altoneo
Créateur et accélérateur de performances



AUDIT
COMMISSARIAT
AUX COMPTES

ÉVALUER
RASSURER
RECOMMANDER
PÉRENNISER



**Association CLARTE**
**CENTRE LAVALLOIS DE RESSOURCES TECHNOLOGIQUES**
**Rue Marie Curie**
**53810 – CHANGE**

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

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022**

*ALTONEO AUDIT*
*Siège social :*
*15 Rue des Bordagers – CS 92107 - 53063 LAVAL Cedex 9*
*499 885 333 RCS LAVAL*

**ASSOCIATION CLARTE**

**CENTRE LAVALLOIS DE RESSOURCES TECHNOLOGIQUES**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 décembre 2022**

A l'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 « CLARTE » 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 1er janvier 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.

L'Association a comptabilisé, au cours de l'exercice, des subventions de fonctionnement pour un montant de 669 446 €.

Dans le cadre de notre appréciation des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, nous avons été conduits, au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, à vérifier les éléments suivants :

- d'une part, que le montant des subventions comptabilisées en recettes de fonctionnement est conforme aux montants indiqués dans les conventions d'attributions,
- d'autre part, que les sommes perçues sont bien relatives à l'exercice clos le 31 décembre 2022.

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

**Vérifications spécifiques**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres 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 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.

Laval, le 26 avril 2023

Le Commissaire aux Comptes

**ALTONEO AUDIT**

David COCHERY
Associé

# Bilan Actif

| | | 31/12/2022 | | | 31/12/2021 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Brut | Amort. et Dépréc. | Net | Net |
| ACTIF IMMOBILISE | **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES** | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | |
| | Frais de recherche et de développement | | | | |
| | Concessions brevets droits similaires | 8 184 | 3 451 | 4 733 | |
| | Fonds commercial (1) | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | **IMMOBILISATIONS CORPORELLES** | | | | |
| | Terrains | | | | |
| | Constructions | | | | |
| | Installations techniques,mat. et outillage indus. | 692 874 | 651 337 | 41 537 | 33 218 |
| | Autres immobilisations corporelles | 48 927 | 41 107 | 7 820 | 7 846 |
| | Immobilisations grevées de droits | | | | |
| | Immobilisations en cours | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | **IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)** | | | | |
| | Participations évaluées selon mise en équival. | | | | |
| | Autres participations | 51 000 | 51 000 | | |
| | Créances rattachées à des participations | 45 263 | 45 263 | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | |
| | Prêts | | | | |
| | Autres immobilisations financières | | | | |
| | **TOTAL ( I )** | **846 247** | **792 158** | **54 090** | **41 065** |
| ACTIF CIRCULANT | **STOCKS ET EN-COURS** | | | | |
| | Matières premières, approvisionnements | | | | |
| | En-cours de production de biens | | | | |
| | En-cours de production de services | | | | |
| | Produits intermédiaires et finis | | | | |
| | Marchandises | | | | |
| | Avances et Acomptes versés sur commandes | 34 320 | | 34 320 | 2 312 |
| | **CREANCES (3)** | | | | |
| | Créances usagers et comptes rattachés | 654 703 | | 654 703 | 545 134 |
| | Autres créances | 40 304 | | 40 304 | 14 054 |
| | **VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT** | | | | |
| | **DISPONIBILITES** | 763 191 | | 763 191 | 702 349 |
| COMPTES DE REGULARISATION | Charges constatées d'avance | 31 728 | | 31 728 | 13 311 |
| | **TOTAL ( II )** | **1 524 245** | | **1 524 245** | **1 277 159** |
| | Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III ) | | | | |
| | Primes de remboursement des obligations ( IV ) | | | | |
| | Ecarts de conversion actif ( V ) | | | | |
| | **TOTAL ACTIF (I à VI)** | **2 370 493** | **792 158** | **1 578 335** | **1 318 224** |

