



CHESNEAU
& ASSOCIÉS AUDIT
EXPERTISE
CONSEIL

Claudine BORE
Jean-Claude PIONNEAU
Jean-Christophe PIERRES
Frédéric PLOQUIN
Sébastien VIALATTE

Experts-Comptables
Commissaires aux Comptes
Associés

Guillaume GERFAULT
Expert-Comptable associé

HABITAT JEUNES DU CHOLETAIS

Siege social : 5 Rue de la casse

49300 CHOLET

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2023

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Mesdames, Messieurs,

I - Opinion sur les comptes annuels

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Habitat Jeune du Choletais relatif 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.

II- 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.

III- Justification des appréciations

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

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

**CABINET GÉRARD CHESNEAU
ET ASSOCIÉS**

SAS au capital de 182 400 euros
34, rue du Carteron - B.P. 91214
49312 CHOLET CEDEX
Tél. 02 41 65 10 68 - Fax 02 41 62 38 94
DPS Apprécié B.019 013 934 - APE 741 C

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables et des informations fournies dans l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Nous avons vérifié le caractère approprié des principes comptables appliqués notamment en ce qui concerne la séparation des exercices relative aux subventions d'exploitation.

IV – Vérifications spécifiques

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

La sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels n'appellent pas de notre part d'observations.

V Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise 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 votre Conseil d'Administration.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-5 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.

**CABINET GÉRARD CHESNEAU
ET ASSOCIÉS**

SAS au capital de 182 400 euros
34, rue du Carteron - B.P. 91214
49312 CHOLET CEDEX
Tél. 02 41 65 10 68 - Fax 02 41 62 38 94
RCS Angers B 319 013 934 - APE 741 C
cabinet@chesneauetass.com

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.

Fait à CHOLET, le 23 mai 2024

Cabinet GERARD CHESNEAU et Associés
Commissaires aux comptes

Claudine BORE
Commissaire aux comptes



**CABINET GÉRARD CHESNEAU
ET ASSOCIÉS**

SAS au capital de 182 400 euros
34, rue du Carteron - B.P. 12011
49312 CHOLET CEDEX
Tél. 02 41 65 10 68 - Fax 02 41 62 10 68
RCS Angers B 319 013 934 - APE 7411
cabinet@chesneauclass.com

Annexe au rapport : Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes.

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 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.

**CABINET GÉRARD CHESNEAU
ET ASSOCIÉS**

SAS au capital de 182 400 euros
34, rue du Cartieron - B.P. 1214
49910 CHOLET C.
Tel 02 41 01 12 14 - Fax 02 41 01 12 14
Agréé par l'Ordre des Commissaires aux Comptes de la Région de la Loire

Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	10 592	10 592		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	171 308		171 308	144 308
	Constructions	5 093 610	3 831 190	1 262 421	1 360 384
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	733 521	630 711	102 810	97 982
	Autres immobilisations corporelles	712 919	652 867	60 052	80 654
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours	139 094		139 094	201 743
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.	36 270		36 270	36 270
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	15		15	15
	Prêts	4 435		4 435	4 435
	Autres immobilisations financières				192
TOTAL (I)		6 901 765	5 125 360	1 776 405	1 925 983
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	3 587		3 587	2 441
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	2 003		2 003	2 784
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	36 334	1 562	34 773	31 835
	Autres créances	104 580		104 580	104 114
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	91 354		91 354	91 354
	DISPONIBILITES	1 360 641		1 360 641	1 311 863
	Charges constatées d'avance	12 756		12 756	9 352
	TOTAL (II)	1 611 255	1 562	1 609 693	1 553 744
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		8 513 020	5 126 921	3 386 098	3 479 727
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents - autorisés par l'organisme de tutelle					
Dons en nature restant à vendre					

