Marion
Commissariat aux comptes

Experts-Comptables
Commissaires aux Comptes
Olivier MARION
Laura MOYON
Johann CARDES

ESCALADO
**
Association Loi 1901
**
49, Rue Jean JAURES
44600 SAINT-NAZAIRE
SIREN : 347 997 751

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31/12/2022

tél. 02.51.10.09.10 fax 02.51.10.09.11 web www.ecmarion.fr
101, avenue François MITTERRAND - BP 47 - 44611 SAINT-NAZAIRE CEDEX

Société de Commissariat aux Comptes Marion - S.A.R.L. au capital de 10 000 €
Société inscrite sur la liste des Commissaires aux Comptes de la Compagnie Régionale de Rennes - 487 836 884 R.C.S. SAINT-NAZAIRE

Marion
Commissariat aux comptes

Experts-Comptables
Commissaires aux Comptes
Olivier MARION
Laura MOYON
Johann CARDES

ESCALADO
Association loi 1901
49, Rue Jean JAURES
44600 SAINT-NAZAIRE
SIREN : 347 997 751

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2022

Madame la Présidente,
Mesdames,
Messieurs,

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 ESCALADO relatifs à l'exercice clos le **31 Décembre 2022**, 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 01/01/2022 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.

L'annexe des comptes annuels expose :
- au paragraphe « créances », les modalités de valorisation et de dépréciation des créances ;
- au paragraphe « dettes », l'état des échéances des diverses dettes ;

Dans le cadre de nos travaux, nous avons vérifié, aux travers de l'examen des comptes, la correcte évaluation des principales créances et dettes à la clôture de l'exercice.

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 aux membres de l'association.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association 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.

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 SAINT-NAZAIRE,
Le 23/05/2023.

Pour la société de commissariat aux comptes MARION

Olivier MARION
Commissaire aux comptes



Comptes annuels
au 31.12.2022

DocuSign Envelope ID: 434BEEF6-CB41-4A24-AE7D-B58C85E4308F

Bilan Actif

		Du 01/01/2022 au 31/12/2022			Au 31/12/2021
		Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets et droits similaires		30 148	29 667	481	
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillages industriels		53 283	49 888	3 396	799
Autres immobilisations corporelles		476 136	261 382	214 754	245 055
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts		69 124		69 124	69 124
Autres immobilisations financières		4 317		4 317	5 817
	TOTAL I	633 008	340 937	292 071	320 795
Comptes de liaison	II				
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et encours					
Créances					
Créances clients, usagers et comptes rattachés		6 105		6 105	870
Créances reçues par legs ou donations					
Autres		89 026		89 026	118 067
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités		473 968		473 968	585 276
Charges constatées d'avance		17 152		17 152	12 358
	TOTAL III	586 252		586 252	716 570
Frais d'émission des emprunts	IV				
Primes de remboursement des obligations	V				
Ecarts de conversion actif	VI				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)		1 219 260	340 937	878 323	1 037 366

DocuSign Envelope ID: 434BEEF6-CB41-4A24-AE7D-B58C85E4308F

Bilan Passif

		31/12/2022	31/12/2021
FONDS PROPRES			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Fonds propres avec droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Ecarts de réévaluation			
Réserves			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves pour projet de l'entité		74 400	74 400
Autres réserves			
Report à nouveau		379 372	435 265
Excédent ou déficit de l'exercice		-93 976	-55 892
	Situation nette	**359 797**	**453 773**
Fonds propres consomptibles			
Subventions d'investissement		141 394	163 463
Provisions règlementées			
	TOTAL I	501 191	617 236
Comptes de liaison	II		
FONDS REPORTES ET DEDIES			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés		68 335	73 109
	TOTAL III	68 335	73 109
PROVISIONS			
Provisions pour risques		2 000	2 000
Provisions pour charges		128 533	174 029
	TOTAL IV	130 533	176 029
DETTES			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			130
Emprunts et dettes financières diverses			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		27 485	26 859
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales		128 028	120 252
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		5 823	6 022
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance		16 929	17 729
	TOTAL V	178 264	170 992
Ecarts de conversion passif	VI		
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	878 323	1 037 366