(1) dont droit au bail
(2) dont à moins d'un an
(3) dont à plus d'un an

ENGAGEMENTS RECUS Dons en nature restant à vendre
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents - autorisés par l'organisme de tutelle

## Bilan Passif

| | | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|---|
| FONDS PROPRES | **FONDS PROPRES** | | |
| | Fonds propres sans droit de reprise | 2 041 864 | 2 041 864 |
| | - Fonds propres statutaires | | |
| | - Fonds propres complémentaires | | |
| | Fonds propres avec droit de reprise | | |
| | - Fonds statutaires | | |
| | - Fonds propres complémentaires | (1 032 240) | (1 058 243) |
| | **Résultat de l'exercice** | 58 483 | 26 003 |
| | Réserves | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| | Réserves pour projet de l'entité | | |
| | Autres | | |
| | Report à nouveau | | |
| | Ecarts de réévaluation | | |
| | Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | 9 201 | 19 352 |
| | **Situation nette** | **1 077 308** | **1 028 976** |
| PROVISIONS | Provisions pour risques | | |
| | Provisions pour charges | | |
| | **Total des provisions** | | |
| FONDS DEDIES | Sur subventions de fonctionnement | | |
| | Sur dons manuels affectés | | |
| | Sur legs et donations affectés | | |
| | **Total des fonds dédiés** | | |
| DETTES (1) | **DETTES FINANCIERES** | | |
| | Emprunts obligataires convertibles | | |
| | Autres emprunts obligataires | | |
| | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2) | | |
| | Emprunts et dettes financières divers | | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| | **DETTES D'EXPLOITATION** | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 65 180 | 61 069 |
| | Dettes fiscales et sociales | 181 500 | 167 853 |
| | **DETTES DIVERSES** | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| | Autres dettes | | |
| | Produits constatés d'avance | 254 347 | 60 325 |
| | **Total des dettes** | **501 027** | **289 248** |
| | Ecarts de conversion passif | | |
| | **TOTAL PASSIF** | **1 578 335** | **1 318 224** |
| | Résultat de l'exercice exprimé en centimes | 58 482,62 | 26 002,68 |
| | (1) Dont à moins d'un an | 501 027 | 289 248 |
| | (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | | |

ENGAGEMENTS DONNES

## Compte de résultat

| | | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|---|
| | | 12 mois | 12 mois |
| | Ventes de marchandises, de produits fabriqués | | 4 145 |
| | Prestations de services | 921 968 | 655 427 |
| | Productions stockée | | |
| | Production immobilisée | 699 | |
| | Subventions d'exploitation | 669 446 | 664 749 |
| | Dons | | |
| | Cotisations | 2 600 | 3 700 |
| | Legs et donations | | |
| | Autres produits de gestion courante | 601 | 2 524 |
| | Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges | 5 913 | 17 037 |
| | Autres produits | | |
| | **Total des produits d'exploitation** | **1 601 226** | **1 347 582** |
| | Achats | 89 659 | 30 315 |
| | Variation de stock | | |
| | Autres achats et charges externes | 345 268 | 312 690 |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | 55 677 | 67 300 |
| | Rémunération du personnel | 751 740 | 613 188 |
| | Charges sociales | 302 451 | 257 731 |
| | Subventions accordées par l'association | | |
| | Dotation aux amortissements et dépréciations | 27 273 | 29 155 |
| | Dotation aux provisions | | |
| | Autres charges | 92 | 428 |
| | **Total des charges d'exploitation** | **1 572 160** | **1 310 806** |
| | **1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER** | **29 066** | **36 775** |
| | Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | | |
| | Intérets et produits financiers | 2 851 | 1 799 |
| | Dotation aux amortissements et aux dépréciations | | 28 879 |
| | Intérets et charges financières | | |
| | **2 - RESULTAT FINANCIER** | **2 851** | **(27 080)** |
| | **3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT ( 1 + 2 )** | **31 917** | **9 695** |
| | Produits exceptionnels | 10 393 | 16 330 |
| | Charges exceptionnelles | 454 | |
| | **4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL** | **9 939** | **16 330** |
| | Impôts sur les sociétés | (16 627) | 23 |
| | (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | | |
| | (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées | | |
| | **TOTAL DES PRODUITS** | **1 614 470** | **1 365 711** |
| | **TOTAL DES CHARGES** | **1 555 987** | **1 339 708** |
| | **EXCEDENT ou DEFICIT** | **58 483** | **26 003** |
| Evalutation des contributions volontaires en nature | **PRODUITS** | **1 758** | **1 349** |
| | Bénévolat | 1 758 | 1 349 |
| | Prestations en nature | | |
| | Dons en nature | | |
| | **CHARGES** | **1 758** | **1 349** |
| | Secours en nature | | |
| | Mise à disposition gratuite de biens et services | | |
| | Personnel bénévole | 1 758 | 1 349 |

