



**A.R.B.R.E.S.
Association loi 1901**

8 rue de la Métallurgie
44470 CARQUEFOU

SIRET n° 381 734 821 000 30

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2023



PGA 1 rue des Montgolfières - 44120 VERTOU - contact@pga-nantes.fr - Tél. 02 40 34 53 23 - Fax 02 40 34 92 42

S.A.R.L. au capital de 222.000 euros inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région Pays de la Loire et membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Ouest-Atlantique - R.C.S. Nantes B 447 675 422

PGA	RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS	A.R.B.R.E.S. EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2023
-----	---------------------------------	--

**A.R.B.R.E.S.
Association loi 1901**

8 rue de la Métallurgie – 44470 CARQUEFOU

SIRET n° 381 734 821 000 30

A l'assemblée générale de l'association A.R.B.R.E.S.,

1 - Opinion

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

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

2 - Fondement de l'opinion

2.1 - 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.

2.2 - Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

PGA	RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS	A.R.B.R.E.S. EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2023
------------	--	---

3 - 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, 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, arrêtée dans les conditions rappelées précédemment 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.

4 - Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

5 - Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

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

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

PGA	RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS	A.R.B.R.E.S. EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2023
-----	---------------------------------	--

6 - 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.

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 VERTOU, le 8 mai 2024.

Pour PGA,
commissaire aux comptes


Eric GIRARDEAU
associé signataire

PGA	RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS	A.R.B.R.E.S. EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2023
------------	--	---

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.

PGA	RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS	A.R.B.R.E.S. EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2023
------------	--	---

**COMPTES DE L'EXERCICE CLOS
LE 31 DÉCEMBRE 2023**

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	7 174	7 174			
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains	135 000			135 000	135 000
Constructions	1 263 055	344 943		918 112	983 667
Installations techniques, matériel et outillages industriels	297 752	257 699		40 053	54 846
Autres immobilisations corporelles	709 904	304 187		405 717	390 538
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles	8 850			8 850	
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées	1 601			1 601	1 601
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	2 335			2 335	2 335
TOTAL I	2 425 671	914 002		1 511 668	1 567 987
Comptes de liaison	II				
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et encours	1 398			1 398	1 139
Créances					
Créances clients, usagers et comptes rattachés	203 784			203 784	121 592
Créances reçues par legs ou donations					
Autres	69 597			69 597	101 730
Valeurs mobilières de placement	2 808			2 808	2 808
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	793 350			793 350	846 337
Charges constatées d'avance	42 441			42 441	33 862
TOTAL III	1 113 380			1 113 380	1 107 468
Frais d'émission des emprunts	IV				
Primes de remboursement des obligations	V				
Ecarts de conversion actif	VI				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	3 539 050	914 002		2 625 048	2 675 455

Bilan Passif

	31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	813	813
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	291 682	291 682
Autres réserves		
Report à nouveau	601 556	478 695
Excédent ou déficit de l'exercice	5 671	122 861
Situation nette	899 723	894 052
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	170 708	152 147
Provisions règlementées		
TOTAL I	1 070 432	1 046 199
Comptes de liaison		
FONDS REPORTES ET DEDIES	II	
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL III		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		34 609
Provisions pour charges	14 294	12 701
TOTAL IV	14 294	47 310
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 308 473	1 361 354
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	44 382	33 136
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	187 467	187 008
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		449
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL V	1 540 322	1 581 947
Ecarts de conversion passif		
VI		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	2 625 048	2 675 455

Compte de résultat

	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	251 041	319 420
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	84 719	74 005
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 739 357	1 665 753
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats	1 354	737
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	112 162	90 185
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	10	28
TOTAL I	2 188 642	2 150 128
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	4 011	1 431
Variation de stocks	-259	2 280
Autres achats et charges externes	396 448	327 213
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	59 039	49 798
Salaires et traitements	1 312 686	1 206 356
Charges sociales	295 870	297 033
Dotations aux amortissements et dépréciations	154 282	134 947
Dotations aux provisions	1 593	
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	680	18
TOTAL II	2 224 351	2 019 077
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-35 709	131 052
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	9 114	1 293
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		855
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	9 114	2 148
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	29 341	30 504
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		879
TOTAL IV	29 341	31 383
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-20 227	-29 235
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	-55 935	101 817

