

Sarl DJP AUDIT

Société de Commissariat aux Comptes

20 Rue de Saint-Gilles

30000 NIMES

E.S.C.A.L.

Ensemble Socio Culturel Associatif Local

7 ter, Rue des Cévennes

BP 47

30 20 MARGUERITTES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2023

Aux Adhérents réunis en Assemblée générale,

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 ESCAL relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Informations générales complémentaires » de l'annexe des comptes annuels concernant la création d'un Etablissement Public Administratif devant reprendre tout ou partie des activités de l'association ESCAL à court terme.

Société membre de la compagnie régionale
des commissaires aux comptes de Nimes
SARL au capital de 2600€
RCS NIMES
SIRET 493 272 967 00016
NAF 6920z

 **commissaire
aux comptes**

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1/01/2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

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

Nous nous sommes notamment assurés que les règles et méthodes comptables suivies en termes de provisions pour risques et de produits perçus d'avance étaient correctement explicitées dans l'annexe des comptes annuels

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

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux associés

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration du 25 mars 2024.

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

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

A Nîmes le 05/04/2024

Pour la SARL DJP, Commissaire aux Comptes

Et par délégation, Thierry DAUDE, commissaire aux comptes associé

A handwritten signature in blue ink, consisting of a long horizontal stroke with a small loop at the end, and a shorter horizontal stroke below it.

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	16 408	16 408		1 264	1 264	100.00
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions	25 119	25 119		1 195	1 195	100.00
	Installations techniques Matériel et outillage	290 965	246 265	44 700	32 183	12 517	38.89
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
<i>Biens reçus par legs dons destinés à être cédés</i>							
Immobilisations financières (1)							
Participations et Créances rattachées							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres							
Total I	332 491	287 792	44 700	34 642	10 058	29.03	
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	19 238		19 238	14 505	4 733	32.63
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	236 807		236 807	403 318	166 511	41.29
	Valeurs mobilières de placement	50 600		50 600	50 600		
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	570 595		570 595	398 275	172 320	43.27
Charges constatées d'avance (2)	1 828		1 828	9 489	7 661	80.73	
Total II	879 068		879 068	876 186	2 882	0.33	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	1 211 559	287 792	923 767	910 828	12 939	1.42	

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

D.J.P. AUDIT
/ SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1			
		31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
Réserves pour projet de l'entité		266 919		266 919			
Autres							
Report à nouveau		258 109		274 092	15 983	5.83	
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)		21 463		15 983	37 446	234.29
	Situation nette (sous total)		546 491		525 028	21 463	4.09
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement		67 380		59 141	8 239	13.93
	Provisions réglementées						
	Total I		613 871		584 169	29 702	5.08
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés		11 000		9 000	2 000	22.22
	Total II		11 000		9 000	2 000	22.22
PROVISIONS	Provisions pour risques		60 529		51 695	8 833	17.09
	Provisions pour charges		41 729		36 722	5 007	13.64
	Total III		102 258		88 417	13 841	15.65
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		6 644		9 033	2 389	26.45
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés		57 497		53 863	3 634	6.75
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales		105 538		98 442	7 096	7.21
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes		4 061		3 867	194	5.03
Instrument de trésorerie							
Produits constatés d'avance		22 899		64 037	41 138	64.24	
	Total IV		196 639		229 242	32 603	14.22
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		923 767		910 828	12 939	1.42

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

(2) Dont concours bancaires courants et autres créanciers de banque

Mission de présentation - VISA

D.J.P. AUDIT

SOCIÉTÉ DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
INSCRITE AUPRÈS DE LA COUR D'APPEL DE NÎME

SAS CARRE CONSEIL

220 209

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12 31/12/2022	Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	9 244	3 057	6 187	202.42
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	9 244	3 057	6 187	202.42
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	47	83	36	43.50
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV	47	83	36	43.50
2. Résultat financier (III-IV)	9 197	2 974	6 223	209.27
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	5 768	59 336	53 568	90.28
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	26 777	35 095	8 318	23.70
Sur opérations en capital	4 391	9 102	4 711	51.76
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	31 168	44 198	13 029	29.48
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	2 414	445	1 969	442.55
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI	2 414	445	1 969	442.55
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	28 754	43 753	14 999	34.28
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	1 523	400	1 123	280.75
Total des produits (I+III+V)	1 091 784	998 182	93 602	9.38
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	1 070 321	1 014 165	56 156	5.54
5. EXCEDENT OU DEFICIT	21 463	15 983	37 446	234.29

D.J.P. AUDIT
SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature						
Prestations en nature	224 804		229 365		4 561-	1.99-
Bénévolat	84 363		83 151		1 212	1.46
TOTAL	309 167		312 516		3 349-	1.07-
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens	224 804		229 365		4 561-	1.99-
Prestations en nature						
Personnel bénévole	84 363		83 151		1 212	1.46
TOTAL	309 167		312 516		3 349-	1.07-