Bilan Passif

31/12/2023

31/12/2022

Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	39 225	39 225
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves	937 331	881 498
	Report à nouveau	778 256	778 256
	Résultat de l'exercice	1 231	55 833
	Total des fonds propres	1 756 043	1 754 812
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
Provisions	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	514 494	562 901
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs	514 494	562 901
	Total des fonds associatifs	2 270 537	2 317 713
Fonds dédiés	Provisions pour risques	31 480	
	Provisions pour charges	70 360	92 068
	Total des provisions	101 840	92 068
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	592 831	663 176
	Emprunts et dettes financières divers	57 241	55 896
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	40 662	38 318
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	78 145	66 704
	Dettes fiscales et sociales	162 198	147 610
	DETTES DIVERSES		
DETTES (1)	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	21 382	
	Autres dettes	31 263	48 241
	Produits constatés d'avance	30 000	50 000
	Total des dettes	1 013 721	1 069 946
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	3 386 098	3 479 727
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	1 231,44	55 833,01
	(1) Dont à moins d'un an	441 075	447 430
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

ENGAGEMENTS DONNES

PAPIN ET ASSOCIES

Compte de Résultat

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	1 026 559	926 183
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	388 358	292 158
	Dons	7 020	8 021
	Cotisations	5 367	4 533
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	51 446	44 642
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	15 154	4 298
	Autres produits	56 273	41 239
	Total des produits d'exploitation	1 550 176	1 321 073
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	135 951	106 286
	Variation de stock	(1 145)	(138)
	Autres achats et charges externes	469 897	340 653
	Impôts, taxes et versements assimilés	48 458	44 983
	Rémunération du personnel	523 004	480 822
	Charges sociales	187 802	172 410
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	161 635	164 986
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	13 168	9 005
	Total des charges d'exploitation	1 538 770	1 319 008
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	11 406	2 065
Charges Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	41 476	18 755
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	14 493	8 805
	2 - RESULTAT FINANCIER	26 983	9 950
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	38 389	12 015
	Produits exceptionnels	73 420	65 024
	Charges exceptionnelles	101 964	19 549
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(28 543)	45 476
	Impôts sur les sociétés	8 614	1 658
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	TOTAL DES PRODUITS	1 665 073	1 404 852
	TOTAL DES CHARGES	1 663 841	1 349 019
	EXCEDENT ou DEFICIT	1 231	55 833
	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

**CABINET GÉRARD CHESNEAU
ET ASSOCIÉS**

SAS au capital de 182 400 euros
34, rue du Carteron - B.P. 91214
49312 CHOLET CEDEX

Tel : 02 41 65 10 68 - Fax 02 41 62 38 94
E-mail : B 319 013 934 - APE 741 C
cabinet@chesneauetass.com

Compte de Résultat

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	1 026 559	926 183
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	388 358	292 158
	Dons	7 020	8 021
	Cotisations	5 367	4 533
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	51 446	44 642
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	15 154	4 298
	Autres produits	56 273	41 239
	Total des produits d'exploitation	1 550 176	1 321 073
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	135 951	106 286
	Variation de stock	(1 145)	(138)
	Autres achats et charges externes	469 897	340 653
	Impôts, taxes et versements assimilés	48 458	44 983
	Rémunération du personnel	523 004	480 822
	Charges sociales	187 802	172 410
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	161 635	164 986
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	13 168	9 005
	Total des charges d'exploitation	1 538 770	1 319 008
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	11 406	2 065
Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	41 476	18 755
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	14 493	8 805
	2 - RESULTAT FINANCIER	26 983	9 950
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	38 389	12 015
	Produits exceptionnels	73 420	65 024
	Charges exceptionnelles	101 964	19 549
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(28 543)	45 476
	Impôts sur les sociétés et Participation des salariés	8 614	1 658
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	TOTAL DES PRODUITS	1 665 073	1 404 852
	TOTAL DES CHARGES	1 663 841	1 349 019
	EXCEDENT ou DEFICIT	1 231	55 833
	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

**CABINET GÉRARD CHESNEAU
ET ASSOCIÉS**

SAS au capital de 182 400 euros

34, rue du Carteron - B.P. 91214

49312 CHOLET CEDEX

Tél. 02 41 65 10 68 - Fax 02 41 62 38 94

RCS Angers B 319 013 934 - APE 741 C

cabinet@chesneauetass.com

ANNEXE

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **3 386 098 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits de 1 665 073 euros** et un total **charges de 1 663 841 euros**, dégageant ainsi un **résultat de 1 231 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.
Il a une durée de **12 mois**.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

Les comptes annuels ont été établis le **19/03/2024**, par le Conseil d'Administration.

