



## **GROUPEMENT REGIONAL POUR LA QUALITE ALIMENTAIRE**

### **Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2023

**Fiduciaire Métropole Audit**

*Commissaire aux comptes*

*American Institute of Certified Public Accountant International Affiliate*



**Fiduciaire Métropole Audit**  
26, boulevard du Général de Gaulle  
59100 ROUBAIX

## **Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2023

### **GROUPEMENT REGIONAL POUR LA QUALITE ALIMENTAIRE**

*Association Loi 1901*

*2, rue de Dormagen, 59350 Saint-André-lez-Lille*

Aux membres de l'Association GROUPEMENT REGIONAL POUR LA QUALITE ALIMENTAIRE,

#### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association GROUPEMENT REGIONAL POUR LA QUALITE ALIMENTAIRE 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.

#### **Fondement de l'opinion**

##### *Référentiel d'audit*

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

##### *Indépendance*

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

### **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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

La note « 5.2.3 Concours publics et subventions d'exploitation » de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives au traitement comptable de la subvention reçue de la région. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

### **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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

### **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 Bureau.

## **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 Roubaix, le 6 mars 2024,

Le Commissaire aux comptes,

**Fiduciaire Métropole Audit**

Signature  
numérique de  
François Créquy  
Date : 2024-03-06  
11\_31 00 +33333

François CREQUY

Associé

# Bilan Actif

## Groupement Régional pour la Qualité Alimentaire

| Actif                                   |  | Au 31/12/2023    |                 |                | Au 31/12/2022  |
|---|--|------------------|-----------------|----------------|----------------|
|   |  | Montant brut     | Amort. ou Prov. | Montant net    |                |
| Actif immobilisé                        | Immobilisations incorporelles  |                  |                 |                |                |
|   | Frais d'établissement  |                  |                 |                |                |
|   | Frais de recherche et développement  |                  |                 |                |                |
|   | Donations temporaires d'usufruit   |                  |                 |                |                |
|   | Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires <sup>(1)</sup>                          | 15 403           | 15 403          |                | 372            |
|   | Immobilisations incorporelles en cours   |                  |                 |                |                |
|   | Avances et acomptes  |                  |                 |                |                |
|   | <b>TOTAL</b>   | <b>15 403</b>    | <b>15 403</b>   |                | <b>372</b>     |
|   | Immobilisations corporelles  |                  |                 |                |                |
|   | Terrains   | 79 890           | 17 795          | 62 094         | 64 060         |
| Actif circulant                         | Constructions  | 702 750          | 536 952         | 165 797        | 182 162        |
|   | Inst.techniques, mat.out.industriels   | 122 450          | 122 450         |                | 364            |
|   | Immobilisations corporelles en cours   |                  |                 |                |                |
|   | Avances et acomptes  |                  |                 |                |                |
|   | <b>TOTAL</b>   | <b>905 092</b>   | <b>677 199</b>  | <b>227 892</b> | <b>246 586</b> |
|   | Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés  |                  |                 |                |                |
|   | Immobilisations financières  |                  |                 |                |                |
|   | Participations et créances rattachées  |                  |                 |                |                |
|   | Autres titres immobilisés  |                  |                 |                |                |
|   | Prêts  |                  |                 |                |                |
|   | Autres   | 378              |                 | 378            | 378            |
|   | <b>TOTAL</b>   | <b>378</b>       |                 | <b>378</b>     | <b>378</b>     |
| <b>Total I</b>                          |  | <b>920 874</b>   | <b>692 603</b>  | <b>228 270</b> | <b>247 338</b> |
| Actif circulant                         | Stocks et en cours   |                  |                 |                |                |
|   | Créances <sup>(2)</sup>  |                  |                 |                |                |
|   | Créances clients, usagers et comptes rattachés   | 49 109           | 4 573           | 44 536         | 17 368         |
|   | Créances reçues par legs ou donations  |                  |                 |                |                |
|   | Autres   | 205 281          | 3 505           | 201 776        | 144 231        |
|   | <b>TOTAL</b>   | <b>254 391</b>   | <b>8 079</b>    | <b>246 312</b> | <b>161 599</b> |
|   | Divers   |                  |                 |                |                |
|   | Valeurs mobilières de placement  |                  |                 |                |                |
|   | Instruments de trésorerie  |                  |                 |                |                |
|   | Disponibilités   | 61 818           |                 | 61 818         | 135 268        |
|   | Charges constatées d'avance <sup>(4)</sup>   | 7 976            |                 | 7 976          | 5 337          |
| <b>Total II</b>                         |  | <b>324 186</b>   | <b>8 079</b>    | <b>316 107</b> | <b>302 205</b> |
| Frais d'émission des emprunts III       |  |                  |                 |                |                |
| Primes de remboursement des emprunts IV |  |                  |                 |                |                |
| Ecart de conversion Actif V             |  |                  |                 |                |                |
| <b>TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)</b> |  | <b>1 245 061</b> | <b>700 682</b>  | <b>544 378</b> | <b>549 543</b> |
| Renvois                                 | (1) Dont droit au bail<br>(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières<br>(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut) |                  |                 |                |                |

