



SOGESSOR

JEAN-PIERRE DUBOIS

Maîtrise en sciences économiques

JEAN-CHRISTOPHE GARRIGOUX

Maîtrise en droit privé des affaires

I.S.C.

Experts-Comptables

Commissaires aux comptes

TRAME

Association loi 1901

6, rue de la Rochefoucauld

75009 PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES EXERCICE 2023

SIEGE SOCIAL

5, IMPASSE FRANÇOIS JACOB
60610 LA CROIX SAINT OUEIN

TEL. : 03 44 20 26 28

contact@sogessor.fr

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE - COMMISSAIRE AUX COMPTES

INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE DES EXPERTS-COMPTABLES - REGION HAUTS-DE-FRANCE

COMMISSAIRE AUX COMPTES MEMBRE DE LA COMPAGNIE DES HAUTS-DE-FRANCE

SAS AU CAPITAL DE 300 000 EUROS - R.C.S. COMPIEGNE B 400 596 284 - SIRET 400 596 284 00028 - APE 6920Z - TVA FR 89 400 596 284

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'assemblée générale de l'association TRAME

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels l'association TRAME relatifs à l'exercice de 12 mois 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.821-53 et R. 821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous précisons que celles-ci ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues 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 de l'association.

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 dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

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 la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

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

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.

Fait à Compiègne, le 21 mars 2024

SOGESSOR

Commissaire aux comptes,


Jean-Christophe GARRIGOUX
Commissaire aux comptes, Associé

ANNEXE

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.

BILAN - ACTIF

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	226 336,69	226 336,70	-0,01	-0,01
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., matériel et outil. ind.				
Autres	117 916,19	98 635,52	19 280,67	4 293,56
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	3 413,69		3 413,69	3 413,69
TOTAL (I)	347 666,57	324 972,22	22 694,35	7 707,24
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	177 415,00	174 884,50	2 530,50	2 004,00
Créances				
Clients, usagers et comptes rattachés	199 656,74	19 414,55	180 242,19	118 998,34
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	1 758 234,85		1 758 234,85	1 427 522,95
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	643 814,25		643 814,25	945 868,75
Charges constatées d'avance	285 595,21		285 595,21	441 273,96
TOTAL (II)	3 064 716,05	194 299,05	2 870 417,00	2 935 668,00
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	3 412 382,62	519 271,27	2 893 111,35	2 943 375,24
<p style="text-align: center;">SOGESSOR Commissaire aux Comptes Membre de la Compagnie Régionale des Hauts-de-France 5 Impasse François JACOB - 60610 LA CROIX SAINT OUEEN SIRET 400 596 284 00028 - APE 6920Z</p>				

BILAN - PASSIF

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF	Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	390 863,65	390 863,65
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	-44 604,15	
Excédent ou déficit de l'exercice	-4 982,87	-44 604,15
<i>Situation nette (sous total)</i>	341 276,63	346 259,50
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	341 276,63	346 259,50
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	530 737,44	715 073,16
TOTAL (III)	530 737,44	715 073,16
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	136 790,50	168 287,16
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	472 048,11	444 068,55
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 436,40	1 436,40
Autres dettes	286 714,94	423 052,81
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	1 124 107,33	845 197,66
TOTAL (IV)	2 021 097,28	1 882 042,58
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	2 893 111,35	2 943 375,24
<p style="text-align: center;">SOGESSOR Commissaire aux Comptes Membre de la Compagnie Régionale des Hauts-de-France 5 Impasse François JACOB - 60610 LA CROIX SAINT OUEIN SIRET 400 596 284 00028 - APE 6920Z</p>		

COMpte DE Résultat

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	266 611,96	238 562,71
<i>Dont parrainages</i>	29 938,21	44 771,63
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	2 427 414,19	2 174 520,91
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	195 481,85	188 651,40
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	41 129,31	33 180,00
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	2 930 637,31	2 634 915,02
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	893 493,60	630 286,45
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	216 220,19	172 202,59
Salaires et traitements	1 279 036,64	1 207 384,25
Charges sociales	554 192,34	543 097,61
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	185 005,59	155 237,31
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	3 425,71	6 997,68
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	3 131 374,07	2 715 205,89
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-200 736,76	-80 290,87
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	4 880,54	2 310,47
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	4 880,54	2 310,47
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)		
RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	4 880,54	2 310,47
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)	-195 856,22	-77 980,40