Description de l'association :

L'association Habitat Jeunes du Choletais a pour mission d'accompagner vers l'autonomie les jeunes qu'elle accueille, dans leurs parcours d'insertion sociale et professionnelle.

Elle appuie son action sur :

- o Le logement offrant des solutions adaptées à la mobilité des jeunes,
- o La restauration proposant des prestations à prix modéré et de qualité,
- o L'animation collective centrée sur la socialisation des individus,
- o L'accompagnement individuel développant l'autonomie des jeunes
- o L'ouverture vers l'extérieur favorisant l'intégration de l'association au sein de son territoire.

L'Association met en oeuvre et offre tous services susceptibles de contribuer à la réalisation de ses objectifs et ouvre certains services (notamment la restauration ...) à d'autres catégories de population intéressées par l'objet social et adhérant à l'Association.

A ce titre, elle gère 3 résidences Habitat Jeunes FJT de 104 logements sur Cholet dont elle est propriétaire, 10 logements sur Beaupréau en Mauges et 20 logements sur Chemillé en Anjou dont elle est gestionnaire. Elle propose ainsi aux jeunes de 16-30 ans, un logement meublé temporaire, ouvrant droit à l'APL et bénéficiant d'un cadre et d'une équipe socio-éducative pour les accompagner dans leur projet d'insertion sociale et professionnelle.

Elle développe des services en matière de solutions logements pour tous les jeunes de 16 à 30 ans à travers des permanences AIO (Accueil-Information et Orientation) et un service d'Hébergement temporaire chez l'Habitant (HTH) sur Beaupréau en Mauges, Chemillé en Anjou et le Vihierois.

Elle propose un service de restauration ouvert aux adhérents sur Cholet et à ce titre, elle est agréée restaurant universitaire.

Elle met à disposition des salles de réunion sur Cholet auprès d'organismes de formation.

Le pilotage de l'ensemble de ses missions est porté par un Conseil d'Administration et mis en oeuvre par une équipe permanente. Les services hébergement, restauration et la mise à disposition de salles font l'objet de prestations facturées aux adhérents. Les services d'accompagnement font l'objet de conventions financières auprès d'un certain nombre de partenaires financiers.

**CABINET GÉRARD CHESNEAU
ET ASSOCIÉS**

SAS au capital de 182 400 euros

34, rue du Carteron - B.P. 91214

49312 CHOLET CEDEX

Tél. 02 41 65 10 68 - Fax 02 41 62 38 94

RCS Angers B 319 013 934 - APE 741 C

cabinet@chesneauetass.com

Règles et Méthodes Comptables

Faits caractéristiques de l'exercice

Une provision pour litige prudhommal a été constatée dans les comptes arrêtés au 31/12/2023 pour un montant de 31 480 euros. Post clôture le litige a connu une issue favorable ; par prudence la provision a été maintenue la date d'appel n'étant pas purgée à la date d'arrêt des comptes.

Un projet d'extension et de réhabilitation de la résidence de Cholet est en réflexion depuis 2021, le projet d'extension a été abandonné en 2023.

En conséquence, la partie des honoraires de l'architecte liée à cette extension et évaluée à un montant de 53 515 euros au 31/12/2023 a été sortie des immobilisations en cours et ainsi mise au rebut.