DocuSign Envelope ID: 434BEEF6-CB41-4A24-AE7D-B58C85E4308F

Compte de résultat

	31/12/2022	31/12/2021
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	84 751	55 403
- dont parrainages	49 688	24 003
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 209 902	1 332 522
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	63 173	79 623
Utilisations des fonds dédiés	13 005	21 212
Autres produits	30	22
TOTAL I	1 370 862	1 488 781
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	10 833	10 518
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	288 999	292 921
Aides financières	4 005	1 696
Impôts, taxes et versements assimilés	63 520	73 295
Salaires et traitements	806 731	859 771
Charges sociales	264 588	267 349
Dotations aux amortissements et dépréciations	37 603	42 122
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	8 231	5 000
Autres charges	7 366	19 749
TOTAL II	1 491 876	1 572 419
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-121 015	-83 638
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 358	977
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	1 358	977
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV		
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	1 358	977
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	-119 657	-82 661

DocuSign Envelope ID: 434BEEF6-CB41-4A24-AE7D-B58C85E4308F

Compte de résultat (Suite)

		31/12/2022	31/12/2021
Produits exceptionnels			
Sur opérations de gestion		1 284	1 212
Sur opérations en capital		24 769	26 333
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			
	TOTAL V	26 053	27 545
Charges exceptionnelles			
Sur opérations de gestion		304	635
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
	TOTAL VI	304	635
	RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	25 749	26 910
Participations des salariés aux résultats	**VII**		
Impôts sur les bénéfices	**VIII**	**68**	**141**
	TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 398 272	1 517 302
	TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 492 248	1 573 195
	EXCEDENT OU DEFICIT	-93 976	-55 892

Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature		23 029	23 029
Bénévolat			
	TOTAL	23 029	23 029
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		23 029	23 029
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
	TOTAL	23 029	23 029

DocuSign Envelope ID: 434BEEF6-CB41-4A24-AE7D-B58C85E4308F

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2022 dont le total du bilan avant répartition est de 878 323 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -93 976 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

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

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Faits caractéristiques

Néant

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

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

• Logiciels	3 ans,
• Matériel éducatif	3 à 5 ans,
• Agencements et aménagements	3 à 20 ans,
• Matériel de transport	5 ans
• Mobilier de bureau et informatique	2 à 5 ans,
• Mobilier de bureau	3 à 10 ans,

Créances

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

Subventions d'investissement

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

Provision pour risques et charges

Une provision pour risques et charges a été constituée à la clôture de l'exercice 2020 et reportée sur l'exercice 2021 et 2022 à hauteur de 2 000 euros.

DocuSign Envelope ID: 434BEEF6-CB41-4A24-AE7D-B58C85E4308F

Engagements de départ à la retraite

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

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3.76%.

Fonds dédiés et reportés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 68 335€

Contributions volontaires en nature

L'association bénéficie d'une mise à disposition gratuite de salles/lieux par la Ville de Saint-Nazaire pour effectuer ses activités. La mise à disposition est évaluée à 23 029€.

DocuSign Envelope ID: 434BEEF6-CB41-4A24-AE7D-B58C85E4308F

Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	29 488		660
TOTAL	29 488		660
Terrains			
Constructions : - Sur sol propre			
Constructions : - Sur sol d'autrui			
Constructions : - Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations : - Techniques, matériel et outillage	49 982		4 374
Installations : - Générales, agencements et aménagements divers	319 115		2 177
Matériel : - De transport	82 339		
Matériel : - De bureau et informatique, mobilier	80 294		3 169
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	531 730		9 719
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres : - Participations			
Autres : - Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	74 941		
TOTAL	74 941		
TOTAL GENERAL	636 158		10 379