D.J.P. AUDIT
 SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
 INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
FONDS COMMERCIAL, DROIT AU BAIL				1 264.40	1 264.40	100.00
2050000 LOGICIELS	16 407.81		16 407.81			
2805000 AMRTS LOGICIELS	16 407.81		15 143.41		1 264.40	8.35
CONSTRUCTIONS				1 194.82	1 194.82	100.00
2145000 AGENCEMENT CONSTRUCTION SUR SO	25 119.12		25 119.12			
2814500 AMRTS AGENCEMENT SUR SOL D'AUT	25 119.12		23 924.30		1 194.82	4.99
INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL ET OUTILLAGE	44 699.59		32 182.80		12 516.79	38.89
2181000 MATERIEL DE CAMPING	8 447.03		7 187.03		1 260.00	17.53
2182000 MATERIEL PEDAGOGIQUE	43 950.23		23 408.32		20 541.91	87.75
2182100 MATERIEL DE TRANSPORT	73 047.25		73 047.25			
2182200 MATERIEL MUSIQUE	2 598.60		2 598.60			
2182300 MATERIEL VAISSELLE	5 456.80		5 456.80			
2183000 MATERIEL BUREAU ET INFORMATIQU	58 352.70		56 093.10		2 259.60	4.03
2184000 MOBILIER	36 989.54		36 989.54			
2186000 INSTALLATIONS TECHNIQUES	62 122.41		62 122.41			
2818100 AMRTS MATERIEL DE CAMPING	7 187.03		7 187.03			
2818200 AMRTS MATERIEL PEDAGOGIQUE	19 307.55		17 254.55		2 053.00	11.90
2818210 AMRTS MATERIEL DE TRANSPORT	73 047.25		73 047.25			
2818220 AMRTS MATERIEL SONORISATION	2 598.60		2 598.60			
2818230 AMRTS MATERIEL VAISSELLE	3 522.80		2 526.80		996.00	39.42
2818300 AMRTS MATERIEL DE BUREAU ET IN	44 447.74		37 672.74		6 775.00	17.98
2818400 AMRTS MATERIEL MOBILIER	36 989.54		36 755.82		233.72	0.64
2818600 AMRTS MATERIEL TECHNIQUE	59 164.46		57 677.46		1 487.00	2.58
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	44 699.59		34 642.02		10 057.57	29.03
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	19 237.90		14 504.50		4 733.40	32.63
4110000 Client collectif	16 248.65		10 052.50		6 196.15	61.64
4110100 CLIENTS DIVERS	220.00		20.00		200.00	NS
4110300 CAF	1 283.50		4 165.00		2 881.50	69.18
4110800 AUTRES ORGANISMES	1 485.75		267.00		1 218.75	456.46
AUTRES	236 806.80		403 318.17		166 511.37	41.29
4010000 Fournisseurs	8 000.00		7 943.30		56.70	0.71
4411000 SUBVENTION ETAT	9 537.00		51 913.00		42 376.00	81.63
4411200 SUBVENTION REGION	5 000.00		10 000.00		5 000.00	50.00
4411300 SUBVENTION DEPARTEMENT	31 400.00		7 100.00		24 300.00	342.25
4411400 SUBVENTION COMMUNE MARGUERITTE	37 468.95		191 300.00		153 831.05	80.41
4411500 SUBVENTION CAF (FONCTIONNEMENT	36 066.78		39 800.03		3 733.25	9.38
4411600 SUBVENTION CAF PSO			44 287.76		44 287.76	100.00
4411700 SUBVENTION CAF CTG	58 750.65				58 750.65	
4411800 SUBVENTION MSA PSO	3 759.99				3 759.99	
4670010 IJ A REVERSER			584.08		584.08	100.00
4687000 PRODUIT A RECEVOIR	46 823.43		50 390.00		3 566.57	7.08
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	50 600.00		50 600.00			
5060000 V.M.P. OBLIGATIONS	50 600.00		50 600.00			
DISPONIBILITES	570 595.12		398 274.76		172 320.36	43.27
51200600 CAISSE EPARGNE/ESCAL	61 148.43		63 123.12		1 974.69	3.13
51200700 CAISSE EPARGNE/LIVRET A	83 807.57		81 432.46		2 375.11	2.92
51200800 CAISSE EPARGNE/ ANIMATION	210.31		2 428.88		2 218.57	91.34
51201000 CAISSE EPARGNE/CSL ASSOCIATIS	422 372.67		246 895.52		175 477.15	71.07

D.J.P. AUDIT
 SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
 NSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
53000000 CAISSE	68.38		682.17		613.79-	89.98-
54100000 REGIE D'AVANCE SUR ANIMATION			839.16		839.16-	100.00-
58020300 Remises CB	130.60				130.60	
58040000 REMISE DE CHEQUE	2 369.66		2 153.45		216.21	10.04
58060000 Remises ANCV	487.50		720.00		232.50-	32.29-
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	1 828.08		9 488.72		7 660.64-	80.73-
48600000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	1 828.08		9 488.72		7 660.64-	80.73-
TOTAL ACTIF CIRCULANT	879 067.90		876 186.15		2 881.75	0.33
TOTAL GENERAL	923 767.49		910 828.17		12 939.32	1.42