Événements significatifs postérieurs à la clôture

Aucun événement postérieur significatif n'est relevé par rapport :

- à des renseignements complémentaires modifiant une situation qui existait déjà à la date du bilan;
- à des renseignements concernant une situation qui n'existait pas à la date du bilan.

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 du 5 décembre 2018 relatifs aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, qui réforme le règlement CRC 99-01.

Autres immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles ont été évalués à leur coût d'acquisition.

Les frais d'acquisition sont comptabilisés en charges.

Les logiciels : ils sont amortis sur une durée de 1 à 3 ans..

Évaluation des immobilisations corporelles

Les matériels et autres immobilisations corporelles

Ils sont évalués à leur prix d'achat, à l'exclusion des frais accessoires, notamment des frais d'immatriculation, de voyage, etc ...

Évaluation des amortissements

Les matériels et autres immobilisations corporelles

La base amortissable est la valeur d'entrée énoncée ci-dessus sans déduction d'une valeur résiduelle.

**CABINET GÉRARD CHESNEAU
ET ASSOCIÉS**

SAS au capital de 182 400 euros
34, rue du Carteron - B.P. 91214
49312 CHOLET CEDEX
Tél. 02 41 65 10 68 - Fax 02 41 62 38 94
RCS Angers B 319 013 934 - APE 741 C
cabinet@chesneauetass.com

Règles et Méthodes Comptables

Celle-ci pour l'ensemble des matériels, outillages, et matériels roulants, n'est pas apparue significative et mesurable, au terme de leur durée d'utilisation.

En outre, le prix d'achat ci-dessus n'a pas fait l'objet d'une répartition entre ses divers composants.

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues sont présentées dans le tableau ci-dessous :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire selon composants	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire selon composants	10 à 50 ans
Matériel et outillage	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire/Dégressif	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Evaluation des matières et marchandises

Les stocks de clôture, valorisés au terme d'un inventaire physique, sont évalués au coût d'achat.

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Rémunération des dirigeants

Conformément à la législation en vigueur (loi n°2006-586 du 23 mai 2006), la rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés doit figurer en annexe des comptes annuels, dès lors que l'association, reçoit des subventions de l'Etat et collectivités territoriales pour un montant annuel supérieur à 50 000 euros et dont le budget annuel est supérieur à 100 000 euros.

Le montant des trois plus fortes rémunérations versées sur l'exercice s'élèvent à 144 545 euros.

Au cas particulier de l'association, il est rappelé que les administrateurs ne sont pas rémunérés et ne bénéficient pas du remboursement de leurs frais de déplacements.

Valorisation des contributions volontaires

Les contributions volontaires n'ont pas été comptabilisées car le montant n'est pas significatif.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 8 940 euros.

Engagement en matière de pensions et retraites

Les engagements de l'entreprise en matière d'indemnités de mise à la retraite ont été évalués au 31/12/2022 suivant la méthode rétrospective des unités de crédits projetées.

Cette méthode correspondant à la notion de dette actuarielle consiste à :

- Evaluer les flux futurs probables en se basant sur les hypothèses d'évolution des rémunérations, des droits au moment du départ à la retraite et les probabilités de présence dans l'entreprise.
- Actualiser ces flux à la date d'évaluation afin d'obtenir la valeur actuelle probable des flux futurs (VAP).
- Proratiser la valeur actuelle probable des flux futurs afin d'obtenir la dette actuarielle (valeur actualisée de l'obligation).

**CABINET GÉRARD CHESNEAU
ET ASSOCIÉS**

SAS au capital de 182 400 euros
34, rue du Carteron - B.P. 91214
49312 CHOLET CEDEX
Tél. 02 41 65 10 68 - Fax 02 41 62 38 94
RCS Angers B 319 013 934 - APE 741 C
cabinet@chesneauetassos.com

Règles et Méthodes Comptables

Le calcul est effectué salarié par salarié. L'engagement total de l'entreprise correspond à la somme des engagements individuels.