CADRE B	Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Valeur d'origine des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			30 148	
TOTAL			30 148	
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre				
Constructions : - Sur sol d'autrui				
Constructions : - Gales, agencts et aménagt. const.				
Installations : - Techniques, matériel et outillage		1 073	53 283	
Installations : - Gales, agencts et aménagt. divers			321 292	
Matériel : - De transport		10 957	71 382	
Matériel : - De bureau et informatique, mobilier			83 462	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL		12 030	529 420	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres : - Participations				
Autres : - Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		1 500	73 441	
TOTAL		1 500	73 441	
TOTAL GENERAL		13 530	633 008	

DocuSign Envelope ID: 434BEEF6-CB41-4A24-AE7D-B58C85E4308F

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	29 488	179		29 667
TOTAL	29 488	179		29 667
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	49 183	1 778	1 073	49 888
Installations générales, agencements et aménagements divers	92 638	24 593		117 231
Matériel de transport	82 339		10 957	71 382
Matériel de bureau et informatique, mobilier	61 715	11 054		72 769
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	285 875	37 424	12 030	311 270
TOTAL GENERAL	315 363	37 603	12 030	340 937

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre							
- Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GENERAL							
	DOTATIONS NON VENTILEES			REPRISES NON VENTILEES			TOTAL GENERAL NON VENTILE

CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

DocuSign Envelope ID: 434BEEF6-CB41-4A24-AE7D-B58C85E4308F

Etat des créances

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	69 124		69 124
Autres immobilisations financières	4 317		4 317
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	6 105	6 105	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	9	9	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	89 017	89 017	
Charges constatées d'avance	17 152	17 152	
TOTAL	185 724	112 284	73 441

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice
(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

DocuSign Envelope ID: 434BEEF6-CB41-4A24-AE7D-B58C85E4308F

Etat des dettes

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : - A 1 an max. à l'origine				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : - A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	27 485	27 485		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	58 425	58 425		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	58 568	58 568		
Impôts sur les bénéfices	68	68		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	10 967	10 967		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	5 823	5 823		
Produits constatés d'avance	16 929	16 929		
TOTAL	178 264	178 264		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

DocuSign Envelope ID: 434BEEF6-CB41-4A24-AE7D-B58C85E4308F

Variation des fonds propres 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves	74 400				74 400
Report à nouveau	435 265	55 892			379 372
Excédent ou déficit de l'exercice	-55 892	-55 892		93 976	-93 976
Situation nette	453 773			93 976	359 797
Dotations consomptibles					
Subventions d'investissement	163 463			22 069	141 394
Provisions règlementées					
TOTAL	617 236			116 045	501 191

DocuSign Envelope ID: 434BEEF6-CB41-4A24-AE7D-B58C85E4308F

Variation des fonds dédiés - Subventions d'exploitation

			Utilisations			À la clôture de l'exercice	
Subventions d'exploitation	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Montant global	dont rembour.	Transferts (1)	Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
CUCS Radio	12 000					12 000	12 000
Initiative Jeunes	7 438					7 438	7 438
Bourse aux jeunes Ad Hoc	28 921		4 005			24 916	
CAF Radio: Fds public et T	2 000					2 000	2 000
CGET Radio Contrat ville	1 000					1 000	1 000
OFAJ Allemagne	2 500					2 500	2 500
INJEP Palestine	3 000					3 000	3 000
DRAC Radio	4 000		4 000				
Site Web Radio Département	1 000					1 000	1 000
Site Web Radio CAF	1 600					1 600	1 600
Subv Ville Echanges Internat	2 500					2 500	2 500
CAF contrat ville STAGES tecl	1 150					1 150	1 150
CGET Contrat ville STAGES te	1 000					1 000	1 000
ANCT Premier départ en min	2 000		2 000				
CAF Escal'Solidaire 2021	3 000		3 000				
Les RDV du Cap		4 177				4 177	
Pop Up		1 324				1 324	
Cité Educative		2 730				2 730	
TOTAL	73 109	8 231	13 005			68 335	35 188

(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif
(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts

DocuSign Envelope ID: 434BEEF6-CB41-4A24-AE7D-B58C85E4308F

Etat des provisions et dépréciations

		Montant début exercice	Augmentatio Dotations ex.	Diminutions : reprises ex. Utilisées	Diminutions : reprises ex. Non utilisées	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées						
Provisions pour investissements						
Provisions relatives aux stocks						
Provisions relatives aux éléments d'actif						
Amortissements dérogatoires						
Autres provisions réglementées				17 739		
	TOTAL I			17 739		
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour risques	- litiges	2 000				2 000
	- amendes et pénalités					
	- pertes de change					
	- risque d'emploi					
	- autres					
Provisions pour charges sur legs ou donations						
Provisions pour pensions et obligations similaires		174 029		45 496		128 533
Provisions pour impôts						
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices						
Autres provisions pour risques et charges						
	TOTAL II	176 029		45 496		130 533
Provisions pour dépréciations						
Immobilisations	- incorporelles					
	- corporelles					
	- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
	- Titres mis en équivalence					
	- Titres de participation					
	- autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes clients						
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées						
Sur créances reçues par legs ou donations						
Autres dépréciations						
	Total III					
	TOTAL GENERAL (I+II+III)	176 029		63 235		130 533
Dont dotations et reprises :	- d'exploitation			17 739		
	- financières					
	- exceptionnelles					

DocuSign Envelope ID: 434BEEF6-CB41-4A24-AE7D-B58C85E4308F

Contributions volontaires en nature

Répartition par nature de charge	31/12/2022 Débit	31/12/2021 Débit
860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...)		
TOTAL		
861 - Mise a disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...)		
Mise à disposition de locaux	23 029	23 029
TOTAL	23 029	23 029
862 - Prestation		
TOTAL		
864 - Personnel bénévole		
TOTAL		
TOTAL GENERAL	23 029	23 029

Répartition par nature de ressources	31/12/2022 Crédit	31/12/2021 Crédit
870 - Dons en nature		
TOTAL		
871 - Prestation en nature		
La ville de Saint-Nazaire met à disposition gratuite différents locaux en vertu des conventions d'occupation : Club de jeunes de la Chesnaie ; Club de jeunes du Petit Caporal ; Club de jeunes de Kerlèdé ; Salle polyvante Marcel Pagnol ; Atelier mécanique et stockage (Blockhaus) ; Espace civique Jacque Dube ; Bonne Anse bâtiment B	23 029	23 029
TOTAL	23 029	23 029
875 - Bénévolat		
TOTAL		
TOTAL GENERAL	23 029	23 029

DocuSign Envelope ID: 434BEEF6-CB41-4A24-AE7D-B58C85E4308F

Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2022	Exercice clos le 31/12/2021
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 725	14 468
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	85 497	68 710
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	5 287	5 447
Instruments de trésorerie		
TOTAL	107 509	88 625

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2022	Exercice clos le 31/12/2021
Créances clients, usagers et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres	72 843	104 758
Valeurs mobilières de placement		
Instruments de trésorerie		
Disponibilités		
TOTAL	72 843	104 758

DocuSign Envelope ID: 434BEEF6-CB41-4A24-AE7D-B58C85E4308F

Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		Exercice clos le 31/12/2022	Exercice clos le 31/12/2021
Produits :	- D'exploitation	16 929	17 729
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
	TOTAL	16 929	17 729

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		Exercice clos le 31/12/2022	Exercice clos le 31/12/2021
Charges :	- D'exploitation	17 152	12 358
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
	TOTAL	17 152	12 358

DocuSign Envelope ID: 434BEEF6-CB41-4A24-AE7D-B58C85E4308F

Ventilation des ressources d'exploitation

Ventilation des ressources d'exploitation	Montant
SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT VILLE DE SAINT NAZAIRE	952 000
PARTICIPATION DES FAMILLES	22 456
PRESTATIONS CAF	49 488
SUBVENTION DEPARTEMENT	9 000
SUBVENTION FONCTIONNEMENT CAF	122 041
SUBVENTION DIVERSES	38 612
SUBVENTION ETAT	89 677
TRANSFERT DE CHARGES	17 677
AUTRES PRODUITS	11 409
REPRISE PROVISION RETRAITE	45 496
UTILISATION DES FONDS DEDIES	13 005
TOTAL	1 370 861

