

ASSO UNA DE LA MANCHE

Comptes annuels

Bilan au 31/12/2023

1 PLACE DU GENERAL WOOD

50200 COUTANCES

SIRET : 79084426000014

IN EXTENSO DONVILLE LES BAINS

26, route de Coutances

50350 Donville les Bains

Tél :

Fax :

Sommaire

VOTRE ANNÉE EN RÉSUMÉ

Votre année en résumé association	1
-----------------------------------	---

ATTESTATION

Attestation avec conclusion favorable et observation	2
--	---

COMPTES ANNUELS

Bilan Actif	3
Bilan Passif	4
Compte de résultat	5
Compte de résultat (Suite)	6
Annexe au bilan association	7
Règles et méthodes comptables	8
Etat des immobilisations	9
Etat des amortissements	10
Etat des créances	11
Etat des dettes	12
Variation des fonds propres 431-5	13
Variation des fonds dédiés - Subventions d'exploitation	14
Etat des provisions et dépréciations	15
Effectif moyen	16
Engagements financiers	17
Charges à payer et produits à recevoir	18
Produits et charges constatés d'avance	19
Transferts de charges	20
Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants	21

DÉTAIL DES COMPTES

Bilan Actif détaillé	22
Bilan Passif détaillé	24
Compte de résultat détaillé	26

Votre année en résumé

UNA DE LA MANCHE

en quelques chiffres

Clôture : 31/12/2023

TOTAL RESSOURCES
% Diminution de -58 K€

7 997 K€

RESULTAT
-3 % des ressources

-279 K€

FONDS DE ROULEMENT

-880 K€

BESOIN
EN FONDS DE ROULEMENT

-1 413 K€

TRESORERIE

533 K€

FONDS PROPRES

-976 K€

ENDETTEMENT FINANCIER NET

K€

CAPACITE
D'AUTOFINANCEMENT

-304 K€

Attestation

Attestation

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de 'l'association' UNA DE LA MANCHE relatifs à la période du 01/01/2023 au 31/12/2023 qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	1 626 000 €
Produits d'exploitation :	7 996 906 €
Résultat net Comptable :	-279 216 €

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

'Nous formulons une observation sur le point suivant susceptible d'affecter la cohérence et la vraisemblance' des comptes :

- Compte tenu de la situation nette négative de l'association, l'application des principes comptable généralement admis dans un contexte normal de l'exploitation pourrait s'avérer non appropriée

'Sur la base de nos travaux, et sous réserve de l'incidence de l'observation décrite ci-dessus, nous n'avons pas relevé' d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à Donville-les-Bains

Le 09/04/2024

Paul-Henri GEHIN

Jean-Max YVER

Expert-comptable

Expert-comptable associé

Comptes annuels

Bilan Actif

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			Au 31/12/2022
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	126 489	111 375	15 114	34 954
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	180 534	175 600	4 934	6 519
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	37		37	37
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	8 930		8 930	8 930
TOTAL I	315 990	286 975	29 015	50 440
Comptes de liaison				
II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	619 708	12 483	607 225	687 033
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	452 214		452 214	96 586
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	532 974		532 974	966 817
Charges constatées d'avance	4 573		4 573	1 420
TOTAL III	1 609 468	12 483	1 596 985	1 751 856
Frais d'émission des emprunts				
IV				
Primes de remboursement des obligations				
V				
Ecart de conversion actif				
VI				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	1 925 458	299 458	1 626 000	1 802 295

Bilan Passif

	31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	756 943	756 943
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	380 647	380 647
Autres réserves		
Report à nouveau	-1 852 974	-1 894 689
Excédent ou déficit de l'exercice	-279 216	41 715
Situation nette	-994 600	-715 384
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	807	1 169
Provisions réglementées	17 815	17 815
TOTAL I	-975 978	-696 400
Comptes de liaison	II	
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	240 130	
TOTAL III	240 130	
PROVISIONS		
Provisions pour risques	124 929	123 845
Provisions pour charges		
TOTAL IV	124 929	123 845
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	244	228
Emprunts et dettes financières diverses		685 947
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	132 275	72 581
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	1 416 852	1 453 687
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		13 306
Autres dettes	687 549	149 101
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL V	2 236 920	2 374 850
Ecarts de conversion passif	VI	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	1 626 000	1 802 295