L'évaluation des engagements, à la clôture de l'exercice, tient compte des paramètres suivants :

- départ volontaire à 60-64 ans (age légal de départ)
- taux de charges égal à 40 % dans le cadre d'un départ volontaire
- taux d'actualisation retenu : 3.19 % correspondant à la moyenne sur 24 mois
- table de mortalité : INSEE 2021

Compte tenu des hypothèses actuarielles retenues, le total de l'engagement des indemnités de fin de carrière au **31/12/2023** s'élève à 67 860 Euros.

**CABINET GÉRARD CHESNEAU
ET ASSOCIÉS**

SAS au capital de 182 400 euros
34, rue du Carteron - B.P. 91214
49312 CHOLET CEDEX
Tél. 02 41 65 10 68 - Fax 02 41 62 38 94
PCC: Angers B 319 013 934 - APE 741 C
cabinet@chesneauetass.com

Concours publics et subventions

31/12/2023

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Montant fin ex.
Concours publics et subventions						
Concours publics			49 400			49 400
Subventions d'exploitation		73 869	150 629	156 440	7 420	388 358
Subventions d'investissement						
TOTAL		73 869	200 029	156 440	7 420	437 758

CABINET GÉRARD CHESNEAU ET ASSOCIÉS

SAS au capital de 182 400 euros
 34, rue du Carteron - B.P. 91214
 49312 CHOLET CEDEX
 Tél. 02 41 65 10 68 - Fax 02 41 62 38 94
 RCS Angers B 319 013 934 - APE 741 C
 cabinet@chesneauetass.com

Immobilisations

Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
	Augmentations		Diminutions		
	Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	

INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement					
	Autres immobilisations incorporelles	15 552			4 959	10 592
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	15 552			4 959	10 592

CORPORELLES	Terrains	144 308		27 000		171 308
	Constructions sur sol propre	4 682 907				4 682 907
	sur sol d'autrui					
	instal. agencet aménagement	424 263		13 702	27 261	410 704
	Instal technique, matériel outillage industriels	711 167		32 304	9 950	733 521
	Instal., agencement, aménagement divers	576 994				576 994
	Matériel de transport					
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	140 822		817	5 714	135 926
	Autres immobilisations corporelles					
	Immobilisations grévées de droits					
	Immobilisations corporelles en cours	201 743		27 414	36 549	139 094
	Avances et acomptes					
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	6 882 204		101 237	36 549	6 850 453

FINANCIERES	Participations et créances rattachées	36 270				36 270
	Autres titres immobilisés	15				15
	Prêts	4 435				4 435
	Autres immobilisations financières	192			192	
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	40 912			192	40 720

TOTAL	6 938 668		101 237	36 549	101 591	6 901 765
--------------	------------------	--	----------------	---------------	----------------	------------------

CABINET GÉRARD CHESNEAU ET ASSOCIÉS

SAS au capital de 182 400 euros
34, rue du Carteron - B.P. 91214
49312 CHOLET CEDEX
Tél. 02 41 65 10 68 - Fax 02 41 62 38 94
RCS Angers B 319 013 934 - APE 741 C
cabinet@chesneauetass.com

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement				
	Autres	15 552		4 959	10 592
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	15 552		4 959	10 592
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre	3 464 217	83 873		3 548 090
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	282 569	27 792	27 261	283 099
	Instal technique, matériel outillage industriels	613 185	27 476	9 950	630 711
	Autres instal., agencement, aménagement divers	516 078	15 205		531 283
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	121 084	6 214	5 714	121 584
	Autres immobilisations corporelles				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		4 997 133	160 559	42 925	5 114 767
TOTAL		5 012 684	160 559	47 884	5 125 360

CABINET GÉRARD CHESNEAU ET ASSOCIÉS

SAS au capital de 182 400 euros
 34, rue du Carteron - B.P. 91214
 49312 CHOLET CEDEX
 Tél. 02 41 65 10 68 - Fax 02 41 62 31 94
 RCS Angers B 319 013 934 - APE 741 C
 cabinet@chesneauetass.com