# Règles et méthodes comptables

L'association Clarté applique pour la seconde année le nouveau règlement 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 :

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

**Immobilisations incorporelles**

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), et des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

**Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation ou de la durée de vie prévue :

| | |
|---|---|
| . Installations techniques | 5 à 10 ans |
| . Matériels et outillage | 1 à 10 ans |
| . Mobiliers, matériels bureau, informatique | 3 à 10 ans |

Dépréciations d'immobilisations

Une dépréciation est constatée si la valeur actuelle est inférieure à la valeur nette comptable.

**Subventions d'investissements**

L'association CLARTE étant fiscalisée à 100 % depuis le 1er Janvier 2013, les subventions d'équipement antérieures définitivements acquises ont été comptabilisées en fonds propres associatifs sans droit de reprise pour un montant de 2 041 864 €.

Le solde des subventions d'investissements et les subventions nouvelles font l'objet d'une reprise au compte de résultat en fonction du rythme des amortissements fiscaux des biens.

**Subventions de fonctionnement**

Le poste "subventions de fonctionnement" se décompose de la façon suivante :

- 185 000 € LAVAL AGGLOMERATION
- 75 000 € DRRT
- 353 013 € REGION
- 45 000 € ST NAZAIRE AGGLOMERATION
- 11 433 € ANRT

# Règles et méthodes comptables

**Créances - Dettes**

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision, pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

**Disponibilités**

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**Achats**

Les frais accessoires d'achats payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les charges d'achats mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charges correspondant à leur nature.

**Produits et charges exceptionnels**

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte, non seulement des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise, mais également de ceux qui présentent un caractère exceptionnel eu égard à leur montant.

Le résultat exceptionnel positif figurant au compte de résultat est composé principalement des postes suivants :

| | |
|---|---|
| - Autres produits exceptionnels | 242 € |
| - VNC éléments cédés | 454 € |
| - Quote-part des subventions d'investissements réintégrées | 10 151 € |

**Autres informations**

Les rémunérations et avantages en nature des "trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés" versés au titre de l'exercice représentent un montant brut de 189 612 €.

**Contribution volontaire**

La contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une autre un travail, des biens ou des services à titre gratuit. Ceci correspond à :

- Des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes,
- Des contributions en biens ou dons en nature : tout bien meuble remis en pleine propriété à l'entité,
- Des contributions en services : mises à disposition de locaux, de matériel, fourniture gratuite de services.

A ce titre, l'association a bénéficié des contributions suivantes dans le cadre de l'implication des bénévoles à l'animation de la vie associative :

- Personnes concernées : Président, Vices-présidents, trésorier et Secrétaire.
- Objet : participation active à la vie associative selon le calendrier des réunions tenues en présentiel ou en distanciel
- Temps passés selon la durée des réunions, soit 121.25 heures
- Taux horaire en référence au SMIC brut majoré des charges sociales et fiscales, soit un montant arrondi à 14.50 €
- Valorisation (temps passés * taux horaires), soit 1 758 €

