



commissaire  
aux comptes

Daniel RAFFALLI

Expert-Comptable Diplômé par l'Etat

Commissaire aux Comptes

Inscrit près la Cour d'Appel de Bastia

Comité des Œuvres Sociales, Sportives et Culturelles de la  
Communauté d'Agglomération du Pays Ajaccien  
(COSSCCAPA)

Association Loi 1901

-----  
Siège social : 18, Rue Comte Marbeuf  
Site Alban, Bâtiment G  
20090 AJACCIO  
-----

N° Siret : 817 797 830 00020

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels  
Exercice clos le 31 décembre 2023



**commissaire  
aux comptes**

Aux Membres de l'assemblée générale de l'association COSSCCAPA,

**Opinion**

En exécution de la mission qui m'a été confiée par l'assemblée générale ordinaire, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de votre association relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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 COSSCCAPA à la fin de cet exercice.

**Fondement de l'opinion**

**Référentiel d'audit**

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'ai estimé que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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**

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

**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 mes appréciations, j'ai porté à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon 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 mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Dans le cadre de mon appréciation de la présentation d'ensemble des comptes annuels et des estimations comptables appliquées par votre association, je me suis assuré :

- De la bonne traduction, dans les comptes annuels et dans les annexes, de la convention passée entre la Communauté d'Agglomération du Pays Ajaccien (CAPA) et le Comité des Œuvres Sociales, Sportives et Culturelles de la Communauté d'agglomération du Pays Ajaccien (COSSCCAPA) ;

- De la bonne traduction dans les comptes et la valorisation des opérations issues des adhésions des bénéficiaires ;
- De la bonne traduction comptable des opérations issues du livret des prestations, notamment en contrôlant la cohérence entre les charges et produits issus des actions sociales, en testant les calculs utilisés pour définir certains droits ou en réalisant divers sondages ou confirmations de tiers.

J'ai enfin contrôlé l'annexe des comptes annuels, tant du point de vue de son contenu, que de la justification des éléments indiqués.

#### Vérifications spécifiques

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

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

#### 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 le comité directeur de l'association.

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

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

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.



**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.

Fait à Ajaccio, le 16 octobre 2024

Daniel RAFFALLI  
Commissaire aux Comptes





---

## Association COSSCCAPA

SITE ALBAN BATIMENT G  
18 RUE DU COMTE MARBEUF  
20000 AJACCIO

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

---



SARL au capital de 16 240 euros RCS AJACCIO B 433 605 011  
Société inscrite à l'Ordre des Experts Comptables - Tableau régional de Corse  
Numéro d'inscription : 10-00005952-01  
Membre de la compagnie des Commissaires aux Comptes près la cour d'Appel de Bastia -  
Numéro d'identifiant national : 06254084  
Siret : 433 605 011 00025 - APE : 6920 Z

T 04 95 10 40 70  
F 04 95 10 34 06  
Boulevard Louis Campi,  
Rés. Opéra, Imm. Traviata  
20090 AJACCIO  
[www.cabinet-dsnc.com](http://www.cabinet-dsnc.com)

Ajaccio  
Paris  
Marseille  
Avignon  
Aix

**RAPPORT DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS**

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association

Association COSSCCAPA  
SITE ALBAN BATIMENT G  
18 RUE DU COMTE MARBEUF  
20000 AJACCIO

relatifs à l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Les comptes annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan,	112 435.96 Euros
- Produits d'exploitation,	520 307.80 Euros
- Résultat net comptable,	3 136.09 Euros

Fait à AJACCIO  
Le 01/08/2024

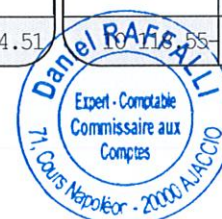
Charles-André SANTINI  
Expert-comptable

## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	777.92	694.49	83.43	161.22	77.79	48.25
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières (1)</b>						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres						
	<b>Total I</b>	777.92	694.49	83.43	161.22	77.79	48.25
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	9 105.45		9 105.45	5 702.30	3 403.15	59.68
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	59 329.48		59 329.48	69 439.72	10 110.24	14.56
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	33 686.11		33 686.11	38 463.53	4 777.42	12.42
	Charges constatées d'avance (2)	10 231.49		10 231.49	8 787.74	1 443.75	16.43
	<b>Total II</b>	112 352.53		112 352.53	122 393.29	10 040.76	8.20
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	113 130.45	694.49	112 435.96	122 554.51	10 118.55	8.26

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an



## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres</b>				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	48 850.06	51 246.53	2 396.47	4.68
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	3 136.09	2 396.47	5 532.56	230.86
	<b>Situation nette (sous total)</b>	51 986.15	48 850.06	3 136.09	6.42
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	<b>Total I</b>	51 986.15	48 850.06	3 136.09	6.42
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés				
	<b>Total II</b>				
	Provisions pour risques				
DETTE (1)	Provisions pour charges				
	<b>Total III</b>				
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
DETTE (1)	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	4 977.18	19 263.82	14 286.64	74.16
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	55 472.63	54 440.63	1 032.00	1.90
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance				
	<b>Total IV</b>	60 449.81	73 704.45	13 254.64	17.98
	Ecarts de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	112 435.96	122 554.51	10 118.55	8.26