# Bilan Passif

## Groupement Régional pour la Qualité Alimentaire

| Passif                                |   | Au 31/12/2023 | Au 31/12/2022 |
|---------------------------------------|---|---------------|---------------|
| Fonds propres                         | <b>Fonds propres sans droit de reprise</b>                            |               |               |
|                                       | Fonds propres statutaires   |               |               |
|                                       | Fonds propres complémentaires   |               |               |
|                                       | <b>Fonds propres avec droit de reprise</b>                            |               |               |
|                                       | Fonds propres statutaires   |               |               |
|                                       | Fonds propres complémentaires   |               |               |
|                                       | Écarts de réévaluation  |               |               |
|                                       | <b>Réserves</b>   |               |               |
|                                       | Réserves statutaires ou contractuelles                                | 14 449        | 14 449        |
|                                       | Réserves pour projet de l'entité                                      |               |               |
|                                       | Autres  |               |               |
|                                       | Report à nouveau  | 35 294        | 44 694        |
|                                       | Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)                        | 534           | -9 400        |
|                                       | Situation nette (sous-total)  | 50 277        | 49 743        |
|                                       | Fonds propres consommables  |               |               |
|                                       | Subventions d'investissement  | 209 942       | 225 579       |
|                                       | Provisions réglementées   |               |               |
| Total I                               |   | 260 220       | 275 323       |
| Autres fonds propres                  | Montant des émissions de titres participatifs                         |               |               |
|                                       | Avances conditionnées   |               |               |
| Total I bis                           |   |               |               |
| Fonds dédiés                          | Fonds reportés liés aux legs ou donations                             |               |               |
|                                       | Fonds dédiés  |               |               |
| Total II                              |   |               |               |
| Provisions                            | Provisions pour risques   |               |               |
|                                       | Provisions pour charges   | 158 194       | 147 080       |
| Total III                             |   | 158 194       | 147 080       |
| Dettes                                | Emprunts obligataires et assimilés                                    |               |               |
|                                       | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <sup>(1)</sup> |               |               |
|                                       | Emprunts et dettes financières diverses <sup>(2)</sup>                | 1 309         | 1 309         |
|                                       | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                              | 22 332        | 26 525        |
|                                       | Dettes des legs ou donations  |               |               |
|                                       | Dettes fiscales et sociales   | 94 022        | 96 748        |
|                                       | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                       |               |               |
|                                       | Autres dettes   | 104           | 556           |
|                                       | Instruments de trésorerie   |               |               |
|                                       | Produits constatés d'avance   | 8 196         | 2 000         |
| Total IV                              |   | 125 964       | 127 140       |
| Écart de conversion Passif V          |   |               |               |
| TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V) |   | 544 378       | 549 543       |
| Renvois                               | (1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques  |               |               |
|                                       | (2) Dont emprunts participatifs                                       |               |               |

# Compte de résultat

## Groupement Régional pour la Qualité Alimentaire

|  |   | Du 01/01/2023<br>Au 31/12/2023<br>12 mois | Du 01/01/2022<br>Au 31/12/2022<br>12 mois |
|--|---|---|---|
| Produits d'exploitation                  | Cotisations   | 16 860                                    | 15 860                                    |
|  | Ventes de biens et services   |   |   |
|  | Ventes de biens   |   |   |
|  | <i>dont ventes de dons en nature</i>  |   |   |
|  | Ventes de prestations de service  | 119 691                                   | 75 423                                    |
|  | <i>dont parrainages</i>   |   |   |
|  | Produits de tiers financeurs  |   |   |
|  | Concours publics et subventions d'exploitation                                  | 408 196                                   | 378 689                                   |
|  | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable           |   |   |
|  | Ressources liées à la générosité du public                                      |   |   |
|  | Dons manuels  |   |   |
|  | Mécénats  | 2 000                                     | 2 000                                     |
|  | Legs, donations et assurances-vie   |   |   |
|  | Contributions financières   |   |   |
| Charges d'exploitation                   | Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 6 043                                     | 4 852                                     |
|  | Utilisations des fonds dédiés   |   |   |
|  | Autres produits   | 1 866                                     | 12 598                                    |
|  | <b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I</b>                                      | <b>554 657</b>                            | <b>489 424</b>                            |
|  | Achats de marchandises  |   |   |
|  | Variation de stocks   |   |   |
|  | Autres achats et charges externes (1)   | 131 542                                   | 116 593                                   |
|  | Aides financières   | 3 466                                     | 500                                       |
|  | Impôts, taxes et versements assimilés   | 17 640                                    | 19 328                                    |
|  | Salaires et traitements   | 267 111                                   | 243 525                                   |
|  | Charges sociales  | 111 489                                   | 101 755                                   |
|  | Dotations aux amortissements et aux dépréciations                               | 19 067                                    | 24 247                                    |
|  | Dotations aux provisions  | 18 376                                    | 12 272                                    |
|  | Reports en fonds dédiés   |   |   |
|  | Autres charges  | 2 287                                     | 1 783                                     |
|  | <b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II</b>                                      | <b>570 982</b>                            | <b>520 005</b>                            |
| <b>1. Résultat d'exploitation (I-II)</b> |   | <b>-16 324</b>                            | <b>-30 581</b>                            |



# Compte de résultat

## Groupement Régional pour la Qualité Alimentaire

|   |   | Du 01/01/2023<br>Au 31/12/2023<br>12 mois | Du 01/01/2022<br>Au 31/12/2022<br>12 mois |
|---|---|---|---|
| Produits financiers                                       | De participations<br>D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé<br>Autres intérêts et produits assimilés<br>Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges<br>Différences positives de change<br>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | 1 309                                     | 993                                       |
|   | <b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III</b>  | <b>1 309</b>                              | <b>993</b>                                |
| Charges financières                                       | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions<br>Intérêts et charges assimilées<br>Différences négatives de change<br>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement  |   | 0   |
|   | <b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV</b>   |   | <b>0</b>                                  |
| <b>2. Résultat financier (III-IV)</b>                     |   | <b>1 309</b>                              | <b>992</b>                                |
| <b>3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)</b>      |   | <b>-15 014</b>                            | <b>-29 588</b>                            |
| Produits exceptionnels                                    | Sur opérations de gestion<br>Sur opérations en capital<br>Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   | 15 637                                    | 20 295                                    |
|   | <b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V</b>   | <b>15 637</b>                             | <b>20 295</b>                             |
| Charges exceptionnelles                                   | Sur opérations de gestion<br>Sur opérations en capital<br>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions   | 84  | 82  |
|   | <b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI</b>   | <b>84</b>                                 | <b>82</b>                                 |
| <b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>                    |   | <b>15 553</b>                             | <b>20 213</b>                             |
| Participation des salariés aux résultats VII              |   |   |   |
| Impôts sur les bénéfices VIII                             |   | 4   | 25  |
| <b>Total des produits (I + III + V)</b>                   |   | <b>571 604</b>                            | <b>510 712</b>                            |
| <b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>      |   | <b>571 070</b>                            | <b>520 113</b>                            |
| <b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>                                |   | <b>534</b>                                | <b>-9 400</b>                             |
| <b>Évaluation des contributions volontaires en nature</b> |   |   |   |
| Contributions volontaires en nature                       |   |   |   |
| Dons en nature  |   |   |   |
| Prestations en nature                                     |   |   |   |
| Bénévolat   |   |   |   |
| <b>Total</b>  |   |   |   |
| Charges des contributions volontaires en nature           |   |   |   |
| Secours en nature   |   |   |   |
| Mises à disposition gratuite de biens                     |   |   |   |
| Prestations en nature                                     |   |   |   |
| Personnel bénévole  |   |   |   |
| <b>Total</b>  |   |   |   |

# Groupement Régional pour la Qualité Alimentaire

**Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le  
31 décembre 2023**

## **1 Présentation de l'association et ses activités**

### **1.1 Objet social**

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

- valoriser les savoir-faire et les services des professionnels régionaux ;
- valoriser les qualités spécifiques des produits et des savoir-faire régionaux par les signes officiels de qualité, la(es) marque(s) collective(s) régionale(s) et toutes autres démarches concernant le Développement Durable, la Qualité Nutritionnelle ;
- être centre de ressources sur la qualité alimentaire par des interventions, des expositions, des conférences, etc...

Et plus généralement, être l'interlocuteur de tous les professionnels pour toute action favorisant l'objet de l'association, et contribuer avec eux à la mise en œuvre d'une alimentation durable.

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées dans nos fonds propres.

### **1.2 Nature et périmètre des activités réalisées**

La nature des activités réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi :

- d'une part, valoriser les productions agricoles et agro-alimentaires des Hauts de France par les démarches officielles de qualité
- d'autre part être centre de ressources et d'expertise des SIQO en Hauts-de-France notamment via la mise à jour des données du mémento économique des SIQO
- enfin, d'informer les consommateurs et les professionnels sur les garanties données par les signes de qualité et sur la façon de les obtenir.

Les missions de l'association sont à ce jour recentrées sur trois axes :

- dynamiser les filières de qualité territorialisées par les démarches officielles de qualité ; exercée auprès de la région Hauts-de-France ;
- donner les moyens aux consommateurs de faire des choix éclairés pour consommer autrement ; exercée auprès de la région Hauts-de-France ;
- encourager la mise en œuvre d'une alimentation durable en Hauts de France ; exercée sur la région transfrontalière dans le cadre du projet AD-T.

### **1.3 Description des moyens mis en œuvre**

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

- Ressources humaines :
  - Renforcement de l'équipe pour le projet « introduction des produits sous SIQO des Hauts-de-France en restauration collective publique »

— Communication :

- Réédition des outils dans le cadre de la participation au SIA 2020, au cours duquel a été organisé un stand collectif de mise en avant des produits sous SIQO des Hauts-de-France
- Guide « produits sous SIQO des Hauts-de-France pour la restauration collective publique »

## **2 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture**

### **2.1 Faits caractéristiques de l'exercice**

L'exercice a été caractérisé par le faits d'importance significative suivants :

- Hausse des prix de l'énergie : notre entité a subi une augmentation de ses fluides de 32%. Les fluides étant refacturés aux locataires, cela a entraîné une augmentation des produits refacturés.

### **2.2 Faits caractéristiques postérieurs à la clôture**

Néant

### **3 Principes et méthodes comptables**

#### **3.1 Principes généraux**

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes ont été arrêtés par le bureau le 16 février 2024.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

##### **3.1.1 Changement de méthode comptable**

Notre entité n'a effectué aucun changement de méthode comptable ayant un impact significatif.

##### **3.1.2 Changements d'estimation**

Notre entité n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

##### **3.1.3 Corrections d'erreurs**

Notre entité n'a constaté aucune correction d'erreur significative

#### **3.2 Dérogations**

Notre entité n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

#### **3.3 Principales méthodes comptables**

Notre entité utilise les méthodes comptables explicites applicables.

Les comptes présentés appliquent les méthodes « de référence » suivantes qualifiées ainsi par le règlement 2014-03 :

- Le provisionnement des engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires conformément à l'article 324-1.

Les comptes présentés appliquent aucune des méthodes « optionnelles » parmi celles proposées par le règlement 2014-03.

## **4 Informations relatives aux postes du bilan**

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'événements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, les biens reçus à titre gratuit sont comptabilisés à l'actif en les estimant à leur valeur vénale.

### **4.1 Actif immobilisé**

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Les coûts significatifs de remplacement ou de renouvellement d'un composant ou d'un élément d'une immobilisation corporelle sont comptabilisés comme l'acquisition d'un actif séparé et la valeur nette comptable du composant remplacé ou renouvelé est comptabilisée en charges.

Un composant séparé, qui n'a pas été identifié à l'origine, l'est ultérieurement si les conditions de comptabilisation prévues aux articles 212-1, 212-2 et 214-9 du règlement 2014-03 sont réunies, y compris pour les dépenses d'entretien.

Les modes et durées d'amortissements sont présentés au paragraphe 4.1.2.

Les éventuelles dépréciations sont constatées après identification d'un indice de perte de valeur fonction des indicateurs suivants :

- Externes : valeur de marché, changements importants, taux d'intérêt et de rendement,
- Internes : obsolescence ou dégradation physique, changements importants dans le mode d'utilisation, performances inférieures aux prévisions.

La valeur nette comptable est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation modifiant ainsi de manière prospective la base amortissable.

L'évaluation des dépréciations est réalisée ultérieurement selon les mêmes règles. Quand les raisons qui ont motivé des dépréciations cessent d'exister, elles sont rapportées en résultat sauf celles sur le fonds commercial qui ne sont jamais reprises.

**Groupeement Régional pour la Qualité Alimentaire**  
Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos au 31 décembre 2023  
Montants exprimés en EUR

**4.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)**

| Situations et mouvements   | 31/12/2022       | Variations de l'exercice |             |                  | 31/12/2023                |
|--|------------------|--------------------------|-------------|------------------|---------------------------|
|  |                  | +                        | -           | Virements        |                           |
| Rubriques  | Valeur brute à   | Augmentations            | Diminutions | De poste à poste | Valeur brute à la clôture |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | 15 404 €         | - €                      | - €         |                  | 15 404 €                  |
| Autres immobilisations incorporelles   |                  |                          |             |                  | - €                       |
| Immobilisations incorporelles en cours   |                  |                          |             |                  | - €                       |
| <b>Total Immobilisations incorporelles</b>   | <b>15 404 €</b>  | <b>- €</b>               | <b>- €</b>  | <b>- €</b>       | <b>15 404 €</b>           |
| Terrains   | 79 891 €         | - €                      | - €         | - €              | 79 891 €                  |
| Constructions  | 702 751 €        |                          |             |                  | 702 751 €                 |
| Install. techniques, matériel, outillage   | 122 451 €        | - €                      | - €         | - €              | 122 451 €                 |
| Autres immobilisations corporelles   |                  | - €                      | - €         | - €              | - €                       |
| Immobilisations corporelles en cours   |                  | - €                      | - €         | - €              | - €                       |
| <b>Total Immobilisations corporelles</b>   | <b>905 092 €</b> | <b>- €</b>               | <b>- €</b>  | <b>- €</b>       | <b>905 092 €</b>          |
| Participations et créances rattachées  |                  |                          |             |                  | - €                       |
| Autres titres immobilisés  |                  |                          | - €         |                  | - €                       |
| Prêts  |                  |                          |             |                  | - €                       |
| Autres immobilisations financières   | 378 €            | - €                      |             |                  | 378 €                     |
| <b>Total Immobilisations financières</b>   | <b>378 €</b>     | <b>- €</b>               | <b>- €</b>  | <b>- €</b>       | <b>378 €</b>              |
| <b>Total</b>   | <b>920 874 €</b> | <b>- €</b>               | <b>- €</b>  | <b>- €</b>       | <b>920 874 €</b>          |

**4.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé**

| Situations et mouvements  | 31/12/2022       | Variations de l'exercice |                 |                | 31/12/2023       |
|---|------------------|--------------------------|-----------------|----------------|------------------|
|   |                  | +                        | -               |                |                  |
| Rubriques   | Amortissements   | Changement de            | Augmentations   | Diminutions de | Amortissements   |
| Concessions, brevets, licences, marques, Autres immobilisations incorporelles | 15 030 €         | - €                      | 373 €           | - €            | 15 403 €         |
| <b>Total Immobilisations incorporelles</b>                                    | <b>15 030 €</b>  |                          | <b>373 €</b>    | <b>- €</b>     | <b>15 403 €</b>  |
| Agencement aménagements de terrain  | 15 831 €         |                          | 1 965 €         |                | 17 796 €         |
| Constructions   | 520 589 €        | - €                      | 16 364 €        | - €            | 536 953 €        |
| Install. techniques, matériel, outillage                                      | 122 086 €        |                          | 365 €           |                | 122 451 €        |
| Autres immobilisations corporelles  | - €              | - €                      | - €             | - €            | - €              |
| Immobilisations corporelles en cours  | - €              |                          |                 |                | - €              |
| <b>Total Immobilisations corporelles</b>                                      | <b>658 505 €</b> |                          | <b>18 694 €</b> | <b>- €</b>     | <b>677 199 €</b> |
| <b>Total</b>  | <b>673 535 €</b> |                          | <b>19 067 €</b> | <b>- €</b>     | <b>692 603 €</b> |

**Aménagement du cadre général - Développement de la colonne B (augmentations)**

| Augmentations de l'exercice   | Ventilation des dotations           |  |                                       |                           |
|-------------------------------|-------------------------------------|--|---------------------------------------|---------------------------|
|                               | Compléments liés à une réévaluation | Sur éléments amortis selon mode linéaire | Sur éléments amortis selon autre mode | Dotations exceptionnelles |
| Immobilisations incorporelles |                                     | 373 €                                    |                                       |                           |
| Immobilisations corporelles   |                                     | 18 694 €                                 |                                       |                           |
| Immobilisations financières   |                                     |  |                                       |                           |
| <b>Total</b>                  | <b>- €</b>                          | <b>19 067 €</b>                          | <b>- €</b>                            | <b>- €</b>                |

**Modalités d'amortissements**

| Catégories d'immobilisations       | Amortissement |               |
|------------------------------------|---------------|---------------|
|                                    | Mode          | Durée         |
| Logiciels                          | Linéaire      | 1 an          |
| Agencement des terrains            | Linéaire      | 10 ans        |
| Constructions                      | Linéaire      | De 9 à 39 ans |
| Installations techniques           | Linéaire      | De 3 à 10 ans |
| Installations générales            | Linéaire      | De 4 à 10 ans |
| Matériel de transport              | Linéaire      | 4 ans         |
| Matériel de bureau et informatique | Linéaire      | De 3 à 10 ans |



#### 4.1.3 Dépréciations de l'actif immobilisé

Non applicable

#### 4.1.4 Coût d'emprunt

Notre entité n'intègre aucun coût d'emprunt à l'actif.

#### 4.1.5 *Prêts aux partenaires*

Non applicable

### 4.2 **Actif circulant**

#### 4.2.1 Stocks et en cours

Non applicable

#### 4.2.2 Créances, dont reçues par legs ou donations

Non applicable

#### 4.2.3 Précisions sur d'autres créances

Les autres créances sont constituées en quasi-totalité par des subventions à recevoir pour un montant total de 197 010 € :

- le Conseil Régional pour 182 987 € relatif à l'exercice 2023 ;
- des déclarations de créances INTERREG pour 14 022 €.

#### 4.2.4 Dépréciations

| Situations et mouvements | 31/12/2022                           | Variations de l'exercice |                        | 31/12/2023                       |
|--------------------------|--------------------------------------|--------------------------|------------------------|----------------------------------|
|                          |                                      | +                        | -                      |                                  |
| Rubriques                | Dépréciations au début de l'exercice | Dotations de l'exercice  | Reprises de l'exercice | Dotations à la fin de l'exercice |
| Stocks                   | - €                                  | - €                      | - €                    | - €                              |
| Usagers                  | 6 860 €                              | - €                      | 2 287 €                | 4 573 €                          |
| Autres                   | - €                                  | 3 506 €                  | - €                    | 3 506 €                          |
| <b>Total</b>             | <b>6 860 €</b>                       | <b>3 506 €</b>           | <b>2 287 €</b>         | <b>8 079 €</b>                   |

#### 4.2.5 Charges constatées d'avance et écart de conversion actif

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 7 977 € et sont relatives à des charges d'exploitation.

### 4.3 **Fonds propres**

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur, du testateur ou du donateur le cas échéant, est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise.

Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel celui-ci, le résultat positif est appelé « excédent » et le résultat négatif « déficit ». L'instance statutairement compétente se prononce sur l'affectation de l'excédent ou déficit.

#### 4.3.1 **Tableau de variation des Fonds propres**

| Variation des fonds propres         | A l'ouverture de l'exercice | Affectation du résultat | Augmentation | Diminution      | A la clôture     |
|-------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|--------------|-----------------|------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise |                             |                         |              |                 | - €              |
| Fonds propres avec droit de reprise |                             |                         |              |                 | - €              |
| Réserves                            | 14 449 €                    |                         |              |                 | 14 449 €         |
| Report à nouveau                    | 44 695 €                    | 9 401 €                 |              |                 | 35 294 €         |
| Résultat de l'exercice              | 9 401 €                     | 9 401 €                 | 534 €        |                 | 534 €            |
| <b>Situation nette</b>              | <b>49 744 €</b>             | <b>- €</b>              | <b>534 €</b> | <b>- €</b>      | <b>50 278 €</b>  |
| Subventions d'investissement        | 225 579 €                   |                         |              | 15 637 €        | 209 942 €        |
| <b>Total</b>                        | <b>275 323 €</b>            | <b>- €</b>              | <b>534 €</b> | <b>15 637 €</b> | <b>260 220 €</b> |

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement n°2018-06 se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'article 833-11 du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.

#### *Fonds propres sans droit de reprise*

Non applicable

Les fonds propres sans droit de reprise correspondent à la mise à disposition définitive d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité. Ils sont la contrepartie de biens ou de fonds qui ne peuvent être repris ni par leurs apporteurs, ni par les fondateurs, ni par les membres de l'entité, ou, s'agissant d'une fondation, de la dotation statutaire et des dotations complémentaires non consommables. Ce n'est le cas échéant qu'à la liquidation de l'entité qu'ils feront l'objet d'un traitement spécifique (l'apport à une autre entité ayant le même objet le plus fréquemment).

#### *Tableau de variation des fonds propres avec droits de reprise*

Non applicable

Les fonds propres avec droit de reprise correspondent à la mise à disposition conditionnelle d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité.

Ce bien est repris par l'apporteur lorsque la condition n'est plus remplie par notre entité bénéficiaire. La convention d'apport fixe les conditions (événement dont la survenance justifie la reprise du bien ou des fonds apportés tel que, par exemple, la dissolution de l'entité) et les modalités de reprise du bien (bien repris en l'état, bien repris en valeur à neuf,...).

En fonction des modalités de reprise, notre entité enregistre le cas échéant, les charges et provisions lui permettant de remplir ses obligations découlant de cette convention.

Sauf précision particulière dans le contrat, les apports avec droits de reprise sont repris par les apporteurs dans l'état où ils se trouveront à la fin du contrat d'apport ou à la dissolution de l'association.

#### 4.3.2 Réserves, statutaires ou contractuelles, autres, pour projet de l'entité.

##### *Réserves statutaires et contractuelles*

Non applicable

##### *Réserves pour projet de l'entité*

Le « projet de l'entité », est constitué des différents objectifs fixés par les organes statutairement compétents de l'entité pour réaliser l'objet social rappelé en première partie de cette Annexe.