# Immobilisations

| | | Valeurs brutes début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | | | Valeurs brutes au 31/12/2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Augmentations | | Diminutions | | |
| | | | Réévaluations | Acquisitions | Virem t p.à p. | Cessions | |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement | | | | | | |
| | Autres | 3 099 | | 5 184 | | 99 | 8 184 |
| | **TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES** | **3 099** | | **5 184** | | **99** | **8 184** |
| CORPORELLES | Terrains | | | | | | |
| | Constructions sur sol propre | | | | | | |
| | sur sol d'autrui | | | | | | |
| | instal. agenct aménagement | | | | | | |
| | Instal technique, matériel outillage industriels | 1 317 057 | | 32 625 | | 656 808 | 692 874 |
| | Instal., agencement, aménagement divers | 2 200 | | | | | 2 200 |
| | Matériel de transport | | | | | | |
| | Matériel de bureau, informatique et mobilier | 45 640 | | 2 944 | | 1 856 | 46 727 |
| | Emballages récupérables et divers | | | | | | |
| | Immobilisations grévées de droits | | | | | | |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | 6 641 | | 6 641 | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | **TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES** | **1 364 897** | | **42 210** | | **665 306** | **741 801** |
| FINANCIERES | Participations évaluées en équivalence | | | | | | |
| | Autres participations | 96 263 | | | | | 96 263 |
| | Autres titres immobilisés | | | | | | |
| | Prêts et autres immobilisations financières | | | | | | |
| | **TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES** | **96 263** | | | | | **96 263** |
| | **TOTAL** | **1 464 259** | | **47 394** | | **665 405** | **846 247** |

# Amortissements

| | | Amortissements début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | Amortissements au 31/12/2022 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Dotations | Diminutions | |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement | | | | |
| | Autres | 3 099 | 352 | | 3 451 |
| | **TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES** | **3 099** | **352** | | **3 451** |
| CORPORELLES | Terrains | | | | |
| | Constructions sur sol propre | | | | |
| | sur sol d'autrui | | | | |
| | instal. agencement aménagement | | | | |
| | Instal technique, matériel outillage industriels | 1 283 839 | 23 852 | 656 354 | 651 337 |
| | Autres instal., agencement, aménagement divers | 1 792 | 237 | | 2 029 |
| | Matériel de transport | | | | |
| | Matériel de bureau, mobilier | 38 202 | 2 733 | 1 856 | 39 078 |
| | Emballages récupérables et divers | | | | |
| | Immobilisations grevées de droits | | | | |
| | **TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES** | **1 323 833** | **26 822** | **658 211** | **692 444** |
| | **TOTAL** | **1 326 931** | **27 174** | **658 211** | **695 895** |

## Provisions

| | | Début exercice | Augmentations | Diminutions | 31/12/2022 |
|---|---|---|---|---|---|
| PROVISIONS REGLEMENTEES | Reconstruction gisements miniers et pétroliers | | | | |
| | Provisions pour investissement | | | | |
| | Provisions pour hausse des prix | | | | |
| | Provisions pour amortissements dérogatoires | | | | |
| | Provisions fiscales pour prêts d'installation | | | | |
| | Provisions autres | | | | |
| | **PROVISIONS REGLEMENTEES** | | | | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | Pour litiges | | | | |
| | Pour garanties données aux clients | | | | |
| | Pour pertes sur marchés à terme | | | | |
| | Pour amendes et pénalités | | | | |
| | Pour pertes de change | | | | |
| | Pour pensions et obligations similaires | | | | |
| | Pour impôts | | | | |
| | Pour renouvellement des immobilisations | | | | |
| | Provisions pour gros entretien et grandes révisions | | | | |
| | Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | |
| | Autres | | | | |
| | **PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES** | | | | |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION | Sur immobilisations : incorporelles | | | | |
| | Sur immobilisations : corporelles | | | | |
| | Sur immobilisations : des titres mis en équivalence | | | | |
| | Sur immobilisations : titres de participation | 96 263 | | | 96 263 |
| | Sur immobilisations : autres immo. financières | | | | |
| | Sur stocks et en-cours | | | | |
| | Sur comptes clients | | | | |
| | Autres | | | | |
| | **PROVISIONS POUR DEPRECIATION** | **96 263** | | | **96 263** |
| | **TOTAL GENERAL** | **96 263** | | | **96 263** |
| | Dont dotations et reprises : - d'exploitation | | | | |
| | Dont dotations et reprises : - financières | | | | |
| | Dont dotations et reprises : - exceptionnelles | | | | |

