement.

Les subventions affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'ont pas été encore utilisées à la clôture de l'exercice conformément à l'engagement pris à leur égard sont alors :

- soit comptabilisées en fonds dédiés lorsque la période théorique de financement du projet est clôturée,
- soit comptabilisées en produits constatés d'avance lorsque la subvention est pluriannuelle et que la période théorique de financement n'est pas clôturée.

En fin d'année, si le projet n'est pas encore achevé,

- la valeur des fonds dédiés est équivalente à la différence entre la notification et l'ensemble des dépenses affectées au projet depuis son démarrage;
- la valeur des produits constatés d'avance est soit déterminée au prorata temporis, soit est équivalente à la différence entre la notification et l'ensemble des dépenses affectées au projet depuis son démarrage selon le type de convention et les activités.

b- Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont étalées sur la même durée que celle relative aux amortissements des biens qu'elles financent.

Dérogations à une prescription comptable :

Aucune dérogation significative aux principes, règles et méthodes de base de la comptabilité ne mérite d'être signalée.

Autres informations sur les règles comptables :

Les informations ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

4. Compléments d'informations relatives au bilan

4.1. État de l'actif immobilisé et des amortissements

Au total, les mouvements réalisés au cours de l'exercice se décomposent ainsi :

Immobilisations	Valeurs brutes au 01/01/2023	Acquisitions	Cessions/mises au rebut	Valeurs brutes au 31/12/2023
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Logiciels	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	821 418	88 060	-	909 478
Agencements des constructions	432 988	-	-	432 988
Agencement et aménagement	66 095	-	-	66 095
Installations générales, agencements	280 877	88 060	-	368 937
Matériel de bureau et informatique	29 119	-	-	29 119
Mobilier	12 339	-	-	12 339
Immobilisations financières	-	-	-	-
Dépôts et cautionnements versés	-	-	-	-
TOTAL GENERAL	821 418	88 060	-	909 478

Amortissements	au 01/01/2023	Dotations	Reprises/mises au rebut	au 31/12/2023
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Logiciels	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	666 559	31 623	-	698 182
Agencements des constructions	427 430	1 419	-	428 849
Agencement et aménagement	23 036	5 601	-	28 637
Installations générales, agencements	180 876	22 008	-	202 884
Matériel de bureau et informatique	23 137	2 336	-	25 473
Mobilier	12 080	259	-	12 339
TOTAL GENERAL	666 559	31 623	-	698 182

4.2. Créances

Parmi les autres créances, figurent les soldes de subventions des travaux à recevoir pour un montant de 55224€ (dont CAF, ville de Paris)

Etat des créances au 31/12/2023	Montant brut	A moins d'un an	A plus d'un an
Créances et comptes rattachés	983	983	—
Subventions d'investissement à recevoir	55 224	55 224	—
Subventions d'exploitation à recevoir	69 753	69 753	—
Produits à recevoir	69 589	69 589	—
TOTAL CREANCES	195 549	195 549	—

4.3. Trésorerie

Les comptes de trésorerie d'un montant total de 268 301 € sont constitués :

- Des placements sur livret pour 240 984 €
- Du solde comptable des banques pour 25 104 €
- De la caisse pour 2 213 €uros

4.4. Fonds propres

	Au 01/01/2023	Affectation Résultat N-1	Résultat N	Au 31/12/2023
Fonds associatifs sans droit de reprise	150 215	-	-	150 215
Report à nouveau	187 361	9 979	-	197 340
Résultat de l'exercice	9 979	- 9 979	10 516	10 516
Fonds propres	347 555	-	10 516	358 071

4.5. Fonds dédiés

4.6. Subventions d'investissements

Subventions d'investissement	Subvention début exercice	Mouvements de l'exercice		Subvention fin exercice
		Augmentation	Diminution	
Subvention versée sur aménagements divers	316 940	55 224		372 164
Montant brut	316 940	55 224	-	372 164
Amortissement des subventions d'investissement	Amortissement début exercice	Dotations	Reprise	Amortissement fin exercice
Amortissement des subventions	158 716	25 784		184 500
Total des amortissements	158 716	25 784	-	184 500
Valeur nette	158 224			187 664

4.7. Engagements pris en matière de retraite

Compte tenu de l'âge et de l'ancienneté des salariés, l'engagement est considéré comme non significatif et n'est pas provisionné.