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré	39 225			39 225
- Fonds statutaires				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées	184 086			184 086
Autres réserves	697 412	55 833		753 245
Report à nouveau	778 256			778 256
Résultat de l'exercice	55 833		54 602	1 231
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	562 901		48 408	514 494
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Dépenses refusées par l'autorité de tarification				
Dépenses non opposables au tiers financeurs				
TOTAL	2 317 713	55 833	103 009	2 270 537

CABINET GÉRARD CHESNEAU ET ASSOCIÉS

SAS au capital de 182 400 euros
34, rue du Carteron - B.P. 91214
49312 CHOLET CEDEX
Tél. 02 41 65 10 68 - Fax 02 41 62 38 94
RCS Angers B 319 013 934 - APE 741 C
cabinet@chesneauetass.com

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	Couverture du besoin en fonds de roulement				
	Provisions pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Réserves des plus-values nette d'actif				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts	4 425	2 500	4 425	2 500
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Autres	87 644	31 480	19 784	99 340
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	92 068	33 980	24 208	101 840
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	5 029	1 076	4 543	1 562
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	5 029	1 076	4 543	1 562
TOTAL GENERAL		97 097	35 057	28 752	103 402
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			1 076	4 543	
			33 980	24 208	

CABINET GÉRARD CHESNEAU ET ASSOCIÉS

SAS au capital de 182 400 euros
34, rue du Carteron - B.P. 91214
49312 CHOLET CEDEX
Tél. 02 41 65 10 68 - Fax 02 41 62 38 94
RCS Angers B 319 013 934 - APE 741 C
cabinet@chesneauetass.com

Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	4 435		4 435
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux	2 388	2 388	
	Autres créances clients	33 946	33 946	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 053	1 053	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	92 838	92 838	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	10 690	10 690	
	Charges constatées d'avances	12 756	12 756	
TOTAL DES CREANCES		158 106	153 671	4 435
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1 an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	592 831	60 847	110 463	421 521
	Emprunts et dettes financières divers	57 241	57 241		
	Fournisseurs et comptes rattachés	78 145	78 145		
	Personnel et comptes rattachés	53 527	53 527		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	81 779	81 779		
	Impôts sur les bénéfices	8 614	8 614		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	18 278	18 278		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	21 382	21 382		
	Groupe et associés				
	Autres dettes	31 263	31 263		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	30 000	30 000		
TOTAL DES DETTES		973 059	441 075	110 463	421 521
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		74 699			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Produits à recevoir

31/12/2023

Total des Produits à recevoir		116 116
Autres créances clients		2 541
Factures à établir	2 541	
Autres créances		113 574
Fourn. avoir à recevoir	861	
Subventions de fonctionnement	92 838	
Indemnités ijss	166	
Autres produits à recevoir	9 293	
Interets courus à recevoir	10 417	

**CABINET GÉRARD CHESNEAU
ET ASSOCIÉS**

SAS au capital de 182 400 euros
34, rue du Carteron - B.P. 91214
49312 CHOLET CEDEX
Tél. 02 41 65 10 68 - Fax 02 41 62 38 94
RCS Angers B 319 013 934 - APE 741 C
cabinet@chesneauetass.com

Charges à payer

31/12/2023

Total des Charges à payer		134 139
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		8 580
Interets courus	8 580	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		31 803
Fournisseurs fact.non parvenue	31 803	
Dettes fiscales et sociales		74 150
Provision congés payés/rtt/preca	46 949	
Pers/autres charges à payer	6 578	
Provision charges cp/rtt/preca	17 324	
Pers/autres ch.sociale à payer	3 299	
Autres dettes		19 606
Autres charges à payer	19 606	