Compte de résultat

	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation		
Cotisations	1 980	2 705
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	7 117 280	4 097 673
- dont parrainages	33 764	43 420
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	500 170	3 436 179
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	372 917	446 692
Utilisations des fonds dédiés		55 148
Autres produits	4 558	16 189
TOTAL I	7 996 906	8 054 586
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	645 844	606 503
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	482 474	486 185
Salaires et traitements	5 415 365	5 463 436
Charges sociales	1 341 355	1 330 608
Dotations aux amortissements et dépréciations	30 397	45 085
Dotations aux provisions	75 169	50 416
Reports en fonds dédiés	240 130	
Autres charges	35 145	15 674
TOTAL II	8 265 878	7 997 908
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-268 973	56 678
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 638	1 409
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		3 848
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	1 638	5 257
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilés		3 848
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	3 848	
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	1 638	1 409
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	-267 335	58 088

Compte de résultat (Suite)

	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		11 899
Sur opérations en capital	363	363
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	363	12 261
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	11 852	28 379
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI	11 852	28 379
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-11 489	-16 118
Participations des salariés aux résultats	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII	
	392	254
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	7 998 906	8 072 104
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	8 278 122	8 030 389
EXCEDENT OU DEFICIT	-279 216	41 715
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 1 626 000 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : -279 216 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'Association :

L'association UNA DE LA MANCHE a pour objet de favoriser le maintien à domicile des personnes, notamment âgées, en situation de handicap et défavorisées, l'aide aux familles et à la petite enfance, et plus généralement de service à la personne.

Lieu d'exploitation de l'activité de l'Association :

Le siège social de l'association est situé 1 Place Wood à Coutances (50200).

Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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,

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.

Faits significatifs et faits caractéristiques de l'exercice

1) Depuis le 1er octobre 2021, l'UNA applique l'avenant 43 de la convention collective de la branche associative de l'aide à domicile, ce qui entraîne une revalorisation des salaires.

2) En 2020, le plan de continuation a été prorogé pour se terminer en 2027. L'échéance 2024 s'élèvera à 143 K€. Entre 2025 et 2027, les échéances seront de 143 K€.

3) Suite à la jurisprudence relative aux congés payés acquis pendant les absences maladie, une provision pour risque a été comptabilisée sur les salariés présents pendant la période du 01/09/2020 au 31/08/2023, dont le montant s'élève à 73.169 € au 31/12/2023.

La provision congés payés est calculée depuis septembre 2023, en application de la nouvelle jurisprudence. Pour les salariés ayant quitté l'association, l'UNA est dans l'impossibilité de chiffrer l'impact.

Immobilisations incorporelles et corporelles

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

Amortissements

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- Agencements, aménagements et installations : L 5 à 20 ans
 - Matériel de jardinage : L 3 à 5 ans
 - Matériel de transport : L 3 à 7 ans
 - Matériel et mobilier de bureau et informatique : L 3 à 10 ans
- L'impact sur les charges de personnel est de +316 K€ et +25 K€ sur la taxe sur salaires.

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

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

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de l'association en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont mentionnés en engagements financiers donnés, à l'exclusion d'une constatation par voie comptable.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans (âge maintenu malgré la réforme légale par mesure de simplification compte tenu de l'incidence non significative des modifications apportées sur le calcul de la provision pour l'exercice 2023 en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),

Les montants éventuellement couverts par une assurance spécifique sont mentionnés en engagements reçus.

Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	126 489		
TOTAL	126 489		
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers	46 206		
Matériel :			
- De transport	23 339		
- De bureau et informatique, mobilier	114 066		2 856
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	183 611		2 856
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations	37		
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	8 930		
TOTAL	8 967		
TOTAL GENERAL	319 067		2 856
CADRE B	Diminutions		Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession	Valeur d'origine des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			126 489
TOTAL			126 489
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Gales, agencts et aménagt. const.			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			
- Gales, agencts et aménagt. divers			46 206
- De transport			23 339
Matériel :			
- De bureau et informatique, mobilier		5 933	110 989
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	5 933		180 534
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			37
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			8 930
TOTAL			8 967
TOTAL GENERAL	5 933		315 990

'Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels'

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice				Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immobilisations incorporelles				91 535	19 839		111 375
TOTAL				91 535	19 839		111 375
Terrains							
Constructions - Sur sol propre							
: - Sur sol d'autrui							
Installations générales, agencements et aménagements des constructions							
Installations techniques, matériel et outillage industriel							
Installations générales, agencements et aménagements divers				46 206			46 206
Matériel de transport				23 339			23 339
Matériel de bureau et informatique, mobilier				107 547	4 441	5 933	106 055
Emballages récupérables et divers							
TOTAL				177 092	4 441	5 933	175 600
TOTAL GENERAL				268 627	24 280	5 933	286 975
CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Terrains							
Constructions - Sur sol propre							
: - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GENERAL							
DOTATIONS NON VENTILEES			REPRISES NON VENTILEES			TOTAL GENERAL NON VENTILE	
CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices				Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler							
Primes de remboursement des obligations							