COMPTE DE RÉSULTAT

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	10 893,89	2 500,00
Sur opérations en capital		113 703,21
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	184 335,72	22 498,00
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	195 229,61	138 701,21
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	4 356,26	105 212,91
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	4 356,26	105 212,91
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	190 873,35	33 488,30
Participation des salariés aux résultats (VII)		112,05
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	3 130 747,46	2 775 926,70
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	3 135 730,33	2 820 530,85
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-4 982,87	-44 604,15

SOGESSOR

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale des Hauts-de-France

5 Impasse François JACOB - 60610 LA CROIX SAINT OUEN

SIRET 400 596 284 00028 - APE 6920Z

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 2 893 111,35 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -4 982,87 Euros.

Ces comptes annuels ont été établis le 31/03/2024.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

Le mécénat de compétence n'a pas été comptabilisé sur cet exercice, car l'association n'est pas en mesure de l'évaluer.

Une provision pour risque emploi de 530 737 euros a été comptabilisée.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

et 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 comptes annuels au 31/12/2023 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Option pour le traitement comptable des coûts de développement :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

SOGESSOR

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale des Hauts-de-France

5 Impasse François JACOB - 60610 LA CROIX SAINT OUVEN

SIRET 400 596 284 00028 - APE 6920Z

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

Les taux les plus couramment pratiqués sont les suivants :

Immobilisations corporelles	Durée en années	Taux linéaire
Agencements, Installations générales	10	10 %
Matériels de bureau et informatique	3	33,33 %
Mobilier de bureau	10	10 %

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode premier entré, premier sorti (FIFO).

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

L'évaluation du stock des documents est effectuée en fonction du prix d'achat. Une dépréciation est calculée en fonction de l'ancienneté des documents et/ou de son succès auprès des clients.

La méthode de dépréciation des stocks d'édition est détaillée ci-dessous :		
Travaux Innovations de plus d'un an	100%	
Travaux Innovations de moins d'un an	90%	

CRÉANCES

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

SOGESSOR

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale des Hauts-de-France
5 Impasse François JACOB - 60610 LA CROIX SAINT OUEN
SIRET 400 596 284 00028 - APE 6920Z

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Les provisions réglementées correspondent à la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode linéaire.

SOGESSOR

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale des Hauts-de-France
5 Impasse François JACOB - 60610 LA CROIX SAINT OUEN
SIRET 400 596 284 00028 - APE 6920Z

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement, de recherche et de développement	TOTAL I			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL II			
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre Sur sol d'autrui Instal.géné., agencts & aménagts const.			
	Installations techniques, matériel & outillage indust.				
	Autres immos corporelles	Instal. gén., agencts & aménagts divers Matériel de transport Matériel de bureau & info., mobilier Emballages récupérables & divers	92 808		25 108
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL III	92 808		25 108
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières		3 414		
		TOTAL IV	3 414		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			96 222		25 108

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légal Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'éts, de recherche & de dével.	TOTAL I				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL II				
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre Sur sol d'autrui Ins. gal. agen. amé. cons				
	Inst.tech., mat. outillage indus.					
	Autres immos corporelles	Instal. gén., agencts, aménagts d. Matériel de transport Mat.bureau, info., mob. Emballages récup. div.			117 916	
	Immos corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
		TOTAL III			117 916	
FINANCIERES	Part. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières				3 414	
		TOTAL IV			3 414	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)					121 330	

SOGESSOR

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale des Hauts-de-France

5 Impasse François JACOB - 60610 LA CROIX SAINT OUVEN

SIRET 400 596 284 00028 - APE 6920Z

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amort. sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles		226 337			226 337
TOTAL		226 337			226 337
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag. cons.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels					
Autres immos corporelles	Inst. générales agencem. amén. div.				
	Matériel de transport				
	Mat. bureau et informatique, mob.	88 514	10 121		98 636
	Emballages récupérables divers				
TOTAL		88 514	10 121		98 636
TOTAL GENERAL		314 851	10 121		324 972