DocuSign Envelope ID: 434BEEF6-CB41-4A24-AE7D-B58C85E4308F

Transferts de charges

Nature des transferts de charges	Montant
FORMATION	17 211
DIVERS TRANSFERT DE CHARGES	466
Total	17 677

DocuSign Envelope ID: 434BEEF6-CB41-4A24-AE7D-B58C85E4308F

Capacité d'autofinancement

Rubriques	Au 31/12/2022	Au 31/12/2021	Variation
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	-140 016	-115 928	20.78
+Transferts de charges d'exploitation	17 677	16 388	7.86
+Autres produits d'exploitation	30	22	38.74
- Autres charges d'exploitation	11 372	21 444	-46.97
+Quote-part de résultat sur opérations faites en commun			
+Produits financiers	1 358	977	38.99
- Reprises sur dépréciations et provisions financières			
- Charges financières			
+Dot. aux amortis., dépréciations et provisions financières			
+Produits exceptionnels	39 058	48 756	-19.89
- Produits des cessions d'éléments actif	2 700		
- Subventions d'investissement rapportées au résultat	22 069	26 333	-16.19
- Reprises sur dépréciations et provisions exceptionnelles	13 005	21 212	-38.69
- Charges exceptionnelles	8 535	5 635	51.47
+Valeur comptable des immobilisations cédées			
+Dot. aux amortis., dépréciations et provisions-exceptionnelles	8 231	5 000	64.62
- Participation des salariés			
- Impôt sur les bénéfices	68	141	-38.31
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	-131 411	-119 550	9.92
RESULTAT NET COMPTABLE	-93 976	-55 892	13.02
+Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	45 835	47 122	-2.73
- Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	58 501	84 447	-30.72
- Résultat sur cession des éléments actif	2 700		
- Subventions d'investissement rapportées au résultat	22 069	26 333	-16.19
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	-131 411	-119 550	9.92

DocuSign Envelope ID: 434BEEF6-CB41-4A24-AE7D-B58C85E4308F

Tableau de financement modèle PCG

Emplois	Exercice N	Exercice N-1	Ressources	Exercice N	Exercice N-1
Distributions mises en paiement en cours d'exercice			Capacité d'autofinancement de l'exercice	-131 411	-119 550
ACQUISITION ELMTS. ACTIFS IMMOB.			**CESSIONS ELMTS. ACTIFS IMMOB.**		
Immobilisations incorporelles	660	1 094	Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles	9 719		Immobilisations corporelles	2 700	
Immobilisations financières		150	Immobilisations financières	1 500	
			AUGMENTATION CAPITAUX PROPRES		
Charges à répartir sur plusieurs exercices			Apports ou legs donations		
Réduction fonds associatifs			Autres fonds associatifs		
Rembourst dettes financières			Augmentation dettes financières		
TOTAL EMPLOIS	10 379	1 244	TOTAL RESSOURCES	-127 211	-119 550
RESSOURCE NETTE			EMPLOI NET	137 590	120 794

Variation du fonds de roulement net global	Besoins (B)	Dégage-ments(D)	Solde N (D-B)	Solde N-1
VARIATIONS EXPLOITATION				
Variations des actifs d'exploitation				
-Stocks et en-cours				
-Avances et acomptes versés sur commandes	504			
-Créances clients, comptes rattachés et autres créances	10 039			
Variations des dettes d'exploitation				
-Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
-Dettes fournisseurs, comptes rattachés et autres dettes		7 562		
TOTAUX EXPLOITATION	10 543	7 562		
A) VARIATION NETTE EXPLOITATION			-2 980	-12 782
VARIATIONS HORS EXPLOITATION				
Variations des autres débiteurs		29 553		
Variations des autres créditeurs	160			
TOTAUX HORS EXPLOITATION	160	29 553		
B) VARIATION NETTE HORS EXPLOITATION			29 393	-62 409
TOTAL [A+B] DEGAGEMENT NET DE FONDS DE ROULEMENT			26 413	-75 192
VARIATIONS TRESORERIE				
Variations des disponibilités		111 308		
Variations concours bancaires courants, soldes crédit. banque	130			
TOTAUX TRESORERIE	130	111 308		
C) VARIATION NETTE TRESORERIE			111 178	195 986
VARIATION FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL [A+B+C] : Emploi net				
Ressource nette			137 590	120 794