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



Compte de résultat (Suite)

	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	578	1 292
Sur opérations en capital	27 364	20 543
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	34 609	
TOTAL V	62 552	21 834
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	945	790
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI	945	790
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	61 607	21 044
Participations des salariés aux résultats	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	2 260 308	2 174 111
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	2 254 637	2 051 249
EXCEDENT OU DEFICIT	5 671	122 861
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	7 427	6 946
TOTAL	7 427	6 946
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	7 427	6 946
TOTAL	7 427	6 946

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 2 625 048 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 5 671 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 ARBRES assure l'accueil, l'embauche et la mise au travail des personnes sans emploi rencontrant des difficultés sociales et professionnelles via ses activités de tri et de collectes.

Elle organise le suivi, l'accompagnement, l'encadrement technique et la formation de ses salariés en vue de faciliter leur insertion sociale et professionnelle durable.

L'association ARBRES revêt le statut d'Atelier Chantier d'Insertion.

Elle dispose de deux secteurs distincts d'activité (fiscalisé et non fiscalisé).

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

L'association exerce son activité en son siège social au 8 rue de la Métallurgie à Carquefou (44 470).

Règles et méthodes comptables

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 2 625 048 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 5 671 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.

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 caractéristiques

Néant

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

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

- | | |
|---------------------------------------|-------------|
| • Logiciels | 1 à 3 ans, |
| • Constructions | 20 ans, |
| • Matériels et outillages | 5 à 10 ans, |
| • Agencements et aménagements | 10 ans, |
| • Matériels de transports | 1 à 5 ans, |
| • Mobilier et matériels informatiques | 3 à 10 ans. |

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks

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

Créances

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

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

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 en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3.17%.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 14 294 euros.

Contributions volontaires en nature

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 659 heures. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 11.27 €/heure correspond à un montant de 7426.93 euros.

Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun. Toutefois, certaines activités lucratives accessoires et non prépondérantes font l'objet d'un secteur distinct lucratif soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun. La répartition du compte de résultat relatif à ces opérations fait l'objet du tableau particulier ci-joint :

	Secteur lucratif	Secteur non lucratif
Chiffre d'affaires	335 759.4 €	1 739 356.71 €
Résultat avant impôts	- 531 572.1 €	537 243.55 €
Impôt sur les sociétés		
Résultat net	- 531 572.1 €	537 243.55 €

Rémunérations versées à certains dirigeants

Les administrateurs ne perçoivent aucune rémunération. La rémunération du directeur n'est pas communiquée car cela conduirait à révéler une rémunération individuelle.

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	7 174		
TOTAL	7 174		
Terrains	135 000		
Constructions :	1 263 055		
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :	296 755		997
- Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers	453 374		44 210
Matériel :	157 830		43 407
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	20 340		500
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			8 850
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	2 326 355		97 964
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :	1 601		
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	2 335		
TOTAL	3 936		
TOTAL GENERAL	2 337 465		97 964
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			7 174
TOTAL			7 174
Terrains			135 000
Constructions :			1 263 055
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Gales, agencets et aménagt. const.			
Installations :			297 752
- Techniques, matériel et outillage			
- Gales, agencets et aménagt. divers			497 584
Matériel :	4 000		197 237
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	5 758		15 083
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			8 850
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	9 758		2 414 561
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			1 601
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			2 335
TOTAL			3 936
TOTAL GENERAL	9 758		2 425 671

"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	7 174			7 174
TOTAL	7 174			7 174
Terrains				
Constructions - Sur sol propre	279 388	65 556		344 943
: - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	241 909	15 789		257 699
Installations générales, agencements et aménagements divers	136 341	46 054		182 395
Matériel de transport	89 020	25 101	4 000	110 121
Matériel de bureau et informatique, mobilier	15 646	1 783	5 758	11 671
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	762 304	154 282	9 758	906 828
TOTAL GENERAL	769 478	154 282	9 758	914 002

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	2 335		2 335
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	203 784	203 784	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	60 308	60 308	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	9 215	9 215	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	74	74	
Charges constatées d'avance	42 441	42 441	
TOTAL	318 158	315 823	2 335