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES						
Immobilisations amortissables		DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amort. fin de l'exercice
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissements								
Fonds commercial								
Autres immobs incorporelles								
TOTAL								
Constr. Immo. corpor.	Terrains							SOGESSOR Commissaire aux Comptes Membre de la Compagnie Régionale des Hauts-de-France 5 Impasse François JACOB - 60610 LA CROIX SAINT QUEN SIRET 400 596 284 00028 - APE 6920Z
	Sur sol propre							
	Sur sol autrui							
	Inst. agenc. et amén.							
	Inst. techniques mat. et outil.							
	Inst. gales, agenc. am divers							
	Mat. transport							
	Mat. bureau mobilier							
	Emballages récup. divers							
TOTAL								
Frais d'acquisition de titres de participations								
TOTAL GÉNÉRAL								
Total général non ventilé								
CADRE C	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES			Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net a la fin de l'exercice	
Frais d'émission d'emprunt à étaler								
Primes de remboursement des obligations								

SOGESSOR

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale des Hauts-de-France

5 Impasse François JACOB - 60610 LA CROIX SAINT QUEN

SIRET 400 596 284 00028 - APE 6920Z

ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Détermination de la valeur actuelle

DEPRECIATION STOCKS

Les travaux et innovations de plus d'un an sont dépréciés d'un an sont dépréciés à 100%.

STOCK AU 31/12/2023

La méthode de provisionnement des stocks est détaillée ci-dessous

Travaux innovations de plus d'un an : 100 %

ARTICLES	Edition	Quantité	Stock 2022 PU	Valeur	Dépréciation fin 2023	
GUIDE DE LA COMMUNICATION		402	12,5	5 025,00 €	100%	5 025,00 €
GUIDE DU COMPOSTAGE		2	12,5	25,00 €	100%	25,00 €
TRAVAILLER ENSEMBLE SUR L'EXPLOITATION AGRICOLE		345	12,5	4 312,50 €	100%	4 312,50 €
HS JUIN 2021		1082	20,00 €	21 640,00 €	100%	21 640,00 €
Total		1429		31 002,50 €		31 002,50 €
Travaux et innovations de 4 ans et plus				71 577,50 €	100%	71 577,50 €
Travaux et innovations de 3 ans	2019	431	15	6 465,00 €	100%	6 465,00 €
Travaux et innovations de 2 ans	2020	781	15	11 715,00 €	100%	11 715,00 €
Travaux et innovations d'1 an	2021	761	15	11 415,00 €	100%	11 415,00 €
Travaux et innovations de l'année	2022	1329	15	19 935,00 €	100%	19 935,00 €
	2023	1687	15	25 305,00 €	90%	22 774,50 €
TOTAL				146 412,50 €		143 882,00 €
TOTAL GENERAL		1082		177 415,00 €		174 884,50 €

SOGESSOR

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale des Hauts-de-France

5 Impasse François JACOB - 60610 LA CROIX SAINT OUVEN

SIRET 400 596 284 00028 - APE 6920Z

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

En cas de licenciement collectif, l'indemnité serait de 530 737 euros. Cette indemnité est comptabilisée. Elle est calculée conformément à l'accord d'entreprise.

PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATIONS

La méthode de provisionnement des stocks est détaillée ci-dessous
Travaux Innovations de plus d'un an : 100 %

STOCK AU 31/12/2023

ARTICLES	Edition	Quantité	Stock 2022 PU	Valeur	Dépréciation fin 2023	
GUIDE DE LA COMMUNICATION		402	12,5	5 025,00 €	100%	5 025,00 €
GUIDE DU COMPOSTAGE		2	12,5	25,00 €	100%	25,00 €
TRAVAILLER ENSEMBLE SUR L'EXPLOITATION AGRICOLE		345	12,5	4 312,50 €	100%	4 312,50 €
HS JUIN 2021		1082	20,00 €	21 640,00 €	100%	21 640,00 €
Total		1429		31 002,50 €		31 002,50 €
Travaux et innovations de 4 ans et plus				71 577,50 €	100%	71 577,50 €
Travaux et innovations de 3 ans	2019	431	15	6 465,00 €	100%	6 465,00 €
Travaux et innovations de 2 ans	2020	781	15	11 715,00 €	100%	11 715,00 €
Travaux et innovations d'1 an	2021	761	15	11 415,00 €	100%	11 415,00 €
Travaux et innovations de l'année	2022	1329	15	19 935,00 €	100%	19 935,00 €
	2023	1697	15	25 305,00 €	90%	22 774,50 €
TOTAL				146 412,50 €		143 882,00 €
TOTAL GENERAL		1082		177 415,00 €		174 884,50 €

La dépréciation totale comptabilisée est de 177415 euros (146412.50 + 31002.50).