D.J.P. AUDIT
SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE	266 919.34		266 919.34			
10680000 RESERVES DIVERSES	96 919.34		96 919.34			
10681000 RESERVES SPECIALES	170 000.00		170 000.00			
REPORT A NOUVEAU	258 108.50		274 091.74		15 983.24-	5.83-
11000000 FONDS ASSOCIATIF	258 108.50		274 091.74		15 983.24-	5.83-
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	21 463.23		15 983.24-		37 446.47	234.29
SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)	546 491.07		525 027.84		21 463.23	4.09
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	67 380.00		59 141.00		8 239.00	13.93
13120000 SUBVENTION EQUIPEMENT CAF 2018	8 780.00		8 780.00			
13122000 SUBVENTION EQUIPEMENT LOGICIEL	6 500.00		6 500.00			
13123000 SUBVENTION EQUIPEMENT RENOV TI	10 900.00		10 900.00			
13124000 Subv invest renouv mobilier pe	16 340.00		16 340.00			
13125000 CAF SUBV INVEST MINIBUS	46 680.00		34 050.00		12 630.00	37.09
13170000 SUBVENTION EQUIPEMENT CE 2018	15 000.00		15 000.00			
13920000 SUBVENTION EQUIPEMENT CAF 2018	8 780.00-		8 341.00-		439.00-	5.26-
13922000 SUBVENTION EQUIPEMENT CAF 2020	6 500.00-		5 478.00-		1 022.00-	18.66-
13923000 SUBVENTION TITA	6 540.00-		4 360.00-		2 180.00-	50.00-
13970000 SUBVENTION CE 2018	15 000.00-		14 250.00-		750.00-	5.26-
TOTAL FONDS PROPRES	613 871.07		584 168.84		29 702.23	5.08
FONDS DEDIES	11 000.00		9 000.00		2 000.00	22.22
19400000 FONDS DEDIES	11 000.00		9 000.00		2 000.00	22.22
TOTAL FONDS DEDIES	11 000.00		9 000.00		2 000.00	22.22
PROVISIONS POUR RISQUES	60 528.81		51 695.46		8 833.35	17.09
15180000 PROVISION POUR RISQUES	60 528.81		51 695.46		8 833.35	17.09
PROVISIONS POUR CHARGES	41 728.71		36 721.51		5 007.20	13.64
15300000 PROVISION INDEM DEPART RETRAIT	41 728.71		36 721.51		5 007.20	13.64
TOTAL PROVISIONS	102 257.52		88 416.97		13 840.55	15.65
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT	6 643.86		9 033.15		2 389.29-	26.45-
16401000 EMPRUNT CE 15 000 EUROS	6 643.86		9 033.15		2 389.29-	26.45-
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	57 497.19		53 863.12		3 634.07	6.75
40100000 Fournisseurs	32 285.27		28 602.72		3 682.55	12.87
40101000 Collectif 1	763.00		9 100.80		8 337.80-	91.62-
40104000 Collectif 4	566.00		566.00			
40810000 FNP	23 882.92		15 593.60		8 289.32	53.16
DETTES FISCALES ET SOCIALES	105 538.10		98 442.32		7 095.78	7.21
42100000 REMUNERATIONS DUES	692.73		2 691.03		1 998.30-	74.26-
42201300 OEUVRES SOCIALES	11 431.45		10 478.37		953.08	9.10
42820000 DETTE PROVISIONNEE POUR CP	38 756.93		36 218.19		2 538.74	7.01
42860000 Prime de p ^o carit ^e	1 973.61		3 233.00		1 259.39-	38.95-
43100000 URSSAF	14 312.77		12 161.79		2 150.98	17.69
43730000 MALAKOFF MEDERIC	3 737.60		2 911.47		826.13	28.38
43731000 CHORUM PREVOYANCE (C+NC)	1 896.82		1 637.23		259.59	15.86

D.J.P. AUDIT
 SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
 INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
43732000 MUTUELLE ADREA	1 812.78		1 670.46		142.32	8.52
43750000 UNIFORMATION	4 243.14		5 439.11		1 195.97	21.99
43760000 AG2R	1 393.34		1 263.16		130.18	10.31
43820000 CHARGES SOCIALES S/CONGES PAYE	13 474.59		12 853.52		621.07	4.83
43860000 PROVISIONS OEUVRES SOCIALES			1 870.60		1 870.60	100.00
43861000 Provision charges sur prime pr	322.64		963.50		640.86	66.51
44116000 SUBVENTION CAF PSO	3 623.74				3 623.74	-
44118000 SUBVENTION MSA PSO			972.46		972.46	100.00
44210000 NET A PAYER MONTANT PAS	519.00		632.43		113.43	17.94
44400000 IMPOT SUR LES SOCIETES	1 523.00		400.00		1 123.00	280.75
44710000 TAXE SUR LES SALAIRES	5 823.96		3 046.00		2 777.96	91.20
AUTRES DETTES	4 061.00		3 866.55		194.45	5.03
41100000 Client collectif	4 061.00		2 754.05		1 306.95	47.46
46860000 CHARGES A PAYER			1 112.50		1 112.50	100.00
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	22 898.75		64 037.22		41 138.47	64.24
48700000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	22 898.75		64 037.22		41 138.47	64.24
TOTAL DETTES	196 638.90		229 242.36		32 603.46	14.22
TOTAL GENERAL	923 767.49		910 828.17		12 939.32	1.42