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

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 :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine	1 308 473	54 005	229 526	1 024 942
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	44 382	44 382		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	80 740	80 740		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	90 251	90 251		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	2	2		
Autres impôts, taxes et assimilés	16 475	16 475		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	1 540 322	285 854	229 526	1 024 942
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	52 831			

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	813				813
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	291 682				291 682
Report à nouveau	478 695		122 861		601 556
Excédent ou déficit de l'exercice	122 861	122 861	5 671		5 671
Situation nette	894 052	122 861	128 532		899 723
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	152 147		45 926	27 364	170 708
Provisions réglementées					
TOTAL	1 046 199	122 861	174 458	27 364	1 070 432

Tableau de mouvements des subventions d'investissement

Nature des subventions	Affectation	Montant à l'origine	Report au résultat de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Rénovation de menuiserie		9 584	1 353	8 231
Aménagement de locaux		7 647	1 000	6 647
Chariot élévateur		19 108	3 571	15 537
Véhicule utilitaire + aménagement du véhicule		15 353	3 985	11 368
Extension (chapiteau, archi, tvx élec, ...)		26 456	3 000	23 456
Véhicule utilitaire, rampe, chariot		28 902	5 848	23 054
DALLE		34 883	3 500	31 383
Menuiserie (fenêtre)		10 217	1 025	9 192
COULISSANT ALUMINIUM	770		25	745
COUVERTURE BUREAU	23 982		426	23 556
JUMPER GM456KV-vehicule utilitaire/rampe	19 872		3 438	16 434
RAMPE JUMPER GM456KV	1 302		192	1 110
TOTAL	45 926	152 150	27 363	170 713

Etat des provisions et dépréciations

	Montant début exercice	Augmentatio Dotations ex.	Diminutions : reprises ex. Utilisées	Non utilisées	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées					
Provisions pour investissements					
Provisions relatives aux stocks					
Provisions relatives aux éléments d'actif					
Amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées					
TOTAL I					
Provisions pour risques et charges					
- litiges	34 609		34 609		
- amendes et pénalités					
Provisions pour risques					
- pertes de change					
- risque d'emploi					
- autres					
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	12 701	1 593			14 294
TOTAL II	47 310	1 593	34 609		14 294
Provisions pour dépréciations					
- incorporelles					
- corporelles					
- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations					
- Titres mis en équivalence					
- Titres de participation					
- autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients					
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées					
Sur créances reçues par legs ou donations					
Autres dépréciations					
Total III					
TOTAL GENERAL (I+II+III)	47 310	1 593	34 609		14 294
Dont dotations et reprises :		1 593			
- d'exploitation					
- financières					
- exceptionnelles			34 609		

Contributions volontaires en nature

		31/12/2023	31/12/2022
Répartition par nature de charge			
		Débit	Débit
860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...)			
TOTAL			
861 - Mise a disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...)			
TOTAL			
862 - Prestation			
TOTAL			
864 - Personnel bénévole			
Personnel bénévole		7 427	6 946
TOTAL		7 427	6 946
TOTAL GENERAL		7 427	6 946
		31/12/2023	31/12/2022
Répartition par nature de ressources			
		Crédit	Crédit
870 - Dons en nature			
TOTAL			
871 - Prestation en nature			
TOTAL			
875 - Bénévolat			
Personnel bénévole		7 427	6 946
TOTAL		7 427	6 946
TOTAL GENERAL		7 427	6 946

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	1	1
Agents de maîtrise & techniciens	11	8
Employés	1	3
Ouvriers	42	42
Apprentis sous contrat		
TOTAL	55	54

Engagements financiers

ENGAGEMENTS DONNES :

Nature des engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	1 474 774
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Pensions, retraites et assimilés	
Autres engagements	
TOTAL	1 474 774

Hypothèque 1er rang sur Bâtiment 6 rue de la métallurgie : 214 727.2 €
Privilège de Prêteurs de Deniers : 1 260 047.51 €

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	1 237	1 287
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 788	17 594
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	115 120	129 706
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		449
Instruments de trésorerie		
TOTAL	126 144	149 037

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		65 992
Créances reçues par legs ou donations		
Autres	45 746	66 168
Valeurs mobilières de placement		
Instruments de trésorerie		
Disponibilités		
TOTAL	45 746	132 160

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	42 441	33 862
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		42 441	33 862