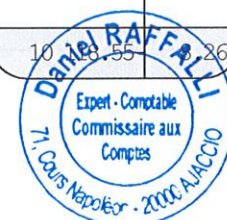
(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

73 704.45

DSP AUDIT & EXPERTISE



## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Cotisations	18 420.00		16 905.00		1 515.00	8.96
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	220 191.80		181 587.61		38 604.19	21.26
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	281 696.00		245 108.00		36 588.00	14.93
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges						
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits			0.10		0.10	100.00
<b>Total I</b>	<b>520 307.80</b>		<b>443 600.71</b>		<b>76 707.09</b>	<b>17.29</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	517 383.54		448 648.94		68 734.60	15.32
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés						
Salaires et traitements						
Charges sociales						
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	77.79		77.79			
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés						
Autres charges			0.46		0.46	100.00
<b>Total II</b>	<b>517 461.33</b>		<b>448 727.19</b>		<b>68 734.14</b>	<b>15.32</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>2 846.47</b>		<b>5 126.48</b>		<b>7 972.95</b>	<b>155.52</b>

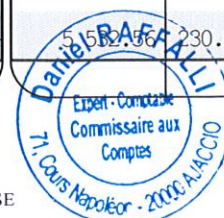
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs



## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	1 492.96		259.21		1 233.75	475.97
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total III</b>	1 492.96		259.21		1 233.75	475.97
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	2 943.96		369.76		2 574.20	696.18
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total IV</b>	2 943.96		369.76		2 574.20	696.18
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	1 451.00		110.55		1 340.45	NS
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	1 395.47		5 237.03		6 632.50	126.65
<b>Produits exceptionnels</b>						
Sur opérations de gestion	1 740.62		2 840.56		1 099.94	38.72
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
<b>Total V</b>	1 740.62		2 840.56		1 099.94	38.72
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
<b>Total VI</b>						
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	1 740.62		2 840.56		1 099.94	38.72
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>						
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>						
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	523 541.38		446 700.48		76 840.90	17.20
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	520 405.29		449 096.95		71 308.34	15.88
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	3 136.09		2 396.47		5 532.56	230.86



EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature						
Prestations en nature	4 290.00		4 290.00			
Bénévolat	2 350.64		2 308.93		41.71	1.81
TOTAL	6 640.64		6 598.93		41.71	0.63
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens	4 290.00		4 290.00			
Prestations en nature						
Personnel bénévole	2 350.64		2 308.93		41.71	1.81
TOTAL	6 640.64		6 598.93		41.71	0.63



## ANNEXE

### SOMMAIRE

	page
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	11
<b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>	
Principes et conventions générales	11
Permanence ou changement de méthodes	11
Informations générales complémentaires	11
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b>	
Etat des immobilisations	13
Etat des amortissements	13
Tableau de variation des fonds propres	14
Etat des échéances des créances et des dettes	14
Evaluation des créances et des dettes	14
Produits à recevoir	14
Détail des produits à recevoir	15
Charges à payer	15
Détail des charges à payer	16
Charges et produits constatés d'avance	16
Détail des charges constatées d'avance	17
Détail des produits constatés d'avance	18
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT</b>	
Valorisation des contributions volontaires	18
Honoraires des commissaires aux comptes	18



NA = Non Applicable NS = Non significative

## ANNEXE

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

### EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

#### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

##### 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.

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 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

##### Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

##### Informations générales complémentaires

Description de l'objet social des activités ou missions sociales et des moyens mis en œuvre

L'association COSSCAPA dont la vocation première est de développer des prestations à finalité sociale, culturelle ou sportive (loisirs) pour les agents adhérents, met en avant l'objet social :

- \* en attribuant des chèquiers vacances et Noël une fois par an
- \* en proposant un système d'épargne vacances
- \* en versant différentes prestations sociales (frais de garde, rentrée scolaire, prime naissance, mariage, pacs, retraite)
- \* en proposant des prêts bonifiés avec une prise en charge partielle des intérêts dus
- \* en versant une participation aux cotisations sportives ou détente (notamment en proposant une activité de yoga à tarif préférentiel)
- \* en proposant la vente de billetterie à prix préférentiel pour des actions culture et loisirs
- \* en allouant une aide financière exceptionnelle à tout adhérent qui traverse une situation difficile (décès, divorce, accident de la vie, maladie...)



## ANNEXE

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

- \* en offrant à chaque adhérent une carte privilège permettant de bénéficier de remises ou offres promotionnelles auprès des partenaires CORSECO sur toute la Corse
- \* en proposant des voyages à tarif préférentiel et une participation sur les séjours en Corse
- \* en réalisant un évènement " loto " au cours de l'année
- \* en proposant la vente de divers articles (parfums, épicerie fine, café, chocolats, etc.) à prix préférentiel.

Afin de mener à bien toutes ces actions, un partenariat a été mis en place avec la CAPA qui se traduit :

- \* par le versement de subvention de fonctionnement
- \* et par la mise à disposition d'une personne en charge de la gestion, d'un local et des moyens informatiques nécessaires.

Conformément aux dispositions de la convention de partenariat liant la CAPA au COSSCAPA, la subvention allouée à l'association pour l'année 2023 se décompose comme suit:

-subvention en numéraire:

- \* contribution par rapport à la masse salariale : 205 334 €
- \* complément contribution par rapport aux nouvelles embauches CAPA: 10 800 €
- \* mise à disposition de personnel: 54 000 €

-subvention en nature:

- \* local : 2 400 €
- \* informatique: 240 €
- \* mise à disposition d'un véhicule: 1 650 €

Montant total de la subvention 2023: 274 424 €

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -



## ANNEXE

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

### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	778		
TOTAL	778		
TOTAL GENERAL	778		

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			778	778
TOTAL			778	778
TOTAL GENERAL			778	778

### Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		617	78		694
TOTAL		617	78		694
TOTAL GENERAL		617	78		694
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.techniques matériel outillage indus.	78				
TOTAL	78				
TOTAL GENERAL	78				



## ANNEXE

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

### Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Report à nouveau	51 247		2 396-		48 850
Excédent ou déficit de l'exercice	2 396-	2 396-	3 136		3 136
Situation nette	48 850				51 986
<b>TOTAL I</b>	48 850	2 396-	740		51 986

### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	9 105	9 105	
Divers état et autres collectivités publiques	56 432	56 432	
Débiteurs divers	2 897	2 897	
Charges constatées d'avance	10 231	10 231	
<b>TOTAL</b>	78 666	78 666	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	4 977	4 977		
Autres dettes	55 473	55 473		
<b>TOTAL</b>	60 450	60 450		

### Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	9 105
Autres créances	56 432
<b>Total</b>	65 538



## ANNEXE

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

### Détail des produits à recevoir

	Montant
RECETTES A RECEVOIR	
- CHOCOLATS A Recevoir	718
- EPICERIE FINE A Recevoir	144
- PARFUMS A Recevoir	3 480
- BILLETERIE A Recevoir	4 042
- CAFE A Recevoir	45
- ACTIONS YOGA A Recevoir	84
Solde subvention CAPA	56 432
RAR 2021-2022 NON RECOUVRES	594
Total	65 538

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 189
Autres dettes	599
Total	4 788



## ANNEXE

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

### Détail des charges à payer

	Montant
FOURN. FAC NON PARV.	
- CAPA Charges Coprop. 2023	589
- RAFFALLI Hon Cac 2023	3 600
CHARGES A PAYER	
- ACTIONS REMB.SPORT N°192	190
- ACTIONS SEJOURS CORSE N°193	143
- S REMB. FRAIS GARDE N°194	150
- ACTIONS SEJOURS CORSE N°195	46
- ACTIONS REMB.SPORT N°196	70
Total	4 788

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	10 231
Total	10 231



## ANNEXE

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

### Détail des charges constatées d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CH. CONSTATEES D'AVANCE			
- ACTIONS CAFE	483		
- ACTIONS EPICERIE FINE	415		
- ACTIONS CULTURELLES	715		
- ACTIONS CULTURELLES	476		
- ACTIONS CULTURELLES	2 965		
- CINEMA	2 473		
- FOOT FUN CREDIT	558		
- PARFUMS	122		
- ANCV	95		
- ACTIONS CHEQUES CADHOC	20		
- ACTIONS CHEQUES CADHOC	40		
- ACTIONS CHEQUES CADHOC	60		
- ACTIONS CHEQUES CADHOC	600		
- ACTIONS CHEQUES CADHOC	910		
- ACTIONS CHEQUES CADHOC	300		
Total	10 231		



## ANNEXE

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

### Détail des produits constatés d'avance

#### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

### Valorisation des contributions volontaires

Les contributions volontaires en nature font l'objet d'une valorisation en ce qui concerne l'engagement des bénévoles.

Le nombre total d'heures pour l'exercice 2023 est de 103 heures valorisées à 150 % du SMIC brut au 31/12/2023, soit :

$$103 \times (150\% \times 11.27) \times 135\% = 2350.64 \text{ €}.$$

Les bénévoles n'ont reçu aucune rémunération et le tarif horaire retenu pour l'évaluation des contributions volontaires correspond à 150% du SMIC majoré des charges sociales.

Il est à noter que l'association a bénéficié de la mise à disposition de la part de la CAPA :

du local :	2 400 €
de matériel informatique:	240 €
d'un véhicule:	1 650 €

Soit un total de : 4 290 €

### Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3 600 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 3 600 €
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0 €