D.J.P. AUDIT
SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
COTISATIONS	10 406.00		9 270.00		1 136.00	12.25
75610000 ADHESIONS FAMILLES	8 096.00		7 205.00		891.00	12.37
75630000 Cotisations associations	2 310.00		2 065.00		245.00	11.86
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	504 946.13		411 100.19		93 845.94	22.83
70610000 PARTICIPATION USAGERS	191 370.85		129 396.74		61 974.11	47.89
70611000 PARTICIPATION USAGERS/BONS CAF	6 602.00		4 925.00		1 677.00	34.05
70611300 PARTICIPATION USAGERS/CCAS	1 625.25		1 227.00		398.25	32.46
70611500 PARTICIPATION USAGERS/ASSOCIAT	7 684.83		2 490.41		5 194.42	208.58
70623200 CAF/ PS ACG CENTRE SOCIAL	70 785.00		70 785.00			
70623300 CAF/PS ACF	23 682.00		23 682.00			
70623400 CAF/PSO ALSH PERISCOLAIRE	12 663.25		23 517.46		10 854.21	46.15
70623500 CAF/ PSO ALSH ADOS	51 393.29		86 208.65		34 815.36	40.38
70623600 CAF/PSO ALSH EXTRASCOLAIRE	23 579.48		44 533.23		20 953.75	47.05
70623700 CAF/PS CLAS	14 802.37		12 442.28		2 360.09	18.97
70623800 CAF PS JEUNES	20 305.39		13 397.00		6 908.39	51.57
70623900 MSA/PSO ALSH PERISCOLAIRE	666.49				666.49	
70624000 MSA/PSO ALSH ADOS	2 704.90				2 704.90	
70624100 MSA/PSO ALSH EXTRASCOLAIRE	1 241.03				1 241.03	
70624200 CAF PSO CTG PERISCOLAIRE	13 355.16				13 355.16	
70624300 CAF PSO CTG EXTRASCOLAIRE	24 088.97				24 088.97	
70624400 CAF PSO CTG ADOS	36 704.72				36 704.72	
70880000 AUTRES PROD. D'ACTIVITE ANNEXE	1 691.15		863.42		827.73	95.87
70900000 Aides exceptionnelles ESCAL/CA			2 368.00		2 368.00	100.00
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	452 521.45		449 522.50		2 998.95	0.67
74140000 ETAT/DRJSCS/FDVA	5 600.00		6 500.00		900.00	13.85
74140100 ETAT/DDCS/FONJEP	14 214.00		14 214.00			
74140200 ETAT/EDUCATION NATIONALE	2 430.00		2 430.00			
74140300 ETAT/POINT CONSEIL BUDGET	18 132.00		15 000.00		3 132.00	20.88
74140400 ETAT/CONSEILLER NUMERIQUE	14 222.00		17 778.00		3 556.00	20.00
74150500 ETAT/DDCS/PROJET JEUNES			1 000.00		1 000.00	100.00
74160300 ETAT/DDCS/MILDECA	1 500.00		3 900.00		2 400.00	61.54
74220000 REGION OCCITANIE/DIRECT JEUNES	5 000.00		5 000.00			
74310000 CD/ANIMATION GLOBALE	11 000.00		11 000.00			
74320000 CD/ AIDE AU FONJEP	6 250.00		6 250.00			
74330100 CD/PROJETS JEUNES	1 000.00		2 000.00		1 000.00	50.00
74330200 CD/CONFERENCE DES FINANCEURS	44 000.00		45 500.00		1 500.00	3.30
74330400 CD/ PLAN DE PAUVRETE/ PDI	56 000.00		51 000.00		5 000.00	9.80
74341000 CD/ CLAS	2 400.00		2 000.00		400.00	20.00
74360000 CD/CONTRAT DE VILLE/5.0 EMPLOI	2 000.00		2 000.00			
74360500 CD30 éducation aux médias	2 000.00		2 000.00			
74360700 Cd/e ville/animation week-end	1 100.00		1 100.00			
74360900 CD 30 Anm action	1 000.00		1 000.00			
74370000 CD/ POSTE REFERENT FAMILLE	20 000.00		20 000.00			
74420000 COMMUNE/FONCTIONNEMENT	8 973.00		8 973.00			
74425000 COMMUNE/TEMPS PERISCOLAIRES	90 000.00		90 000.00			
74430000 COMMUNE/COFINANCEMENT FONJEP	10 000.00		10 000.00			
74445000 COMMUN/SOUTIEN LOISIRS 6/11 ANS	16 800.00		16 800.00			
74445100 COMMUN/SOUTIEN LOISIRS 3/5 ANS	6 000.00		6 000.00			
74445200 COMMUNE/SOUTIEN PARENTALITE	1 700.00		1 700.00			
74450000 COMMUNE/SOUTIEN LOISIRS12/17 A	13 300.00		13 300.00			
74450300 ANIMATION ET COORDINATION CME	14 668.95		8 000.00		6 668.95	83.36
74451100 COMMUNE/FETE COOL	2 500.00		2 500.00			
74460000 COMMUNE/FONCTIONNEMENT PRE	8 727.00		8 727.00			