4.8. Provisions

Etat des provisions	Au 1/01/2023	Dotations	Reprise	Au 31/12/2023
Provision pour litiges	2 064			2 064
Provision pour charges	3 338		3 338	—
TOTAL DEPRECIATIONS	5 402	0	3 338	2 064

4.9. Dettes

Etat des dettes au 31/12/2023	Montant brut	A moins d'un an	A plus d'un an
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 664	6 664	—
Dettes fiscales et sociales	52 166	52 166	—
Dettes sur loyer MPEF	27 743	27 743	—
Autres dettes	13 488	13 488	—
Produits constatés d'avance	27 712	27 712	—
TOTAL DETTES	127 772	127 772	—

Les dettes sociales comprennent notamment :

URSSAF :	35 537 €
Caisses de retraite et de prévoyance :	2 998 €
Congés payés :	3340 €
Uniformation :	4933 €
Taxe sur les salaires :	2948 €

4.10. Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance s'élèvent à **27712 €** et correspondent à :

Accompagnement du Budget Participatif 2024	4 000 €
CAF CLAS 2023/2024 (proratisation)	9 912 €
PLVP Ville de Paris	6 000 €
BOP 104 État	6 000 €
Réussite Éducative (GIP ville de Paris)	1 800 €

5. Compléments d'informations relatives au compte de résultat

5.1. Subventions d'exploitation

Comptes	Libellés	2022	2023
740001	AUTRES SUBVENTIONS	2770	1926
741002	Etat FPH	0	0
741200	DDCS ETAT ADULTE RELAIS	40108	43389
741300	DDCS ETAT CLAS	2000	
741310	DDCS ETAT ASL	9000	9000
741311	DDCS BOP 104 CLES INSERT PRO REUSSIS		4000
741330	DDCS ETAT JEUNES	6000	8000
741410	DDCS ETAT FONJEP DRASS	10661	10661
741500	DDCS ETAT VVV PREFECTURE DE PARIS	7000	4300
741501	ETAT QUARTIERS ETE (act° estiv habitant)	1200	7500
741600	DDCS ETAT ACCUEIL ANIM CONSEIL CITOYEN 1	1000	250
741800	ACTIONS SENIORS (CNAV + CFPPA Conf fin)	25551	12050
741900	ETAT FDVA FONDS PART° VIE ASS°		8000
743100	DASES SEPLEX ANIMATION GLOBALE	81045	88481
743110	DASES SEPLEX PREV° AN° JEUNESSE	57877	57877
743111	VILLE DE PARIS FETE DE QUARTIER CPO	5000	5000
743115	DASES DJS JEUNES CPO	4000	4000
743120	DASES ANIMATION LOISIRS VVV	9000	
743121	DASES CLAS	3700	3700
743131	DASES SEPLEX ASL	12000	12000
743132	DASES-SOUTIEN A LA CHARGE DES LOYERS	57000	75000
743140	DASES SANTE CPO	4500	4500
743150	DASES ACCES AUX DROITS	7000	7000
743152	DASES LOISIRS VVV JEUNESSE		8000
743153	DASES ACCUEIL	12000	12000
743170	GIP REUSSITE EDUCATIVE	1500	1200
743220	DASES DFPE FAMILLES CPO	5000	5000
743300	DASES VILLE EPN	50000	50000
743410	DASES DDCT CULTURE CPO	4000	4000
743421	PARIS VILLE 20 % VILLE ADULTE RELAIS	9400	9400
743501	PARIS VILLE LA RUE AUX ENFANTS	5000	6000
743504	DDCT SPV/ EDUC POP AU SERVICE DES JEUNES		7500
743510	DDCT SPV AXE PLVP		4000
743512	DDCT SPV COORDINATION VVV	7000	4000
743556	PARIS VILLE RESEAU FAMILLES MONOP	12500	12500
743557	PARIS COLLEGE FAMILLES (DFPE + DASCO)	5250	3500
743558	Budget participatif		2000
743910	Conseil de quartier		1000
743911	CC11 - FDQ		500
745100	CAF ANIMATION GLOBALE	72624	73694
745200	CAF PS ANIMATION COLLECTIVE FAMILLE ACF	24364	24655
745310	CAF PS CLAS	13911	16137
745311	CAF PS JEUNES	21841	26820
745500	CAF FONCTION ACCUEIL	14500	14500
745700	CAF PIV POINT INFO VACANCES	3000	
745710	CAF FPT		11000
745750	CAF AIDE EXCEPTIONNELLE POINT NUMERIQUE	2000	500
745800	CAF REAAP	8000	9000
745910	CAF UN ETE A VOS COTE	6500	
748100	PARTICIPATION SALLES ASSO PARTENAIRES	1860	0
748300	SUBVENTIONS BAILLEURS	6000	11500
	Total	632661	685039

5.2. Spécificités associatives

L'association a bénéficié de l'aide régulière de 90 bénévoles d'activité équivalent à 4,6 ETP et 8 350 heures. La valorisation de cette contribution s'élève à 139 445 €.

[Base d'un salaire horaire chargé d'un animateur avec la pesée 411 points dans la convention SNAEC SO (en 2023) soit 16,70 € / h : Coût salarial de 8 350 heures x 16,70€ = 139 445€]

Ces contributions volontaires n'ont pas été valorisées dans les comptes.

En dehors de ces dons en nature, l'association ne bénéficie pas de :

- La mise à disposition gracieuse de locaux, terrains ou installations
- La mise à disposition gracieuse de personnes