Etat des créances

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	8 930		8 930
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux	12 483	12 483	
Clients, usagers et comptes rattachés	607 225	607 225	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	788	788	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	76 892	76 892	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	374 534	374 534	
Charges constatées d'avance	4 573	4 573	
TOTAL	1 085 424	1 076 494	8 930

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Commentaire

Etat des dettes

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :	244	244		
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	132 275	132 275		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	872 482	872 482		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	419 718	419 718		
Impôts sur les bénéfices	392	392		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	124 260	124 260		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	687 549	258 704	428 845	
Produits constatés d'avance				
TOTAL	2 236 920	1 808 075	428 845	

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Commentaire:

La dette RJ, comptabilisée en 2022 en ' emprunts et dettes financières diverses' a été reclassée en "autres dettes" pour le montant restant dû au 31/12/2023 de 571 761€

Variation des fonds propres 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	756 943				756 943
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves	380 647				380 647
Report à nouveau	-1 894 689	41 715			-1 852 974
Excédent ou déficit de l'exercice	41 715	-41 715	-279 915		-279 216
Situation nette	-715 384		-279 915		-994 600
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	1 169			363	807
Provisions réglementées	17 815				17 815
TOTAL	-696 400		-279 915	363	-975 978

Commentaire

Variation des fonds dédiés - Subventions d'exploitation

Subventions d'exploitation	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembours.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
CPOM 2023			360 800		-120 670	240 130	
TOTAL			360 800		-120 670	240 130	

(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif

(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts

Etat des provisions et dépréciations

		Montant début exercice	Augmentatio Dotations ex.	Diminutions : reprises ex.		Montant à la fin de l'exercice
				Utilisées	Non utilisées	
Provisions réglementées						
Provisions pour investissements						
Provisions relatives aux stocks						
Provisions relatives aux éléments d'actif		16 007				16 007
Amortissements dérogatoires						
Autres provisions réglementées		1 807		56 784	74 085	1 807
TOTAL I		17 815		56 784	74 085	17 815
Provisions pour risques et charges						
- litiges						
- amendes et pénalités						
Provisions pour risques						
- pertes de change						
- risque d'emploi						
- autres		123 845	75 169	656	74 085	124 929
Provisions pour charges sur legs ou donations						
Provisions pour pensions et obligations similaires						
Provisions pour impôts						
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices						
Autres provisions pour risques et charges						
TOTAL II		123 845	75 169	656	74 085	124 929
Provisions pour dépréciations						
- incorporelles						
- corporelles						
Immobilisations						
- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
- Titres mis en équivalence						
- Titres de participation						
- autres immobilisations financières						
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes clients		62 494	6 117	56 128		12 483
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées						
Sur créances reçues par legs ou donations						
Autres dépréciations						
Total III		62 494		56 128		12 483
TOTAL GENERAL (I+II+III)		204 153	75 169	113 568	148 170	155 227
Dont dotations et reprises :						
- d'exploitation				56 784	74 085	
- financières						
- exceptionnelles						

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	4	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	185	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	189	

Commentaire

Engagements financiers

ENGAGEMENTS DONNES :

Nature des engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Pensions, retraites et assimilés	314 193
Autres engagements	571 761
TOTAL	885 954

Commentaires :

Les autres engagements correspondent aux dette RJ qui se terminent en 2027.

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
TOTAL	

Commentaires : néant

Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	52 099	57 762
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	654 271	656 053
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	69 294	65 636
Instruments de trésorerie	244	228
TOTAL	775 908	779 679

Commentaire

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Créances clients, usagers et comptes rattachés	24 849	17 363
Créances reçues par legs ou donations		
Autres	437 692	70 830
Valeurs mobilières de placement		
Instruments de trésorerie		
Disponibilités		
TOTAL	462 541	88 193

Commentaire

Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Produits :	- D'exploitation		
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL			
Commentaire			

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Charges :	- D'exploitation	4 573	1 420
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		4 573	1 420
Commentaire			

Transferts de charges

Nature des transferts de charges		Montant
Remboursements unification		112 901
Remboursements Indemnités journalières		129 804
Total		242 705

Commentaire

Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants

	Rémunérations	Avantages en nature
Dirigeants bénévoles		
Dirigeants salariés		

Commentaire

Détail des comptes

Bilan Actif détaillé

ACTIF	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2023	31/12/2022		
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	15 114	34 954	-19 839	-57
2050000000 LOGICIEL	126 489	126 489		
2805000000 AMORT. LOGICIELS	-111 375	-91 535	-19 839	-22
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	4 934	6 519	-1 585	-24
2181000000 INSTAL. AGENC. AMENAG. DIVERS	46 206	46 206		
2182000000 MATERIEL DE TRANSPORT	23 339	23 339		
2183000000 MATERIEL ET MOBILIER BUREAU ET INF.	110 989	114 066	-3 077	-3
2818100000 AMORT. INST. AGENC. AMENAG.	-46 206	-46 206		
2818200000 AMORT. MATERIEL TPS	-23 339	-23 339		
2818300000 AMORT. MAT. MOB. INFORM.	-106 055	-107 547	1 492	1
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immo. corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	37	37		
2610000000 PARTS SCI UNASSAD	20	20		
2611000000 PS CREDIT AGRICOLE	17	17		
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	8 930	8 930		
2750000000 DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS VERSES	8 930	8 930		
TOTAL I	29 015	50 440	-21 425	-42
Comptes de liaison II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients et comptes rattachés	607 225	687 033	-79 808	-12
4111000000 USAGERS	374 210	432 267	-58 057	-13
4111200000 CAISSES	208 166	237 403	-29 237	-12
4160000000 CREANCES DOUTEUSES	12 483	59 690	-47 207	-79
4162000000 CLIENTS DOUTEUX CAISSES		2 804	-2 804	-100
4180000000 USAGERS-CAISSES - FACT. A ETABLIR	24 849	17 363	7 486	43
4910000000 PROV.CREANCES USAGERS	-12 483	-59 690	47 207	79
4912000000 PROV.CREANCES CAISSES		-2 804	2 804	-100

ACTIF	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2023	31/12/2022		
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	452 214	96 586	355 628	368
4010000000 FOURNISSEURS	692	3 056	-2 365	-77
4251000000 AVANCES ET ACOMPTE AU PEL	788	5 032	-4 244	-84
4387000000 PRODUITS A RECEVOIR SUR ORGANISMES SOCIAUX	76 892	70 830	6 062	9
4672000000 COMPTE CREDITEUR SSIAD G.S.	573	573		
4673000000 AG2R REMB. AIDES DECEDES	1 579	6 075	-4 497	-74
4674000000 A2GR REMB AIDES HOSPITALISES	528		528	-
4675000000 RECUPARATION INCAPACITE	10 363	11 019	-656	-6
4687000000 DIVERS PRODUITS A RECEVOIR	360 800		360 800	-
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilité	532 974	966 817	-433 843	-45
5122000000 CESU PRESTATAIRE	7 496	14 727	-7 232	-49
5123000000 CREDIT AGRICOLE 84837697122	522 143	630 349	-108 206	-17
5124200000 CA CSL 84837764512	319	15 753	-15 434	-98
5124300000 CA CSL 84837764555	787	226 138	-225 351	-100
5124400000 LIVRET A 84838086623	1 349	77 932	-76 583	-98
5127000000 CPTE PLAN RED.RJ	367	202	165	82
5310000000 CAISSE	390	1 227	-838	-68
5311000000 CAISSE CHERBOURG	124	489	-365	-75
Charges constatées d'avance	4 573	1 420	3 153	222
4860000000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	4 573	1 420	3 153	222
TOTAL III	1 596 985	1 751 856	-154 870	-9
Frais d'émission d'emprunts à étaler IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Ecarts de conversion actif VI				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	1 626 000	1 802 295	-176 295	-10

Bilan Passif détaillé

PASSIF	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2023	31/12/2022		
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires	756 943	756 943		
1020000000 FONDS PROPRES	206 818	206 818		
1022800000 DOTATIONS COMPLEMENTAIRES - ETAT	550 125	550 125		
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	380 647	380 647		
1068000000 AUTRES RESERVES GS	380 647	380 647		
Autres réserves				
Report à nouveau	-1 852 974	-1 894 689	41 715	2
1100000000 REPORT A NOUVEAU CREDITEUR	57 166	57 166		
1101000000 RST EN ATTENTE AFFECTATION	1 000 825	959 109	41 715	4
1151900000 RESULTAT SOUS CONTROLE TIERS FINANCEURS	-1 336 340	-1 336 340		
1190000000 REPORT A NOUVEAU DEBITEUR	-733 373	-733 373		
1191000000 DEPENSE REFUSEE PAR AUTORITE DE TARFICATION	-670 648	-670 648		
1191100000 AUTRES DEPENSES NON OPPOSABLES AUX TIERS	-170 603	-170 603		
Excédent ou déficit de l'exercice	-279 216	41 715	-320 931	-769
Situation nette	-994 600	-715 384	-279 216	39
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	807	1 169	-363	-31
1310000000 SUBV. EQUIPEMENT	60 872	60 872		
1390000000 SUBVENTION INV.	-60 065	-59 702	-363	
Provisions réglementées	17 815	17 815		
1441000000 RESERVE DE TRESORERIE	16 007	16 007		
1486100000 PROV REGLEM RESERVE + VALUE NETTE D'INVESTISSEME...	1 807	1 807		
TOTAL I	-975 978	-696 400	-279 578	40
Comptes de liaison II				
FONDS REPORTES ET DEDIES				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés	240 130		240 130	-
1940000000 FONDS DEDIES	240 130		240 130	-
TOTAL III	240 130		240 130	
PROVISIONS				
Provisions pour risques	124 929	123 845	1 084	
1518000000 PROV POUR RISQUES ET CHARGES	124 929	123 845	1 084	
Provisions pour charges				
TOTAL IV	124 929	123 845	1 084	
DETTES				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	244	228	16	7

PASSIF	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2023	31/12/2022		
5186000000 INTERETS COURUS A PAYER	244	228	16	7
Emprunts et dettes financières diverses		685 947	-685 947	-100
1678020000 DETTES RJ PRIVILEGE DES SALAIRES		2 831	-2 831	-100
1678030000 DETTES RJ SALAIRES CHIROGRAPHAIRES		6 866	-6 866	-100
1678040000 DETTES RJ PRIVILEGE DU TRESOR PUBLIC		51 306	-51 306	-100
1678050000 DETTES RJ PRIVILEGE CAISSES SOCIALES		440 433	-440 433	-100
1678055000 DETTES RJ PRIVILEGES MOBILIERS GENERAUX		2 581	-2 581	-100
1678060000 DETTES RJ AUTRES PRIVILEGES MOBILIERS		161	-161	-100
1678120000 DETTES RJ CHIROGRAPHAIRES		181 769	-181 769	-100
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	132 275	72 581	59 694	82
4010000000 FOURNISSEURS	80 176	14 819	65 357	441
4081000000 FOURN. - FACT. NON PARVENUES	52 099	57 762	-5 663	-10
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	1 416 852	1 453 687	-36 835	-3
4211000000 REMUNERATIONS DUES	372 087	416 964	-44 876	-11
4222000000 COMITE D'ENTREPRISE FONCTIONNEMENT	505	118	386	328
4224000000 COMITE D'ENTREPRISE OEUVRES SOCIALES	1 342	415	927	223
4271000000 SAISIE ARRET SUR SALAIRES	656	977	-321	-33
4282000000 DETTES PROV. POUR CONGES A PAYER	497 893	501 574	-3 681	
4311000000 URSSAF	170 646	162 946	7 700	5
4372000000 CHORUM - PREVOYANCE	25 286	25 428	-142	
4373000000 MALAKOFF MEDERIC RETRAITE	34 068	32 632	1 436	4
4375000000 HARMONIE MUTUELLE	35 039	29 258	5 781	20
4382000000 CHARGES SOCIALES S/CONGES A PAYER	154 679	154 480	199	
4421000000 PRELEVEMENT A LA SOURCE	3 200	2 827	373	13
4440000000 ETAT IMPOTS	392	254	138	54
4471000000 TAXE SUR LES SALAIRES	56 829	62 273	-5 443	-9
4471300000 FORMATION CONTINU UNIFORMATION	38 769	39 534	-765	-2
4473000000 TAXE A LA CONSTRUCTION	23 761	24 009	-248	-1
4486000000 ETAT CHARGES A PAYER	1 700		1 700	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		13 306	-13 306	-100
4040000000 FOURNISSEURS IMMO		13 306	-13 306	-100
Autres dettes	687 549	149 101	538 448	361
4119200000 CAISSES CREDITRICES	20 273	38 438	-18 164	-47
4191100000 AVANCES USAGERS POUR URSSAF	8 611	14 160	-5 549	-39
4191300000 AVANCES USAGERS POUR IRCM	1 371	9 001	-7 630	-85
4670000000 AUTRES DEBITEURS OU CREDITEURS	16 239	19 511	-3 272	-17
4671000000 DETTE RJ	571 761		571 761	-
4674000000 A2GR REMB AIDES HOSPITALISES		169	-169	-100
4678100000 AUTRES COMPTES CREDITEURS		2 186	-2 186	-100
4686000000 DIVERS CHARGES A PAYER	69 294	65 636	3 658	6
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL V	2 236 920	2 374 850	-137 931	-6
Ecarts de conversion passif VI				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	1 626 000	1 802 295	-176 295	-10

Compte de résultat détaillé

COMPTE DE RESULTAT	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
Produits d'exploitation				
Cotisations	1 980	2 705	-725	-27
7560000000 COTISATIONS ANNUELLES SANS CONTREPARTIE	1 980	2 705	-725	-27
Ventes de biens				
- dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de services	7 117 280	4 097 673	3 019 607	74
7061000000 A.P.A.	2 017 938		2 017 938	-
7061100000 PARTICIPATION DES USAGERS	3 794 022	4 067 765	-273 743	-7
7061210000 ART - THERAPIE	1 562		1 562	-
7061300000 KILOMETRES	30 053	26 390	3 663	14
7062000000 P.C.H.	795 075		795 075	-
7063300000 PRODUITS FRAIS DE GESTION	33 689	43 220	-9 531	-22
7063310000 FRAIS CLÔTURE DOSSIER	75	200	-125	-62
7064000000 CAISSES DE RETRAITE	91 473		91 473	-
7065000000 MUTUELLES	31 945		31 945	-
7066000000 CARSAT	305 870		305 870	-
7067090000 M.S.A.	1 905		1 905	-
7068000000 FRAIS DOSSIER TELEASSISTANCE	120	180	-60	-33
7068100000 PRODUITS TELEALARME	6 050	6 621	-571	-9
7068200000 CLES	18		18	-
7069000000 HEURES EN ATTENTE DE FACTURATION	7 486	-46 703	54 189	-116
- dont parrainages	33 764	43 420	-9 656	-22
7063300000 PRODUITS FRAIS DE GESTION	33 689	43 220	-9 531	-22
7063310000 FRAIS CLÔTURE DOSSIER	75	200	-125	-62
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	500 170	3 436 179	-2 936 008	-85
7301000000 A P A		1 962 286	-1 962 286	-100
7301410000 REMBOURSEMENTS ASP	51 228	36 058	15 170	42
7302000000 PCH		910 521	-910 521	-100
7303000000 AIDES MENAGERES DSD	18 056	14 819	3 237	22
7304000000 CAISSES DE RETRAITE		105 110	-105 110	-100
7305000000 MUTUELLE		38 506	-38 506	-100
7305140000 PLATEFORME DE REPIT	242	1 793	-1 551	-86
7306000000 CARSAT		334 330	-334 330	-100
7307090000 MSA		2 806	-2 806	-100
7440000000 SUBVENTION DES COMMUNES	300	300		
7480000000 AUTRES SUBVENTIONS	430 346	29 651	400 695	+1 000
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation comptable				
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	372 917	446 692	-73 775	-17
7815000000 REPRISES S PROV PR RISQUES ET CHARGES D EXPLOITATI...	74 085	18 506	55 579	300
7817400000 REPRISES SUR PROVISIONS CREANCES	56 128	62 133	-6 005	-10
7911000000 TRANSFERTS DE CHARGES 61		3 914	-3 914	-100
7913000000 REMBT UNIFORMATION	112 901	94 969	17 931	19
7914000000 REMBT INDEM JOURNALIERES	129 804	137 781	-7 978	-6

COMPTE DE RESULTAT	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
7914010000 Transferts de charges sociales		129 388	-129 388	-100
Utilisations des fonds dédiés		55 148	-55 148	-100
7894000000 UTILISATION DES FONDS DEDIES		55 148	-55 148	-100
Autres produits	4 558	16 189	-11 631	-72
7580000000 PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE	4 558	16 189	-11 631	-72
TOTAL I	7 996 906	8 054 586	-57 680	
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	645 844	606 503	39 340	6
6061100000 EAU ASSAINISSEMENT	937	634	303	48
6061200000 ELECTRICITE	3 655	5 255	-1 600	-30
6061300000 CHAUFFAGE	5 738	4 384	1 354	31
6061400000 CARBURANT	578	743	-165	-22
6063000000 PRODUITS ENTRETIEN	516	252	264	105
6063100000 PETIT OUTILLAGE	1 333	533	800	150
6064000000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	2 726	2 192	534	24
6068000000 FOURNITURES MEDICALES	63 103	8 328	54 775	658
6132000000 LOCATIONS IMMOBILIERES	66 573	63 462	3 111	5
6135100000 LOCATION MATERIEL	3 409	4 338	-929	-21
6135200000 LOCATION BOITE POSTALE	119	119		
6140000000 CHARGES LOCATIVES	5 577	5 437	140	3
6152000000 ENTRETIEN ET REP. SUR BIENS IMMOBILIERS	6 024	7 505	-1 481	-20
6155000000 ENTRETIEN MATERIEL BUREAU ET INFORMATIQUE	254		254	-
6155200000 ENTRETIEN MATERIEL TPS	1 120	1 732	-613	-35
6155800000 ENTRETIEN EXTINCTEUR	711	910	-198	-22
6156000000 MAINTENANCE	57 306	53 139	4 167	8
6156100000 ENTRET REPARSUR BIENS MOBILIERS		1 290	-1 290	-100
6160000000 ASSURANCE R.C.	5 940	5 670	269	5
6163000000 ASSURANCE TRANSPORTS PERSONNEL ADMINISTRATIF	1 111	966	145	15
6180000000 FRAIS DIVERS	2 678	1 327	1 351	102
6181000000 DOCUMENTATION	456	400	56	14
6185000000 COUT PEDAGOGIQUE DE FORMATION	53 538	51 747	1 791	3
6226100000 HONORAIRES AVOCATS	2 155	1 681	474	28
6226200000 HONORAIRES COMPTABLE	27 788	24 009	3 780	16
6226900000 HONORAIRES INTERV. EXTERIEURS	4 500	4 018	482	12
6227000000 FRAIS ACTES ET DE CONTENTIEUX	965	333	632	190
6234000000 CADEAUX AUX AIDANTS/AIDES	919	507	412	81
6237000000 PUBLICITE	1 932	315	1 617	513
6251100000 DEPLACEMENT PEL ADMINISTRATIF	4 635	4 219	416	10
6251200000 DEPLACEMENT AIDE MENAGERES	186 281	214 636	-28 354	-13
6251230000 KILOMETRES BOUFFEE D AIR	112		112	-
6251300000 KILOMETRES FACTURES AUX USAGERS	29 563	26 024	3 540	14
6251400000 FRAIS ANNEXE DE FORMATION	6 296	4 492	1 804	40
6256000000 MISSIONS REUNIONS RECEPTIONS	1 275	496	780	157
6260000000 FRAIS D'AFFRANCHISSEMENTS	43 949	52 565	-8 616	-16
6261000000 FRAIS DE TELEPHONE	34 351	35 000	-649	-2
6270000000 SERVICES BANCAIRES	1 362	1 623	-261	-16
6281200000 COTISATIONS UNA	16 304	16 168	136	
6281300000 AUTRES COTISATIONS	55	55		
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	482 474	486 185	-3 711	
6311000000 TAXE SUR LES SALAIRES	398 334	401 484	-3 150	
6313000000 PART EMPLOY FORMATION CONTINUE	57 123	57 835	-712	-1
6334000000 PARTICIPATION EFFORT CONSTRUCT	23 761	24 009	-248	-1
6378000000 AUTRES IMPOTS ET TAXES-AUTRES TAXES	3 256	2 857	399	14

COMPTE DE RESULTAT	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
Salaires et traitements	5 415 365	5 463 436	-48 071	
6411200000 SALAIRES	5 252 317	5 319 168	-66 851	-1
6411500000 MODULATION et PRECARITE DUES		-242	242	-100
6412200000 CONGES A PAYER	-3 681	-70 211	66 530	95
6413500000 INDEMNITES DEPART RETRAITE	27 975	16 084	11 891	74
6414000000 INDEMNITES ET AVANTAGES DIVERS	74 249	132 376	-58 126	-44
6414100000 INCAPACITE CHORUM	64 505	66 262	-1 757	-3
Charges sociales	1 341 355	1 330 608	10 747	
6451000000 URSSAF	45 401	40 314	5 087	13
6451100000 URSSAF	603 230	572 585	30 644	5
6452000000 HARMONIE MUTUELLE	70 616	72 490	-1 875	-3
6452200000 PREVOYANCE CHORUM	188 088	182 787	5 301	3
6453100000 RETRAITE MEDERIC	127 899	122 216	5 682	5
6454100000 POLE EMPLOI	221 762	224 080	-2 318	-1
6455100000 RETRAITE CADRE TB	5 937	7 708	-1 771	-23
6456000000 CHARGES SOCIALES SUR CONGES A PAYER	199	27 678	-27 479	-99
6456200000 CHARGES SOCIALES		-50	50	-100
6472000000 COMITE D'ENTREPRISE FONCTIONNEMENT	10 561	10 670	-110	-1
6474000000 COMITE D'ENTREPRISE OEUVRES SOCIALES	26 400	26 677	-277	-1
6475000000 MEDECINE DU TRAVAIL	41 264	43 452	-2 188	-5
Dotations aux amortissements et dépréciations	30 397	45 085	-14 688	-33
6811100000 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS incorporels	19 839	22 075	-2 236	-10
6811200000 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS corporels	4 441	6 432	-1 991	-31
6817400000 DOTATION PROV CREANCES DOUTEUSES	6 117	16 577	-10 461	-63
Dotations aux provisions	75 169	50 416	24 753	49
6815000000 DOTATIONS AUX PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGE...	75 169	50 416	24 753	49
Reports en fonds dédiés	240 130		240 130	-
6894000000 REPORT EN FONDS DEDIES	240 130		240 130	-
Autres charges	35 145	15 674	19 470	124
6540000000 PERTE S/CREANCES IRRECOUVRABLES	33 851	10 746	23 105	215
6580000000 CHARGES DIV. DE GEST° COURANTE	1 294	4 928	-3 635	-74
TOTAL II	8 265 878	7 997 908	267 971	3
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-268 973	56 678	-325 651	-575
Produits financiers				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	1 638	1 409	229	16
7680000000 PRODUITS FINANCIERS	1 638	1 409	229	16
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		3 848	-3 848	-100
7861000000 REPRISE PROV SUR IMMOB FINANCIERES		3 848	-3 848	-100
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL III	1 638	5 257	-3 619	-69
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées		3 848	-3 848	-100
6681000000 AUTRES CHARGES FINANCIERES		3 848	-3 848	-100
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL IV		3 848	-3 848	-100
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	1 638	1 409	229	16
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	-267 335	58 088	-325 422	-560
Produits exceptionnels				

COMPTE DE RESULTAT	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
Sur opérations de gestion		11 899	-11 899	-100
7710000000 PRODUITS EXCEPT S/OP GESTION		11 899	-11 899	-100
Sur opérations en capital	363	363		
7770000000 QUOTE PART SUBV. INV.	363	363		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL V	363	12 261	-11 899	-97
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	11 852	28 379	-16 527	-58
6710000000 CHARGES EXCEPT.S/OP GESTION	2 165	3 741	-1 576	-42
6712000000 AMENDES ET PENALITES	812	135	677	501
6718100000 FRAIS RJ	8 875	24 504	-15 629	-64
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
TOTAL VI	11 852	28 379	-16 527	-58
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-11 489	-16 118	4 629	-29
Participations des salariés VII				
Impôts sur les bénéfices VIII	392	254	138	54
6950000000 IMPOTS SUR LES SOCIETES	392	254	138	54
Total des produits (I + III + V)	7 998 906	8 072 104	-73 198	
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	8 278 122	8 030 389	247 733	3
EXCEDENT OU DEFICIT	-279 216	41 715	-320 931	-769

Liasse fiscale

Attestation

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de 'l'association' UNA DE LA MANCHE relatifs à la période du 01/01/2023 au 31/12/2023 qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	1 626 000 €
Produits d'exploitation :	7 996 906 €
Résultat net Comptable :	-279 216 €

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

'Nous formulons une observation sur le point suivant susceptible d'affecter la cohérence et la vraisemblance' des comptes :

- Compte tenu de la situation nette négative de l'association, l'application des principes comptable généralement admis dans un contexte normal de l'exploitation pourrait s'avérer non appropriée

'Sur la base de nos travaux, et sous réserve de l'incidence de l'observation décrite ci-dessus, nous n'avons pas relevé' d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à Donville-les-Bains

Le 09/04/2024

Paul-Henri GEHIN

Expert-comptable

Jean-Max YVER

Expert-comptable associé