D.J.P. AUDIT
 SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
 INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
74470000 COMMUNE/ACCOMPAGNEMENT A LA SC	20 000.00		20 000.00			
74480000 COMMUNE/LUDOTHEQUE	3 000.00		3 000.00			
74490000 COMMUNE/PROJET EDUCATIF LOCAL	11 000.00		11 000.00			
74610200 CAF/REAAP	4 000.00		4 000.00			
74650000 Sub anim globale eaf30>cnaf	8 000.00		8 000.00			
74650100 CAF/PROJETS DIVERS	8 000.00		8 500.00		500.00	5.88
74730000 MSA/PRESTATION ALSH (PSO)			1 988.50		1 988.50	100.00
74731000 SUBVENTION MSA	3 375.00		8 000.00		4 625.00	57.81
74840000 SUBVENTIONS DIVERSES	1 500.00				1 500.00	
74850000 AUTRES COMMUNES/PRE	7 779.00		7 733.00		46.00	0.59
74850100 AUTRES COMMUNES/ALSH	5 350.50		1 629.00		3 721.50	228.45
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS, PROVISIONS	79 092.99		63 192.41		15 900.58	25.16
78150000 REPRISE PROVISION POUR RISQU	39 742.60		27 811.05		11 931.55	42.90
79100000 TRANSFERT DE CHARGES IJ	13 188.12		1 800.08		11 388.04	632.64
79110000 TRANSFERT DE CHARGES ASP	26 000.12		33 386.16		7 386.04	22.12
79130000 AVANTAGE EN NATURE	162.15		195.12		32.97	16.90
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES			11 000.00		11 000.00	100.00
78940000 Ress. provenant exerc ante.			11 000.00		11 000.00	100.00
AUTRES PRODUITS	4 405.73		6 842.54		2 436.81	35.61
75820000 PRODUITS DIVERS DE GEST COURA	187.17		116.10		71.07	61.21
75850000 REMBOURSEMENT FRAIS DE FORMATI	4 218.56		6 181.06		1 962.50	31.75
75880000 PROD. ARRONDIS de LETTRAGE			545.38		545.38	100.00
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	1 051 372.30		950 927.64		100 444.66	10.56
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	320 140.31		312 582.52		7 557.79	2.42
60400000 PRESTATIONS DE SERVICE	54 184.40		56 794.66		2 610.26	4.60
60611000 ALIMENTATION	15 693.00		19 494.23		3 801.23	19.50
60612000 FOURNITURE ATELIER OU ACTIVITE	15 869.88		18 622.74		2 752.86	14.78
60613000 PRODUITS PHARMACEUTIQUES	635.93		572.98		62.95	10.99
60621000 CARBURANTS	4 350.11		3 628.53		721.58	19.89
60630000 PETIT EQUIP. OU OUTILLAGE	7 814.57		18 685.67		10 871.10	58.18
60640000 FOURNITURES BUREAU	4 398.70		6 110.36		1 711.66	28.01
61120000 FORMATION DES SALARIES	4 795.00		10 480.00		5 685.00	54.25
61120100 Formation des emplois jeune			1 444.00		1 444.00	100.00
61200000 REDEVANCE DE CREDIT BAIL	3 814.52		3 814.52			
61320000 LOCATIONS IMMOBILIERES	44 879.00		26 420.02		18 459.00	69.87
61350000 Locations mobilières	2 736.00		2 710.58		25.42	0.94
61500000 Entretien et reparation	2 230.25		43.44		2 186.81	NS
61550000 ENTRETIEN ET REP. de VEHICULE	7 235.73		4 396.91		2 838.82	64.56
61560000 MAINTENANCE	1 497.60		2 706.14		1 208.54	44.66
61560100 MAINTENANCE COPIEUR COUL&NB	8 023.17		6 972.60		1 050.57	15.07
61563000 MAINTENANCE INFORMATIQUE	9 595.14		10 223.46		628.32	6.15
61600000 PRIMES D'ASSURANCE	8 890.57		8 275.20		615.37	7.44
61810000 DOCUMENTATION	3 010.81		1 782.50		1 228.31	68.91
62260000 HONORAIRES EC / CAC / PAIE	31 476.84		28 339.32		3 137.52	11.07
62261000 REMUNERATION INTERMEDIAIRES	4 364.88				4 364.88	
62280000 DIVERS (COMMISSIONS ANCV)	153.89		19.51		134.38	688.77
62300000 PUBLICITE PUBLICATIONS	41 516.21		34 863.20		6 653.01	19.08
62310000 Annonces et insertions	300.32				300.32	
62380000 DIVERS (POURBOIRES, dons coura	506.90		1 057.65		550.75	52.07
62380100 OEUVRES SOCIALES	4 958.10		4 602.28		355.82	7.73