**CABINET GÉRARD CHESNEAU
ET ASSOCIÉS**

SAS au capital de 182 400 euros
34, rue du Carteron - B.P. 91214
49312 CHOLET CEDEX
Tél. 02 41 65 10 68 - Fax 02 41 62 38 94
RCS Angers B 319 013 934 - APE 741 C
cabinet@chesneauelass.com

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			12 756
Charges d'exploitation		12 756	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			12 756

**CABINET GÉRARD CHESNEAU
ET ASSOCIÉS**

SAS au capital de 182 400 euros

34, rue du Carteron - B.P. 91214

49312 CHOLET CEDEX

Tél. 02 41 65 10 68 - Fax 02 41 62 38 94

RCS Angers B 319 013 934 - APE 741 C

cabinet@chesneautass.com

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			30 000
Produits d'exploitation		30 000	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			30 000

**CABINET GÉRARD CHESNEAU
ET ASSOCIÉS**

SAS au capital de 182 400 euros
34, rue du Carteron - B.P. 91214
49312 CHOLET CEDEX

Tél. 02 41 65 10 68 - Fax 02 41 62 38 94
RCS Angers B 319 013 934 - APE 741 C
cabinet@chesneauetass.com

Effectif moyen

		31/12/2023	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		2	
	Professions intermédiaires			
	Employés		13	
	Ouvriers			
	TOTAL		15	

**CABINET GÉRARD CHESNEAU
ET ASSOCIÉS**

SAS au capital de 182 400 euros
34, rue du Carteron - B.P. 91214
49312 CHOLET CEDEX
Tél. 02 41 65 10 68 - Fax 02 41 65 10 64
RCS Angers B 319 013 904 - APE 7410Z
cabinet@chesneauetass.co...

Dettes garanties par des Sûretés Réelles

Nat. Dette	Nature de la Garantie	Org. Bénéficiaire	Montant début	31/12/2023
Emprunts	Nantissement de compte bancaire rémunéré	Crédit mutuel	200 000	35 593
		TOTAL	200 000	35 593

**CABINET GÉRARD CHESNEAU
ET ASSOCIES**

SAS au capital de 182 400 euros
34, rue du Carteron - B.P. 91214
49312 CHOLET CEDEX
Tél. 02 41 65 10 63 - Fax 02 41 62 38 94
RCS Angers B 319 613 904 - APE 7420
cabinet@chesneau-rs.com

Engagements financiers

	31/12/2023	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Emprunt		35 593	515 061
		35 593	515 061
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
Autres engagements			
Total des engagements financiers (1)		35 593	515 061
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales			
Les participations			
Les autres entreprises liées			

**CABINET GÉRARD CHESNEAU
ET ASSOCIÉS**

SAS au capital de 182 400 euros
34, rue du Carteron - B.P. 91214
49312 CHOLET CEDEX
Tél. 02 41 65 10 68 - Fax 02 41 62 38 94
RCS Angers B 319 013 934 - APE 741 C
cabinet@chesneauetass.com

Produits et Charges exceptionnels

31/12/2023

Total des produits exceptionnels		73 420
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		805
Prod.except./oper.gestion	805	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		48 408
Subv.invest.virees resultat	48 408	
Reprises sur provisions et transferts de charges		24 208
Reprise provision retraite	19 784	
Reprise provision impots	4 425	
Total des charges exceptionnelles		101 964
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		14 468
Charges départ en retraite	14 468	
Charges exceptionnelles sur opération en capital		53 515
Val.net.compt.éléments cédés	53 515	
Dotations excep. aux amortissements et aux provisions		33 980
Dot.prov.risques charges exceptionnelles	31 480	
Provision pour impots	2 500	
Résultat exceptionnel		(28 543)

CABINET GÉRARD CHESNEAU ET ASSOCIÉS

SAS au capital de 182 400 euros
 34, rue du Carteron - B.P. 91214
 49312 CHOLET CEDEX
 Tél. 02 41 65 10 68 - Fax 02 41 62 38 94
 RCS Angers B 319 013 934 - APE 741 C
 cabinet@chesneauetass.com