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

# Créances et Dettes

| | | 31/12/2022 | 1 an au plus | plus d'1 an |
|---|---|---|---|---|
| CREANCES | Créances rattachées à des participations | 45 263 | 45 263 | |
| | Prêts | | | |
| | Autres immobilisations financières | | | |
| | Clients douteux ou litigieux | | | |
| | Autres créances clients | 654 703 | 654 703 | |
| | Créances représentatives des titres prêtés | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | |
| | Impôts sur les bénéfices | 16 819 | 16 819 | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | 12 053 | 12 053 | |
| | Autres impôts, taxes versements assimilés | | | |
| | Divers | | | |
| | Groupe et associés | | | |
| | Débiteurs divers | 11 432 | 11 432 | |
| | Charges constatées d'avance | 31 728 | 31 728 | |
| | **TOTAL DES CREANCES** | **771 997** | **771 997** | |
| | Prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| | Remboursements obtenus en cours d'exercice | | | |
| | Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) | | | |

| | | 31/12/2022 | 1 an au plus | 1 à 5 ans | plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|---|
| DETTES | Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| | Autres emprunts obligataires | | | | |
| | Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine | | | | |
| | Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine | | | | |
| | Emprunts et dettes financières divers | | | | |
| | Fournisseurs et comptes rattachés | 65 180 | 65 180 | | |
| | Personnel et comptes rattachés | 48 952 | 48 952 | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 60 655 | 60 655 | | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | 66 185 | 66 185 | | |
| | Obligations cautionnées | | | | |
| | Autres impôts, taxes et assimilés | 5 708 | 5 708 | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| | Groupe et associés | | | | |
| | Autres dettes | | | | |
| | Dette représentative de titres empruntés | | | | |
| | Produits constatés d'avance | 254 347 | 254 347 | | |
| | **TOTAL DES DETTES** | **501 027** | **501 027** | | |
| | Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| | Emprunts remboursés en cours d'exercice | | | | |
| | Emprunts dettes associés (personnes physiques) | | | | |

## Charges constatées d'avance

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Variation | % |
|---|---|---|---|---|
| Exploitation | 31 728 | 13 311 | 18 417 | *138,37* |
| Financières | | | | |
| Exceptionnelles | | | | |
| TOTAL | **31 728** | **13 311** | **18 417** | *138,37* |

## Produits constatés d'avance

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Variation | % |
|---|---|---|---|---|
| Exploitation | 254 347 | 60 325 | 194 023 | 321,63 |
| Financiers | | | | |
| Exceptionnels | | | | |
| TOTAL | **254 347** | **60 325** | **194 023** | 321,63 |

## Produits à recevoir

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Variations | % |
|---|---|---|---|---|
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Autres immobilisations financières | | | | |
| Autres créances clients | 149 216 | 105 700 | 43 516 | *41,17* |
| Autres créances | 2 343 | 6 801 | (4 458) | *-65,55* |
| **TOTAL** | **151 559** | **112 501** | **39 058** | *34,72* |

## Charges à payer

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Variation | % |
|---|---|---|---|---|
| Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers | | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 28 730 | 22 484 | 6 246 | *27,78* |
| Dettes fiscales et sociales | 68 079 | 64 860 | 3 220 | *4,96* |
| Dettes fournisseurs d'immobilisation | | | | |
| Autres dettes | | | | |
| TOTAL | **96 809** | **87 343** | **9 465** | *10,84* |