DocuSign Envelope ID: 434BEEF6-CB41-4A24-AE7D-B58C85E4308F

Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants

	Rémunérations	Avantages en nature
Dirigeants bénévoles		
Dirigeants salariés		

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

DocuSign Envelope ID: 434BEEF6-CB41-4A24-AE7D-B58C85E4308F

Soldes Intermédiaires de Gestion

Soldes intermédiaires de gestion		Au 31/12/2022		Au 31/12/2021	
*	Ventes de marchandises				
-	Cout direct d'achat	10 833	NS	10 518	NS
+/-	Variation du stock de marchandises				
	Marge commerciale (I)	**-10 833**	**NS**	**-10 518**	**NS**
+	Production vendue	84 751	100.00	55 403	100.00
+	Production stockée				
+	Production immobilisée				
	Production de l'exercice	**84 751**	**100.00**	**55 403**	**100.00**
-	Matières premières et approvisionnements consommés				
-	Sous traitance directe	73 721	86.98	64 739	116.85
	Marge brute sur production (II)	**11 030**	**13.02**	**-9 336**	**-16.85**
	Marge brute globale (I + II)	**197**	**0.23**	**-19 854**	**-35.84**
-	Services extérieurs et autres charges externes	215 278	254.01	228 182	411.86
	Valeur ajoutée produite	**-215 080**	**-253.78**	**-248 036**	**-447.70**
+	Subventions d'exploitation	1 209 902	1 427.59	1 332 522	2 405.16
-	Impôts, taxes et versements assimilés	63 520	74.95	73 295	132.29
-	Salaires et traitements	806 731	951.88	859 771	1 551.86
-	Charges sociales	264 588	312.19	267 349	482.56
	Excédent brut d'exploitation	**-140 016**	**-165.21**	**-115 928**	**-209.25**
+	Reprises sur amortissements et provisions	45 496	53.68	63 235	114.14
-	Dotations aux amortissements sur immobilisations	37 603	44.37	42 122	76.03
-	Dotations aux provisions sur immobilisations				
-	Dotations aux provisions sur actif circulant				
-	Dotations aux provisions pour risques et charges				
+	Autres produits de gestion courante	30	0.04	22	0.04
-	Autres charges de gestion courante	11 372	13.42	21 444	38.71
+	Transferts de charges d'exploitation	17 677	20.86	16 388	29.58
	Résultat d'exploitation (hors charges et produits financiers)	**-125 789**	**-148.42**	**-99 850**	**-180.23**
+	Bénéfice attribué (quote part sur opérations en commun)				
-	Perte supportée (quote part sur opérations en commun)				
+	Produits financiers de participations				
+	Produits des autres valeurs mobilières et créances				
+	Autres intérêts et produits assimilés	1 358	1.60	977	1.76
+	Reprises sur provisions financières				
+	Différences positives de change				
+	Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
-	Dotations financières aux amortissements et provisions				
-	Intérêts et charges assimilées				
-	Différences négatives de change				
-	Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements				
	Résultat courant avant impôts	**-124 431**	**-146.82**	**-98 873**	**-178.46**
+	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 284	1.52	1 212	2.19
+	Produits exceptionnels sur opérations en capital	24 769	29.23	26 333	47.53
+	Reprises sur provisions & transferts de charges exceptionnels	13 005	15.35	21 212	38.29
-	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	304	0.36	635	1.15
-	Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
-	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	8 231	9.71	5 000	9.02
	Résultat exceptionnel	**30 523**	**36.02**	**43 122**	**77.83**
-	Participation des salariés aux résultats				
-	Impôt sur les bénéfices	68	0.08	141	0.25
	Résultat Net Comptable	**-93 976**	**-110.88**	**-55 892**	**-100.88**