I.A.J.P. AUDIT
 SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
 1 RUE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
			Euros	%
62480000 TRANSPORT D'ACTIVITE ET ANIMAT	10 824.05	14 538.85	3 714.80	25.55-
62510000 Deplacement des benevoles		100.20	100.20	100.00-
62510100 DEPLACEMENT DU PERSONNEL	4 014.60	2 005.27	2 009.33	100.20
62560000 MISSIONS	2 943.93	3 652.94	709.01	19.41-
62570000 Receptions	5 039.68	6 166.13	1 126.45	18.27-
62610000 FRAIS POSTAUX	2 280.38	2 279.22	1.16	0.05
62620000 FRAIS TELECOMMUNICATION	6 209.66	8 321.42	2 111.76	25.38-
62700000 SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILE	1 513.33	1 433.71	79.62	5.55
62810000 COTISATIONS	1 789.00	1 542.00	247.00	16.02
62810100 Cotisations federales	100.00	100.00		
62810200 COTISATION FRANCAS	477.90	382.28	95.62	25.01
62850000 Frs de conseil et d'assemblee	2 016.24		2 016.24	
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	20 423.12	17 796.85	2 626.27	14.76
63110000 TAXES SUR LES SALAIRES	14 288.98	12 357.74	1 931.24	15.63
63130000 PARTICIPATION F.P.CONTINUE	6 134.14	5 439.11	695.03	12.78
SALAIRES ET TRAITEMENTS	515 981.96	475 853.59	40 128.37	8.43
64100000 REMUNERATION DU PERSONNEL CDI	339 729.75	292 483.72	47 246.03	16.15
64100100 REMUNERATION DU PERSONNEL CDD	45 006.61	41 234.07	3 772.54	9.15
64100200 REMUNERATION DU PERSONNEL EMPL		21 979.77	21 979.77	100.00-
64100300 REMUNERATION DU PERSONNEL CEE	68 279.28	62 916.72	5 362.56	8.52
64100400 REMUNERATION DU PERSONNEL APPR	59 590.97	41 613.83	17 977.14	43.20
64120000 PROVISION POUR CONGES PAYES	2 538.74	10 949.18	8 410.44	76.81-
64130000 Provision Prime de pr'cart?	1 259.39	3 233.00	4 492.39	138.95-
64140000 INDEMNITES DIVERSES	2 096.00	1 443.30	652.70	45.22
CHARGES SOCIALES	139 917.84	128 922.13	10 995.71	8.53
64510000 COTISATIONS S.S. (URSSAF)	100 021.78	88 032.79	11 988.99	13.62
64520000 MUTUELLE	5 239.78	5 135.49	104.29	2.03
64530000 CAISSE RETRAITE TRA (C+NC)+TRB	22 242.84	19 927.46	2 315.38	11.62
64531000 CHORUM PREVOYANCE NC+C	4 983.42	4 587.49	395.93	8.63
64560000 CHARGES SOCIALES/CONGES PAYES	621.07	3 924.19	3 303.12	84.17-
64561000 Charges sociales sur prime de	640.86	963.50	1 604.36	166.51-
64700000 AUTRES CHARGES SOCIALES (AG2R)	5 460.21	5 064.81	395.40	7.81
64750000 MEDECINE DU TRAVAIL	1 989.60	1 286.40	703.20	54.66
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	14 003.94	18 700.00	4 696.06	25.11-
68111000 DOT. AMORTISS. LOGICIELS	1 264.40	2 558.00	1 293.60	50.57-
68112000 DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	12 739.54	16 142.00	3 402.46	21.08-
DOTATIONS AUX PROVISIONS	53 583.15	51 338.05	2 245.10	4.37
68150000 DOTATION PROV. POUR RISQUES ET	48 575.95	48 211.00	364.95	0.76
68151000 PROVISION INDEMNITES DEPART RE	5 007.20	3 127.05	1 880.15	60.13
REPORTS EN FONDS DEDIES	2 000.00	7 000.00	5 000.00	71.43-
68900000 ENGAG. A REALISER/RESS.AFFE	2 000.00	7 000.00	5 000.00	71.43-
AUTRES CHARGES	286.80	1 044.17	757.37	72.53-
65400000 PERTES S/CREANCES	282.20	551.30	269.10	48.81-
65880000 CHARGES ARRONDIS de LETTRAGE	4.60	492.87	488.27	99.07-
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	1 066 337.12	1 013 237.31	53 099.81	5.24