# Tableau de suivi des fonds associatifs

| Libellé | Solde au début de l'exercice A | Augmentations B | Diminutions C | Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C |
|---|---|---|---|---|
| **Fonds associatifs sans droit de reprise** | | | | |
| - Patrimoine intégré | | | | |
| - Fonds statutaires | | | | |
| - Subventions d'investissement non renouvelables | 2 041 864 | | | 2 041 864 |
| - Apports sans droit de reprise | | | | |
| - Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés | | | | |
| - Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables | | | | |
| Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | |
| Réserves réglementées | | | | |
| Autres réserves | | | | |
| Report à nouveau | (1 058 243) | 26 003 | | (1 032 240) |
| Résultat de l'exercice | 26 003 | 58 483 | 26 003 | 58 483 |
| **Fonds associatifs avec droit de reprise** | | | | |
| - Apports | | | | |
| - Legs et donations | | | | |
| - Subventions d'investissement sur biens renouvelables | | | | |
| Résultats sous contrôle des tiers financeurs | | | | |
| Droits des propriétaires (Commodat) | | | | |
| Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise | | | | |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | 19 352 | | 10 151 | 9 201 |
| Provisions réglementées | | | | |
| **TOTAL** | **1 028 976** | **84 485** | **36 153** | **1 077 308** |

# Engagements

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

| | |
|---|---|
| Taux d'actualisation | 3.60 % |
| Départ volontaire à | 65 ans |

Au 31 Décembre 2022, le montant des engagements sociaux calculés conformément à la Convention Collective Syntec s'élève pour l'ensemble des salariés à la somme de 40 188 € charges sociales comprises.

L'Association CLARTE dispose d'un contrat SWISS LIFE depuis 2015 pour couvrir les dépenses futures liées aux départs en retraite des salariées. La valeur du fonds au 31 Décembre 2022 est de 66.92 €, contre 65.61 € au 31 Décembre 2021. La somme de 8 387 € a été débloquée en totalité sur l'exercice 2020.

# Bilan formation

## Ressources de l'organisme

| Origine des fonds | Montants (en N) | | Montants (en N-1) | |
|---|---|---|---|---|
| | en K€ | en % | en K€ | en % |
| **1. Ressources provenant des entreprises et administrations pour leurs salariés et des particuliers** | | | | |
| Entreprises | 30,6828 | 91,68% | 4,71 | 35,11% |
| Etat, collect. Territoriales, établissements publics | | | | |
| Entreprises, via Fongecif, OMA, FAF | 2,41667 | 7,22% | 7 | 52,21% |
| Particuliers | 0,36667 | 1,10% | 1,7 | 12,68% |
| **SOUS-TOTAL 1** | **33,466** | **100,00%** | **13,41** | **100,00%** |
| **2. Ressources provenant des pouvoirs publics** | | | | |
| Instances européennes | | | | |
| Etat, collect. Territoriales, établissements publics | | | | |
| Régions | | | | |
| Autres collectivités territoriales | | | | |
| **SOUS-TOTAL 2** | **0** | **0,00%** | **0** | **0,00%** |
| **3. Autres** | | | | |
| Autres organismes de formation | | | | |
| Autres ressources | | | | |
| **SOUS-TOTAL 3** | | | | |
| **TOTAL des ressources** | **33,46614** | **0,00%** | **13,41** | **0,00%** |

## Décomposition des actions de formation par finalité

| Finalité des actions | Volumes financiers | | | |
|---|---|---|---|---|
| | N | | N-1 | |
| | en K€ | en % | en K€ | en % |
| Diplômantes (1) | | | | |
| Perfectionnement professionnel et qualifiant (2) | 33,46614 | 100,00% | 13,41 | 100,00% |
| Insertion sociale | | | | |
| **TOTAL** | **33,46614** | **100,00%** | **13,41** | **100,00%** |

*(1) diplômes nationaux, titres homologues*
*(2) certificats de branche, certificats d'entreprises, attestations*

## Conventions de ressources publiques affectées

| Convention | Montant final | Suivi exécution | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Solde au début de l'exercice | Utilisation en cours d'exercice | Solde en fin d'exercice |
| | | | | |