La réserve pour projet de l'entité s'élève à 14 449 €.

#### 4.3.3 Subventions d'investissement

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère durable, des ressources stables permettant de financer les investissements nécessaires aux activités de l'entité et d'alimenter sa trésorerie.

A compter de la première application du règlement 2018-06 les subventions d'investissement sont soit reprises au compte de résultat exceptionnel au rythme de l'amortissement des actifs qu'elles ont contribué à financer, que l'actif soit un bien renouvelable par l'association ou non, soit comptabilisées immédiatement en produit exceptionnel à la date d'octroi de la subvention.

Ce choix de méthode comptable s'applique à l'ensemble des immobilisations amortissables financées dans le cadre de projets définis par l'utilisation de fonds dédiés.

Notre entité a choisi de reprendre dans le résultat au rythme de l'amortissement de la quote-part des biens ainsi financés, la subvention d'investissement comptabilisée en fonds propres lors de son octroi, seul le montant net de la subvention étant présentée au bilan (traitement comptable appliqué rétrospectivement dès le 1er exercice ouvert à compter du 1er janvier 2020 aux subventions affectées à des biens renouvelables).

##### *Tableau des subventions d'investissements*

|                                 | Solde à l'ouverture de l'exercice | Variations de l'exercice |            | Solde à la clôture de l'exercice |
|---------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|------------|----------------------------------|
| Subventions d'investissement    | Montant global                    | Augmentation             | Diminution | Montant global                   |
| Montant nominal                 | 756 006 €                         |                          |            | 756 006 €                        |
| Quotes-parts virées au résultat | 530 426 €                         | 15 637 €                 |            | 546 064 €                        |
| Montant net en fonds propres    | 225 580 €                         | 15 637 €                 | - €        | 209 943 €                        |

##### *Subventions d'équipement 2004*

Le budget 2004 comportait une ligne "locaux : remboursement de la Mairie" pour 30 500 €. Ce montant était financé globalement dans la subvention de fonctionnement de l'exercice 2004 accordée par la région d'un montant de 599 000 €. Nous avons fait figurer en subvention d'équipement la quote-part finançant ces 30 500 €.

#### 4.3.4 Autres fonds propres

Non applicable

#### 4.4 Fonds reportés et dédiés

Non applicable

#### 4.5 Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges

Un tableau des provisions est présenté suivant le cadre général ci-dessous, suivi d'un détail « Aménagement du cadre général » indiquant la ventilation des dotations et des reprises.

| Situations et mouvements | 31/12/2022                        | Variations de l'exercice               |                                      | 31/12/2023                        |
|--------------------------|-----------------------------------|--|--------------------------------------|-----------------------------------|
|                          |                                   | +                                      | -                                    |                                   |
| Rubriques                | Provisions au début de l'exercice | Augmentations : dotation de l'exercice | Diminutions : reprises de l'exercice | Provisions à la fin de l'exercice |
| Provisions réglementées  | - €                               |  |                                      | - €                               |
| Provisions pour risques  | - €                               |  |                                      | - €                               |
| Provisions pour charges  | 147 080 €                         | 14 871 €                               | 3 757 €                              | 158 194 €                         |
| <b>Total</b>             | <b>147 080 €</b>                  | <b>14 871 €</b>                        | <b>3 757 €</b>                       | <b>158 194 €</b>                  |

Les provisions pour charges sont relatives aux engagements « Indemnités de fin de carrière ».

##### 4.5.1 Aménagement du cadre général- Augmentations

| Rubriques               | Ventilation des dotations |            |              |
|-------------------------|---------------------------|------------|--------------|
|                         | Exploitation              | Financier  | Exceptionnel |
| Provisions réglementées |                           |            |              |
| Provisions pour risques |                           |            |              |
| Provisions pour charges | 14 871 €                  |            |              |
| <b>Total</b>            | <b>14 871 €</b>           | <b>- €</b> | <b>- €</b>   |

##### 4.5.2 Aménagement du cadre général – Diminutions

| Rubriques               | Ventilation des reprises |            |              |
|-------------------------|--------------------------|------------|--------------|
|                         | Exploitation             | Financier  | Exceptionnel |
| Provisions réglementées |                          |            |              |
| Provisions pour risques |                          |            |              |
| Provisions pour charges | 3 757 €                  |            |              |
| <b>Total</b>            | <b>3 757 €</b>           | <b>- €</b> | <b>- €</b>   |

#### 4.6 Provision pour risques et charges

##### 4.6.1 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

| Engagement de retraite           | Provisionné | Non provisionné | Total     |
|----------------------------------|-------------|-----------------|-----------|
| Indemnités de départ en retraite | 158 194 €   |                 | 158 194 € |

Conformément à une délibération du Bureau de novembre 1997, l'entité provisionne ses engagements relatifs au régime d'indemnités de départ à la retraite dont les principales caractéristiques sont précisées ci-après.

L'indemnité de départ en retraite est prévue par l'accord d'entreprise du 13 avril 2001 applicable à l'association qui prévoit dans son article 17 : « Une prime de départ à la retraite de 3/10<sup>ème</sup> de traitement brut mensuel par année de présence est versée lors du départ à la retraite.

Les principales hypothèses retenues sont les suivantes à la date de clôture :

- départ volontaire du salarié ;
- calcul sur la base du salaire brut annuel ;
- application de la méthode prospective (méthode des unités de crédit projetées) ;
- taux d'actualisation à 3,50% ;
- taux de revalorisation des salaires compris entre 0 et 3,50% ;
- taux de cotisations ou contributions lors du versement des indemnités de 45 % ;
- table de mortalité INSEE 2015-2017 ;
- probabilité de turn over de 7% entre 20 et 29 ans, 4% entre 30 et 39 ans et 1% entre 40 et 49 ans et 0% au-delà ;
- âge de départ à la retraite de 62 ou 64 ans.

#### **4.7 Dettes**

##### **4.7.1 Emprunts et autres dettes assimilés**

Non applicable

##### **4.7.2 Précisions sur d'autres dettes**

###### *Produits constatés d'avance*

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 8 196 € et concernent une subvention de Douaisis Agglo.

###### *Subventions à reverser*

Non applicable

**4.8**      **État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des suretés réelles, à la clôture de l'exercice**

*Créances*

| Créances                               | Montant brut     | Liquidité de l'actif    |                        |
|--|------------------|-------------------------|------------------------|
|  |                  | Échéance à moins d'1 an | Échéance à plus d'1 an |
| <b>Créances de l'actif immobilisé</b>  | <b>378 €</b>     |                         | <b>378 €</b>           |
| Autres                                 | 378 €            |                         | 378 €                  |
| <b>Créances de l'actif circulant</b>   | <b>254 392 €</b> | <b>254 392 €</b>        |                        |
| Clients douteux ou litigieux           | 4 573 €          | 4 573 €                 |                        |
| Autres créances clients                | 44 536 €         | 44 536 €                |                        |
| Etat et autres collectivités publiques | 197 009 €        | 197 009 €               |                        |
| Débiteurs divers                       | 8 273 €          | 8 273 €                 |                        |
| <b>Charges constatées d'avance</b>     | <b>7 977 €</b>   | <b>7 977 €</b>          |                        |
| <b>Total</b>                           | <b>262 746 €</b> | <b>262 368 €</b>        | <b>378 €</b>           |

*Dettes*

| Dettes                                 | Montant brut     | Degré d'exigibilité du passif |                       |                          |
|--|------------------|-------------------------------|-----------------------|--------------------------|
|  |                  | Échéance à moins d'1 an       | Échéance de 1 à 5 ans | Échéance à plus de 5 ans |
| Emprunts et dettes financières divers  | 1 310 €          |                               |                       | 1 310 €                  |
| Fournisseurs et comptes rattachés      | 22 332 €         | 22 332 €                      |                       |                          |
| Personnel et comptes rattachés         | 28 121 €         | 28 121 €                      |                       |                          |
| Sécurité sociale et autres organismes  | 57 943 €         | 57 943 €                      |                       |                          |
| Etat et autres collectivités publiques | 7 957 €          | 7 957 €                       |                       |                          |
| Autres dettes                          | 104 €            | 104 €                         |                       |                          |
| Produits constatés d'avance            | 8 196 €          | 8 196 €                       |                       |                          |
| <b>Total</b>                           | <b>125 964 €</b> | <b>124 654 €</b>              | <b>- €</b>            | <b>1 310 €</b>           |

## 5 Informations relatives au Compte de résultat

Le compte de résultat est présenté selon les dispositions du plan comptable général sauf en ce qui concernent les opérations spécifiques qui suivent :

- Produits d'exploitation : cotisations, produits de tiers financeurs, utilisations des fonds dédiés;
- Charges : aides financières, reports en fonds dédiés ;
- Contributions volontaires en nature (produits) et charges des contributions volontaires en nature

### 5.1 Résultats par activité ou établissement

| Déficit et excédent de l'exercice         | Déficit      | Excédent |
|---|--------------|----------|
| Gestion propre                            | 534 €        |          |
| Gestion sous contrôle de tiers financeurs |              |          |
| <b>Total</b>                              | <b>534 €</b> |          |

### 5.2 Produits du compte de résultat

#### 5.2.1 Cotisations

##### *Cotisations sans contrepartie*

Les cotisations sans contrepartie sont les cotisations sans autre contrepartie que la participation à l'assemblée générale, la réception de publication ou la remise de biens de faible valeur.

Notre l'entité peut justifier d'un droit d'agir en recouvrement, généré par un appel de cotisation, ainsi conformément à l'article 142-1 du règlement ANC n°2018-06 cet appel constitue le fait générateur de la comptabilisation du produit.

Les cotisations sans contrepartie s'élèvent à 6 860 €.

##### *Cotisations avec contrepartie*

Les cotisations avec contrepartie sont les cotisations ayant une autre contrepartie que la participation à l'assemblée générale, la réception de publication ou la remise de biens de faible valeur.

Notre entité peut justifier d'un droit d'agir en recouvrement, généré par un appel de cotisation, ainsi conformément à l'article 142-1 du règlement ANC n°2018-06 cet appel constitue le fait générateur de la comptabilisation du produit.

Les cotisations avec contrepartie s'élèvent à 10 000 €.

#### 5.2.2 Ventes de biens et services

Les prestations de services se décomposent comme suit :

- loyers facturés pour 35 566 € ;
- refacturations de charges liées au bâtiment pour 52 510 € ;
- prestations extérieures pour 31 615 €.



### 5.2.3 Concours publics et subventions d'exploitation

Les dépenses engagées avant que notre entité ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits.

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutoires. Tant qu'une condition suspensive persiste, la subvention ne peut être comptabilisée en produits.

Constituent des subventions les contributions facultatives de toute nature, valorisées dans l'acte d'attribution, décidées par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général et destinées à la réalisation d'une action ou d'un projet d'investissement, à la contribution au développement d'activités ou au financement global de l'activité de l'organisme de droit privé bénéficiaire.

Ces actions, projets ou activités sont initiés, définis et mis en œuvre par les organismes de droit privé bénéficiaires. Ces contributions ne peuvent constituer la rémunération de prestations individualisées répondant aux besoins des autorités ou organismes qui les accordent

Une subvention d'exploitation est octroyée à l'entité pour lui permettre de compenser l'insuffisance de certains produits d'exploitation ou de faire face à certaines charges d'exploitation.

**Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative.**

La fraction de subvention dédiée à un projet défini tel que défini à l'article 132-1 qui n'a pu être utilisée conformément à son objet au cours de l'exercice est comptabilisée dans le compte de charges « Reports en fonds dédiés » en contrepartie du passif « Fonds dédiés sur subvention d'exploitation ».

La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice en produits constatés d'avance.

Les risques d'indus/de reversement de subvention sont enregistrés en « Provisions pour risques et charges »

| Nature du concours ou de la subvention | Union européenne | Etat | Région    | Collectivités territoriales | Autres |
|--|------------------|------|-----------|-----------------------------|--------|
| Concours publics                       |                  |      |           |                             |        |
| Subventions d'exploitation             |                  |      | 400 000 € | 8 196 €                     |        |
| <b>Total</b>                           | - €              | - €  | 400 000 € | 8 196 €                     | - €    |

### 5.2.4 Ressources liées à la générosité du public

#### *Mécénat*

Le mécénat s'élève à 2 000 € et correspond au partenariat avec la Fondation CARASSO.



**5.2.5 Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges**

Les reprises sur provisions concernent :

- la reprise de la provision pour indemnités de fin de carrière de Céline Cabanel pour 3 757 €
- la reprise de la provision pour dépréciation de la créance sur la CCI de 2020 pour 2 287 €

**5.2.6 Autres produits (d'exploitation)**

Les autres produits s'élèvent à 1 866 € et concernent des soldes de compte antérieurs.

**5.2.7 Autres charges (d'exploitation)**

Les autres charges d'exploitation sont relatives à la perte sur la créance CCI de 2020 pour 2 287 €.

**5.3 Résultat Financier**

Le résultat financier s'élève à 1 310 € et concerne les intérêts financiers relatifs aux sommes placées sur les comptes d'épargne (livret A et livret partenaire).

**5.4 Résultat exceptionnel**

Le résultat exceptionnel est essentiellement composé des quotes-parts de subvention d'investissement virées au résultat pour un total de 15 637 €.

En 2022, la quote-part était en résultat exceptionnel pour un montant de 20 296 €.

**5.5 Contributions et charges des contributions, volontaires en nature**

L'association ne bénéficie d'aucune contribution volontaire en nature à l'exception de la gestion bénévole de l'association par le Bureau du Conseil d'Administration.

## 5.6 **Autres informations sur le contenu de postes du bilan et du compte de résultat**

### 5.6.1 Produits à recevoir

| Produits à recevoir             | Montant brut     |
|---------------------------------|------------------|
| <b>Autres produits</b>          | <b>205 205 €</b> |
| Etat et collectivités publiques | 197 009 €        |
| Autres produits à recevoir      | 8 196 €          |
| <b>Total</b>                    | <b>205 205 €</b> |

### 5.6.2 Charges à payer

| Charges à payer                   | Montant brut  |
|-----------------------------------|---------------|
| <b>Fournisseurs</b>               | <b>10 098</b> |
| Factures non parvenues            | 10 098        |
| <b>Congés payés et RTT</b>        | <b>42 800</b> |
| Congés provisionnés               | 26 750        |
| Charges sociales sur congés payés | 13 375        |
| Charges fiscales sur congés payés | 2 675         |
| <b>Total</b>                      | <b>52 897</b> |

### 5.6.3 Produits et charges imputables à un autre exercice

Les autres produits d'exploitation sont composés de 1 860 € d'ajustement de compte imputables à un autre exercice.

Les autres achats et services extérieurs sont composés de 685 € de charges imputables à un autre exercice.

### 5.6.4 Honoraires des commissaires aux comptes

| Libellés  | Montant        |
|---|----------------|
| Au titres de la mission de contrôle légal des comptes | 5 493 €        |
| <b>Total</b>  | <b>5 493 €</b> |

### 5.6.5 Informations relatives au régime fiscal

L'association n'est pas soumise aux impôts commerciaux.

L'impôt sur les sociétés comptabilisé en charge est relatif à l'impôt sur les produits financiers des organismes sans but lucratif.

### 5.6.6 Opérations non habituelles ou non conclues à des conditions normales

Néant

**6 Autres informations**

**6.1 *Autres engagements dont opérations et engagements envers les dirigeants***

**6.1.1 Donations temporaires d'usufruit antérieures non immobilisées**

Non applicable

**6.1.2 Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)**

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

**6.2 *Informations concernant les contributions volontaires non renseignées au pied du compte de résultat***

Non applicable

**6.3 *Libéralités acceptées par l'association pour lesquels un délai d'opposition administrative existe***

Non applicable

**6.4 *Informations relatives à l'effectif***

L'effectif moyen salarié y compris celui mis à disposition de l'entité se décompose ainsi, par catégorie :

| Catégorie    | Personnel salarié | Personnel mis à disposition |
|--------------|-------------------|-----------------------------|
| Cadres       | 5,00              |                             |
| Employés     | 1,00              |                             |
| <b>Total</b> | <b>6,00</b>       | <b>-</b>                    |

**6.5 *Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan***

**6.5.1 Engagements financiers donnés et reçus**

Non applicable

**6.5.2 Engagements pris en matière de crédit-bail**

Non applicable

**6.5.3 Autres opérations non inscrites au bilan**

Non applicable