D.J.P. AUDIT
 SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
 INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
RESULTAT D'EXPLOITATION	14 964.82		62 309.67		47 344.85	75.98
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	9 243.76		3 056.63		6 187.13	202.42
76400000 REVENUS PORTEFEUILLE TITRES	1 391.50		759.00		632.50	83.33
76810000 INTERETS LIVRET A	2 375.11		1 104.51		1 270.60	115.04
76820000 INTERETS LIVRET CSL ASSOCIATIS	5 477.15		1 193.12		4 284.03	359.06
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	9 243.76		3 056.63		6 187.13	202.42
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	46.83		82.89		36.06	43.50
66116000 INTERETS DES EMPRUNTS-DETTES	46.83		82.89		36.06	43.50
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	46.83		82.89		36.06	43.50
RESULTAT FINANCIER	9 196.93		2 973.74		6 223.19	209.27
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	5 767.89		59 335.93		53 568.04	90.28
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION	26 777.26		35 095.20		8 317.94	23.70
77200000 PRODUIT EXCEP. sur Exerc. Ante	26 777.26		7 431.80		19 345.46	260.31
77210000 PRODUITS SUR EX ANTERIEURS SPE			27 663.40		27 663.40	100.00
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS EN CAPITAL	4 391.00		9 102.45		4 711.45	51.76
77710000 SUBVENTION REINTEGRE AU RESULT	4 391.00		9 102.45		4 711.45	51.76
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	31 168.26		44 197.65		13 029.39	29.48
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION	2 414.14		444.96		1 969.18	442.55
67120000 PENALITES & AMENDES	250.00				250.00	
67180000 AUTRES CHARG EXCEPT /OPER GEST	200.00				200.00	
67200000 CHARGE EXCEPS/OP.GESTION EXE A	1 964.14		444.96		1 519.18	341.42
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	2 414.14		444.96		1 969.18	442.55
RESULTAT EXCEPTIONNEL	28 754.12		43 752.69		14 998.57	34.28
IMPOTS SUR LES BENEFICES	1 523.00		400.00		1 123.00	280.75
69500000 IMPOT SUR LES SOCIETES	1 523.00		400.00		1 123.00	280.75
TOTAL DES PRODUITS	1 091 784.32		998 181.92		93 602.40	9.38
TOTAL DES CHARGES	1 070 321.09		1 014 165.16		56 155.93	5.54
EXCEDENT OU DEFICIT	21 463.23		15 983.24		37 446.47	234.29

D.J.P. AUDIT
SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	15
Permanence ou changement de méthodes	15
Informations générales complémentaires	16
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	16
Etat des amortissements	17
Tableau de variation des fonds propres	18
Tableau de variation des fonds dédiés	19
Etat des provisions	20
Etat des échéances des créances et des dettes	20
Evaluation des immobilisations corporelles	20
Evaluation des amortissements	21
Produits à recevoir	21
Charges à payer	21
Charges et produits constatés d'avance	21
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Ventilation des subventions	22
Rémunération des dirigeants	22
Valorisation des contributions volontaires	22
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Engagement en matière de pensions et retraites	23

D.J.P. AUDIT
SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 923 767.49 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 051 372.30 Euros et dégageant un excédent de 21 463.23 Euros.

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

L'association a pour but de regrouper les habitants de Marguerittes et de ses environs pour la gestion d'un projet global à savoir :

- permettre de rompre les isolements
- favoriser le vivre ensemble
- améliorer la vie quotidienne
- agir pour un développement individuel et collectif dans le cadre de l'Education populaire.

Son périmètre d'action est étendu au village de Marguerittes et ses environs.

Pour réaliser son activité, elle emploie 71 collaborateurs (14.15 ETP) et dispose de locaux à titre gratuit au 7 Ter rue des cévennes et au mas praden, à Marguerittes.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

D.J.P. AUDIT
/ SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

ANNEXE

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

Informations générales complémentaires

L'association Escal a reçu des subventions d'investissements à hauteur de 46 680 € comptabilisées dans un compte 131. L'association s'engage à acquérir les investissements correspondant à minima à hauteur des subventions reçues.

L'association Escal a reçu en 2021, une subvention dénommée " Point Conseil Budget" financé sur trois ans, la subvention n'étant pas entièrement utilisée, l'association a constaté un produit constaté d'avance sur le restant de la subvention non utilisée.

Les soldes des subventions dont le paiement est conditionné à la présentation et à la validation des bilans financiers et d'activités ont fait l'objet d'une provision pour risques à 100 % dans le cadre du principe de prudence.

Le transfert des activités à l'EPA a été validé par le Conseil d'administration d'ESCAL au 06/12/2023 et par le conseil municipal de Marguerittes le 20/12/2023. A la date d'arrêté des comptes, cet établissement public administratif n'a pas été créé et les conditions de ces transferts d'activité et des actifs-passifs de l'association ESCAL n'ont pas été actées.

