

4 Place du Champ de Foire
CS 80193
42313 ROANNE CEDEX
Tél. 04.77.44.83.70
exco.hesio@exco.fr
www.exco.fr

Jean-Michel BOSIO
Clément CHABOUD
Olivier COMTE
Jérôme LAMY
Sylvie MIVIERE
Christophe TERRAS
François-Régis VIGNON
Frédéric VILLARS
Haithem ZAIED

ESPACE 2 M

Association Loi 1901

4 rue Molière - 42300 ROANNE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

- Exercice clos le 31 décembre 2023 -

34 rue de Roanne
42510 BALBIGNY
Tél. 04 81 63 00 46
hesio.balbigny@exco.fr

50 rue de la République
69430 BEAUJEU
Tél. 04 74 04 88 27
hesio.beaujeu@exco.fr

11 place Baudinot
71120 CHAROLLES
Tél. 03 85 24 18 18
hesio.charolles@exco.fr

10 rue de Verdun
71170 CHAUFFAILLES
Tél. 03 85 26 10 51
hesio.chauffailles@exco.fr

2 rue des Charmes
71160 DIGOIN
Tél. 03 85 53 10 87
hesio.digoin@exco.fr

6 rue de la Genette
Zone industrielle
71800 LA CLAYETTE
Tél. 03 85 28 05 42
hesio.laclayette@exco.fr

210 chemin du Paisy
Le Trinôme – Bâtiment B
69760 LIMONEST
Tél. : 04 37 49 15 80
hesio.lyon@exco.fr

43 rue Louis Desrichard
BP 11102
71600 PARAY LE MONIAL
Tél. 03 85 81 62 70
hesio.paray@exco.fr

ESPACE 2 M

Association Loi 1901

4 rue Molière - 42300 ROANNE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

- Exercice clos le 31 décembre 2023 -

34 rue de Roanne
42510 BALBIGNY
Tél. 04 81 63 00 46
hesio.balbigny@exco.fr

50 rue de la République
69430 BEAUJEU
Tél. 04 74 04 88 27
hesio.beaujeu@exco.fr

11 place Baudinot
71120 CHAROLLES
Tél. 03 85 24 18 18
hesio.charolles@exco.fr

10 rue de Verdun
71170 CHAUFFAILLES
Tél. 03 85 26 10 51
hesio.chauffailles@exco.fr

2 rue des Charmes
71160 DIGOIN
Tél. 03 85 53 10 87
hesio.digoin@exco.fr

6 rue de la Genette
Zone industrielle
71800 LA CLAYETTE
Tél. 03 85 28 05 42
hesio.laclayette@exco.fr

210 chemin du Paisy
Le Trinôme – Bâtiment B
69760 LIMONEST
Tél : 04 37 49 15 80
hesio.lyon@exco.fr

43 rue Louis Desrichard
BP 11102
71600 PARAY LE MONIAL
Tél. 03 85 81 62 70
hesio.paray@exco.fr

Aux Adhérents de l'association ESPACE 2 M,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **ESPACE 2 M** relatifs à l'exercice clos le **31 décembre 2023**, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous la réserve décrite dans la partie « fondement de l'opinion avec réserve », 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 AVEC RÉSERVE

Motivation de la réserve

Maintien de la réserve pour désaccord : Notre audit des comptes au 31 décembre 2022 avait mis en avant des dépenses d'investissements significatives d'agencements, non chiffrables au jour de notre intervention, et dont la véracité de la contrepartie n'était pas avérée. Cette réserve est maintenue pour notre audit sur les comptes au 31 décembre 2023.

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 des articles L. 823-9 et R.823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Nous attirons votre attention sur le paragraphe « **Faits caractéristiques de l'exercice** » de l'annexe comptable :

« Licenciement pour faute grave du directeur en Avril 2023. Compte tenu de l'instance prud'homale en cours, une provision pour risque a été comptabilisée à hauteur de 25K€. »

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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

À l'exception de l'incidence éventuelle du point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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 l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration en date du 18 mars 2024.

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.823-10-1 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.

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 ROANNE – le 22 mars 2024

Le Commissaire aux Comptes
SAS EXCO HESIO


François Régis VIGNON



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	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	8 101	8 024	77		77	
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	37 500		37 500	37 500		
	Constructions	337 500	71 595	265 905	294 030	28 125-	9. 57-
	Installations techniques Matériel et outillage	1 120 321	502 344	617 977	740 096	122 119-	16. 50-
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières ⁽¹⁾						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés	5 000		5 000	5 000		
	Prêts	28 898		28 898	29 491	593-	2. 01-
	Autres	930		930	330	600	181. 82
Total I		1 538 250	581 963	956 288	1 106 448	150 160-	13. 57-
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances ⁽²⁾						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	5 131		5 131	9 155	4 024-	43. 95-
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	341 395		341 395	277 542	63 853	23. 01
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	487 966		487 966	591 058	103 092-	17. 44-
	Charges constatées d'avance ⁽²⁾	29 336		29 336	31 217	1 881-	6. 02-
Total II		863 829		863 829	908 972	45 143-	4. 97-
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts ^(III)						
	Primes de remboursement des emprunts ^(IV)						
	Ecart de conversion actif ^(V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		2 402 080	581 963	1 820 117	2 015 420	195 303-	9. 69-

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

En Euros.



BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	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	20 990	55 373	34 383-	62. 09-
	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	1 030 293	676 279	354 013	52. 35
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	204 810-	319 631	524 441-	164. 08-
	Situation nette (sous total)	846 472	1 051 283	204 810-	19. 48-
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	846 472	1 051 283	204 810-	19. 48-
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés	261 446	218 784	42 661	19. 50
	Total II	261 446	218 784	42 661	19. 50
PROVISIONS	Provisions pour risques	25 000		25 000	
	Provisions pour charges				
	Total III	25 000		25 000	
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	265 187	300 244	35 057-	11. 68-
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	64 199	90 910	26 710-	29. 38-
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	345 377	340 679	4 698	1. 38
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	6 369	11 080	4 710-	42. 51-
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	6 066	2 440	3 626	148. 61
	Total IV	687 199	745 353	58 154-	7. 80-
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 820 117	2 015 420	195 303-	9. 69-

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

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

449 070

480 166

En Euros.



COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	16 066	18 813	2 747-	14. 60-
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	2 538 219	2 686 769	148 550-	5. 53-
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	66 448	164 234	97 786-	59. 54-
Utilisations des fonds dédiés	218 784	326 473	107 688-	32. 99-
Autres produits	0	7	7-	96. 22-
Total I	2 839 518	3 196 297	356 779-	11. 16-
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	537 232	511 786	25 446	4. 97
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	147 296	145 305	1 991	1. 37
Salaires et traitements	1 320 953	1 323 780	2 827-	0. 21-
Charges sociales	522 170	508 154	14 015	2. 76
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	237 062	163 729	73 333	44. 79
Dotations aux provisions	25 000		25 000	
Reports en fonds dédiés	261 446	218 784	42 661	19. 50
Autres charges		4	4-	100. 00-
Total II	3 051 159	2 871 543	179 616	6. 26
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	211 641-	324 754	536 395-	165. 17-

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

En Euros.



COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12 31/12/2022	12 Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	2 067	1 593	474	29. 78
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	2 067	1 593	474	29. 78
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	1 479	1 712	233-	13. 59-
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV	1 479	1 712	233-	13. 59-
2. Résultat financier (III-IV)	588	119-	707	593. 95
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	211 053-	324 635	535 688-	165. 01-
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	9 034	25 590	16 556-	64. 70-
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	9 034	25 590	16 556-	64. 70-
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	1 970	29 594	27 624-	93. 34-
Sur opérations en capital	822	1 000	178-	17. 83-
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI	2 792	30 594	27 803-	90. 88-
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	6 242	5 004-	11 246	224. 74
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I+III+V)	2 850 620	3 223 480	372 860-	11. 57-
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	3 055 430	2 903 849	151 581	5. 22
5. EXCEDENT OU DEFICIT	204 810-	319 631	524 441-	164. 08-

En Euros.



ANNEXE

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Licenciement pour faute grave du directeur en avril 2023.

Compte tenu de l'instance prud'homale en cours, une provision pour risque a été comptabilisée à hauteur de 25K€.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Aucun évènement significatif postérieur à la clôture n'est intervenu.

- 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.

- 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
Autres postes d'immobilisations incorporelles	5 581		2 520
Terrains	37 500		
Constructions sur sol propre	337 500		
Installations générales agencements aménagements divers	847 265		36 480
Matériel de transport	43 366		40 742
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	145 683		7 975
TOTAL	1 411 314		85 197
Autres titres immobilisés	5 000		
Prêts, autres immobilisations financières	29 821		600
TOTAL	34 821		600
TOTAL GENERAL	1 451 716		88 317

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			8 101	8 101
Terrains			37 500	37 500
Constructions sur sol propre			337 500	337 500
Installations générales agencements aménagements divers			883 744	883 744
Matériel de transport		1 189	82 919	82 919
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			153 658	153 658
TOTAL		1 189	1 495 321	1 495 321
Autres titres immobilisés			5 000	5 000
Prêts, autres immobilisations financières		593	29 828	29 828
TOTAL		593	34 828	34 828
TOTAL GENERAL		1 782	1 538 250	1 538 250

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	5 581	2 443		8 024
Constructions sur sol propre	43 470	28 125		71 595
Installations générales agencements aménagements divers	159 884	175 274		335 158
Matériel de transport	27 866	11 987	368	39 485
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	108 468	19 233		127 701
TOTAL	339 687	234 619	368	573 938
TOTAL GENERAL	345 268	237 062	368	581 963



ANNEXE

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

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	2 443				
Constructions sur sol propre	28 125				
Instal.générales agenc.aménag.divers	175 274				
Matériel de transport	11 987				
Matériel de bureau informatique mobilier	19 233				
TOTAL	234 619				
TOTAL GENERAL	237 062				

En Euros.

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation	218 784		218 784			261 446	261 446
Etat - Garantie Jeune	218 784		218 784			261 446	261 446
TOTAL	218 784		218 784			261 446	261 446

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices



ANNEXE

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

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges		25 000			25 000
TOTAL		25 000			25 000
TOTAL GENERAL		25 000			25 000
Dont dotations et reprises d'exploitation		25 000			

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	28 898		28 898
Autres immobilisations financières	930	930	
Autres créances clients	5 131	5 131	
Débiteurs divers	341 156	341 156	
Charges constatées d'avance	29 336	29 336	
TOTAL	405 451	376 553	28 898
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	593		

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	265 187	27 059	137 422	100 706
Fournisseurs et comptes rattachés	64 199	64 199		
Personnel et comptes rattachés	153 683	153 683		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	161 090	161 090		
Autres impôts taxes et assimilés	30 604	30 604		
Autres dettes	6 369	6 369		
Produits constatés d'avance	6 066	6 066		
TOTAL	687 199	449 071	137 422	100 706
Emprunts remboursés en cours d'exercice	35 057			

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

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
Autres créances	340 606
Total	340 606



ANNEXE

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

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 969
Dettes fiscales et sociales	257 553
Total	268 522

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	29 336
Total	29 336
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	6 066
Total	6 066

Subventions d'équipement

SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT:

Etat: 1 468 200€
Département - Loire: 215 521€
Conseil Régional: 323 417€
Région: 79 259€
Conseil départemental/CAF(FADJ): 9 728€
Conseil départemental: 9 500€
Roannais Agglomération: 247 048€
Collectivités locales: 39 366€
TOTAL: 2 392 039€

SUBVENTIONS POUR ACTIVITES SPECIFIQUES:

Etat - Parrainage: 3 965€
ACSE - Parrainage: 610€
Etat - En Route vers l'Emploi: 6 139€
Pôle Emploi - Co traitance: 94 224€
FIDP - Action justice: 10 000€
URML - Coordination Régionale: 20 969€
Taxe apprentissage: 10 273€
TOTAL: 146 180€



ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Valorisation des contributions volontaires

Roannais Agglomération: Mise à disposition de locaux: 74 478,38€
Bénévolat: 15 283,56€

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.