SOGESSOR

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale des Hauts-de-France
5 Impasse François JACOB - 60610 LA CROIX SAINT OUEN
SIRET 400 596 284 00028 - APE 6920Z

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TABLEAU DES PROVISIONS

Nature des provisions			Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS : Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS : Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers					
	Provisions pour investissements					
	Provisions pour hausse des prix					
	Amortissements dérogatoires					
	Dont majorations exceptionnelles de 30 %					
	Pour prêts d'installation					
	Autres provisions réglementées					
TOTAL I						
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges					
	Prov. pour garanties données aux clients					
	Prov. pour pertes sur marchés à terme					
	Provisions pour amendes et pénalités					
	Provisions pour pertes de change					
	Prov. pour pensions et obligations similaires					
	Provisions pour impôts					
	Prov. pour renouvellement des immobilisations					
	Prov. pour gros entretien et grandes réparations					
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer		715 073		184 336	530 737
	Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL II			715 073		184 336	530 737
Provisions pour dépréciation	/ immobilisations	- incorporelles				
		- corporelles				
		- Titres mis en équivalence				
		- titres de participation				
		- autres immobs financières				
		Sur stocks et en cours		143 046	174 885	
	Sur comptes clients		19 415			19 415
	Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III			162 461	174 885		337 345
TOTAL GENERAL (I + II + III)			877 534	174 885	184 336	868 082
Dont provisions pour pertes à terminaison						
Dont dotations & reprises		- d'exploitation		174 885	143 046	
		- financières				
		- exceptionnelles			184 336	
Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée						

SOGESSOR

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale des Hauts-de-France

5 Impasse François JACOB - 60610 LA CROIX SAINT OUE

SIRET 400 596 284 00028 - APE 6920Z

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	3 414		3 414
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	8 090	8 090	
	Autres créances clients	191 566	191 566	
	Créances rep. titres prêtés : prov /dep. antér <input type="text"/>			
	Personnel et comptes rattachés	17 210	17 210	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	7 152	7 152	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres	9 218	9 218	
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques	931	931	
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	344 625	344 625	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	1 379 100	1 379 100	
	Charges constatées d'avance	285 595	285 595	
TOTAUX		2 246 900	2 243 487	3 414
Renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	(2) des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
	(3) Prêts & avances consentis aux associés (Pers. physiques)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
		Prêts & avances consentis aux associés (Pers. physiques)		
		Créances reçues par legs ou donations		

SOGESSOR

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale des Hauts-de-France

5 Impasse François JACOB - 60610 LA CROIX SAINT OUEN

SIRET 400 596 284 00028 - APE 6920Z

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

DETAIL DES CHARGES

Libellé mouvement	Montant
REGUL CONV NADIA recoltera-REG	274 933,20
CHARGES CONSTATEES AVANCE	1 479,60
2051.93*12/13	1 894,08
COTIS AGRIDEES ERIC.CHARB	510
ASS MAIF	6 778,33

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	285 595
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	285 595

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	14 147
Autres créances	1 722 032
Disponibilités	4 881
TOTAL	1 741 060

SOGESSOR

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale des Hauts-de-France

5 Impasse François JACOB - 60610 LA CROIX SAINT OUVEN

SIRET 400 596 284 00028 - APE 6920Z

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	1 124 107
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	1 124 107

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 915
Dettes fiscales et sociales	221 828
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	286 715
TOTAL DES CHARGES À PAYER	517 458

SOGESSOR
 Commissaire aux Comptes
 Membre de la Compagnie Régionale des Hauts-de-France
 5 Impasse François JACOB - 60610 LA CROIX SAINT OUEIN
 SIRET 400 596 284 00028 - APE 6920Z

LES EFFECTIFS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

LES EFFECTIFS

L'association compte 28 salariés.

	31/12/2023	31/12/2022
Personnel salarié :	28,00	27,00
Ingénieurs et cadres	23,00	23,00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	5,00	4,00
Ouvriers		