L'agrément CAF projet social doit être dénoncé par ESCAL en 08/2024.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	16 408		
TOTAL	16 408		
Installations générales agencements aménagements des constructions	25 119		
Installations générales agencements aménagements divers	7 187		1 260
Matériel de transport	104 511		20 542
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	93 083		2 260
Emballages récupérables et divers	62 122		
TOTAL	292 022		24 062
TOTAL GENERAL	308 430		24 062

D.J.P. AUDIT
SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

ANNEXE

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

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			16 408	16 408
Installations générales agencements aménagements constr.			25 119	25 119
Installations générales agencements aménagements divers			8 447	8 447
Matériel de transport			125 053	125 053
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			95 342	95 342
Emballages récupérables et divers			62 122	62 122
TOTAL			316 084	316 084
TOTAL GENERAL			332 491	332 491

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	15 143	1 264		16 408
Installations générales agencements aménagements constr.	23 924	1 195		25 119
Installations générales agencements aménagements divers	7 187			7 187
Matériel de transport	95 427	3 049		98 476
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	74 429	7 009		81 437
Emballages récupérables et divers	57 677	1 487		59 164
TOTAL	258 645	12 740		271 384
TOTAL GENERAL	273 788	14 004		287 792

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	1 264				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	1 195				
Matériel de transport	3 049				
Matériel de bureau informatique mobilier	7 009				
Emballages récupérables et divers	1 487				
TOTAL	12 740				
TOTAL GENERAL	14 004				

D.J.P. AUDIT
SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

ANNEXE

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

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Réserves	266 919				266 919
Report à nouveau	274 092	15 983 -		0	258 109
Excédent ou déficit de l'exercice	15 983 -	15 983	21 463	0 -	21 463
Situation nette	525 028		21 463		546 491
Subventions d'investissement	59 141		12 630	4 391	67 380
TOTAL I	584 169		34 093	4 391	613 871

D.J.P. AUDIT
SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

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

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation	9 000	9 000			2 000	11 000	9 000
Velo bus réserve parlem	2 000	2 000				2 000	2 000
MSA séjour seniors	7 000	7 000				7 000	7 000
CAF mystère de la pierre					2 000	2 000	
TOTAL	9 000	9 000			2 000	11 000	9 000

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

D.J.P. AUDIT
SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

ANNEXE

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

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	36 722	5 007			41 729
Autres provisions pour risques et charges	51 695	48 576	39 743		60 529
TOTAL	88 417	53 583	39 743		102 258
TOTAL GENERAL	88 417	53 583	39 743		102 258
Dont dotations et reprises d'exploitation		55 583	39 743		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	19 238	19 238	
Divers état et autres collectivités publiques	181 983	181 983	
Débiteurs divers	54 823	54 823	
Charges constatées d'avance	1 828	1 828	
TOTAL	257 873	257 873	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	6 644	2 404	4 240	
Fournisseurs et comptes rattachés	57 497	57 497		
Personnel et comptes rattachés	52 855	52 855		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	41 194	41 194		
Impôts sur les bénéfices	1 523	1 523		
Autres impôts taxes et assimilés	9 967	9 967		
Autres dettes	4 061	4 061		
Produits constatés d'avance	22 899	22 899		
TOTAL	196 639	192 399	4 240	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	2 390			

Evaluation des immobilisations corporelles

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

D.J.P. AUDIT
/ SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

ANNEXE

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

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	3 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	5 ans
matériel pédagogique	Linéaire	3 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 ans
Mobilier	Linéaire	3 à 5 ans

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	228 807
Total	228 807

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 883
Dettes fiscales et sociales	54 528
Total	78 411

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	1 828
Total	1 828
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	22 899
Total	22 899

D.J.P. AUDIT
SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
Subventions Etat	56 098
Subventions Région	5 000
Subventions CD 30	146 750
Subventions ville de Marguerittes	206 669
Subventions CAF	20 000
Subventions autres communes	14 629
Subventions MSA	3 375
Total	452 521

Rémunération des dirigeants

Les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 Euros et recevant une ou plusieurs subventions de l'État ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 Euros doivent publier chaque année dans le compte financier les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature mais dans le cas de l'association ESCAL cela reviendrait à communiquer une rémunération individuelle.

Valorisation des contributions volontaires

Le bénévolat a été valorisé en fonction du relevé d'heures de bénévolat effectuées pour un total de 84 362.82 € pour 3 806 heures décomptées.

Les contributions en nature de la ville de Marguerittes se chiffrent à :

mise à disposition de locaux : 91 477.27 €
mise à disposition de matériels : 57 477.01 €
mise à disposition de personnels : 75 850.02 €

Soit un total de : 309 167.12 €

D.J.P. AUDIT
SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

ANNEXE

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

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

Le montant des engagements de retraite est estimé à 41 728.71 € au 31/12/2023, soit une variation à la hausse de 5 007.20 €. Le calcul est effectué selon la méthode prospective sur la base d'un départ à la retraite à 65 ans en prenant en compte la solution la plus favorable pour le salarié entre l'indemnité légale et celle conventionnelle. Il ne tient pas en compte de l'actualisation du taux de mortalité ni du taux de turn over de l'entité. En revanche l'ancienneté n'est plus plafonnée à 15 ans pour certains salariés dont la probabilité qu'ils soient toujours dans l'effectif au moment de prendre la retraite est élevée. Le calcul est alors basé sur leur ancienneté réelle.

D.J.P. AUDIT
SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES