

# Comptes annuels

La Recyclerie

31/12/2022

Ce document contient 35 pages



## La Recyclerie

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022 (Bilan)

## Sommaire

|          |   |           |
|----------|---|-----------|
| 0.1      | Compte-rendu de travaux                       | 3         |
| <b>1</b> | <b><i>Comptes annuels</i></b>                 | <b>4</b>  |
| 1.1      | Bilan Actif                                   | 5         |
| 1.2      | Bilan Passif                                  | 6         |
| 1.3      | Compte de résultat                            | 7         |
| 1.4      | Bilan actif (détail)                          | 9         |
| 1.5      | Bilan passif (détail)                         | 11        |
| 1.6      | Compte de résultat (détail)                   | 12        |
| 1.7      | Annexe  | 15        |
| <b>2</b> | <b><i>Comptes de résultat synthétique</i></b> | <b>34</b> |
| 2.1      | Comptes par établissement et cumul            | 35        |



KPMG ESC & GS  
Expertise Comptable, Gestion Sociale, Conseil  
1098, Avenue Eole  
Tecnosud 2  
CS 70014  
66026 Perpignan Cedex 1  
Téléphone : +33 (0)4 68 66 43 70  
Télécopie : +33 (0)4 68 66 43 79  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

Association la Recyclerie  
3 impasse Charlemagne  
66700 Argelès sur Mer

Perpignan, le 20 avril 2023

## Compte rendu de travaux de l'expert-comptable

Monsieur,

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 28 septembre 2016, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association La Recyclerie relatifs à l'exercice du 01 janvier 2022 au 31 décembre 2022, qui se caractérisent par les données suivantes :

|                             |             |
|-----------------------------|-------------|
| — Total du bilan :          | 207 474 EUR |
| — Produits d'exploitation : | 743 212 EUR |
| — Résultat net comptable :  | 55 131 EUR  |

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation de comptes.

Nous vous prions d'agréer, Monsieur, nos salutations distinguées.

KPMG ESC & GS  
Expertise Comptable, Gestion Sociale, Conseil

Alain Boirat  
Directeur de Bureau

# Comptes annuels



## La Recyclerie

| Actif                            |  |  | Au 31/12/2022  |                  |                  | Au 31/12/2021    |                 |
|----------------------------------|--|--|--|------------------|------------------|------------------|-----------------|
|                                  |  |  | Montant brut   | Amort. ou Prov.  | Montant net      |                  |                 |
| Actif immobilisé                 | Immobilisations incorporelles  | Frais d'établissement<br>Frais de recherche et développement<br>Donations temporaires d'usufruit<br>Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires <sup>(1)</sup><br>Immobilisations incorporelles en cours<br>Avances et acomptes | 6 318  | 594              | 5 723            |                  |                 |
|                                  |  | TOTAL  | 6 318  | 594              | 5 723            |                  |                 |
|                                  | Immobilisations corporelles  | Terrains<br>Constructions<br>Inst.techniques, mat.out.industriels<br>Immobilisations corporelles en cours<br>Avances et acomptes   | 112 950<br>30 918  | 80 428           | 32 522<br>30 918 | 38 687           |                 |
|                                  |  | TOTAL  | 143 869  | 80 428           | 63 440           | 38 687           |                 |
|                                  | Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés  |  |  |                  |                  |                  |                 |
|                                  | Immobilisations financières <sup>(2)</sup>   | Participations et créances rattachées<br>Autres titres immobilisés<br>Prêts<br>Autres  | 2 400  |                  | 2 400            |                  |                 |
|                                  |  | TOTAL  | 2 400  |                  | 2 400            |                  |                 |
|                                  | Total I  |  | 152 587  | 81 022           | 71 564           | 38 687           |                 |
|                                  | Actif circulant  | Stocks et en cours   |  |                  |                  |                  |                 |
|                                  |  | Créances <sup>(3)</sup>  | Créances clients, usagers et comptes rattachés<br>Créances reçues par legs ou donations<br>Autres                            | 20 998<br>48 968 |                  | 20 998<br>48 968 | 7 573<br>62 059 |
| TOTAL                            |  |  | 69 967   |                  | 69 967           | 69 633           |                 |
| Divers                           |  |  | Valeurs mobilières de placement<br>Instruments de trésorerie<br>Disponibilités<br>Charges constatées d'avance <sup>(4)</sup> | 65 893<br>48     |                  | 65 893<br>48     | 26 787          |
|                                  |  | Total II   |  | 135 909          |                  | 135 909          | 96 420          |
|                                  |  | Frais d'émission des emprunts III<br>Primes de remboursement des emprunts IV<br>Ecart de conversion Actif V  |  |                  |                  |                  |                 |
| TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V) |  | 288 497  | 81 022   | 207 474          | 135 108          |                  |                 |
| Renvois                          | (1) Dont droit au bail<br>(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières<br>(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut) |  |  |                  |                  |                  |                 |

## La Recyclerie

| Passif                                |   | Au 31/12/2022 | Au 31/12/2021 |
|---------------------------------------|---|---------------|---------------|
| Fonds propres                         | <b>Fonds propres sans droit de reprise</b>                            |               |               |
|                                       | Fonds propres statutaires   |               |               |
|                                       | Fonds propres complémentaires   |               |               |
|                                       | <b>Fonds propres avec droit de reprise</b>                            |               |               |
|                                       | Fonds propres statutaires   |               |               |
|                                       | Fonds propres complémentaires   |               |               |
|                                       | Écarts de réévaluation  |               |               |
|                                       | <b>Réserves</b>   |               |               |
|                                       | Réserves statutaires ou contractuelles                                |               |               |
|                                       | Réserves pour projet de l'entité                                      |               |               |
|                                       | Autres  |               |               |
|                                       | Report à nouveau  | 44 515        | 31 812        |
|                                       | Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)                        | 55 131        | 12 702        |
|                                       | Situation nette (sous-total)  | 99 646        | 44 515        |
|                                       | Fonds propres consommables  |               |               |
|                                       | Subventions d'investissement  | 35 845        | 37 026        |
|                                       | Provisions réglementées   |               |               |
| Total I                               |   | 135 491       | 81 541        |
| Autres fonds propres                  | Montant des émissions de titres participatifs                         |               |               |
|                                       | Avances conditionnées   |               |               |
| Total I bis                           |   |               |               |
| Fonds dédiés                          | Fonds reportés liés aux legs ou donations                             |               |               |
|                                       | Fonds dédiés  |               |               |
| Total II                              |   |               |               |
| Provisions                            | Provisions pour risques   |               |               |
|                                       | Provisions pour charges   |               |               |
| Total III                             |   |               |               |
| Dettes                                | Emprunts obligataires et assimilés                                    |               |               |
|                                       | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <sup>(1)</sup> | 9 681         |               |
|                                       | Emprunts et dettes financières diverses <sup>(2)</sup>                |               |               |
|                                       | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                              | 11 853        | 18 743        |
|                                       | Dettes des legs ou donations  |               |               |
|                                       | Dettes fiscales et sociales   | 28 829        | 34 718        |
|                                       | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                       | 21 618        |               |
|                                       | Autres dettes   |               | 105           |
|                                       | Instruments de trésorerie   |               |               |
|                                       | Produits constatés d'avance   |               |               |
| Total IV                              |   | 71 982        | 53 566        |
| Écart de conversion Passif V          |   |               |               |
| TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V) |   | 207 474       | 135 108       |
| Renvois                               | (1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques  |               |               |
|                                       | (2) Dont emprunts participatifs                                       |               |               |

## La Recyclerie

|  |   | Du 01/01/2022<br>Au 31/12/2022<br>12 mois | Du 01/01/2021<br>Au 31/12/2021<br>12 mois |
|--|---|---|---|
| Produits d'exploitation                  | Cotisations   | 270                                       | 130                                       |
|  | Ventes de biens et services   |   |   |
|  | Ventes de biens   | 159 832                                   | 117 216                                   |
|  | <i>dont ventes de dons en nature</i>  |   |   |
|  | Ventes de prestations de service  | 144 884                                   | 106 874                                   |
|  | <i>dont parrainages</i>   |   |   |
|  | Produits de tiers financeurs  |   |   |
|  | Concours publics et subventions d'exploitation                                  | 422 537                                   | 375 996                                   |
|  | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable           |   |   |
|  | Ressources liées à la générosité du public                                      |   |   |
|  | Dons manuels  | 100                                       | 8 400                                     |
|  | Mécénats  |   |   |
|  | Legs, donations et assurances-vie   |   |   |
|  | Contributions financières   |   |   |
| Charges d'exploitation                   | Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 15 588                                    | 28 564                                    |
|  | Utilisations des fonds dédiés   |   |   |
|  | Autres produits   |   | 264                                       |
|  | <b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I</b>                                      | <b>743 212</b>                            | <b>637 447</b>                            |
|  | Achats de marchandises  |   |   |
|  | Variation de stocks   |   |   |
|  | Autres achats et charges externes (1)   | 114 813                                   | 107 677                                   |
|  | Aides financières   |   |   |
|  | Impôts, taxes et versements assimilés   | 4 449                                     | 18 146                                    |
|  | Salaires et traitements   | 504 581                                   | 440 361                                   |
|  | Charges sociales  | 63 514                                    | 51 890                                    |
|  | Dotations aux amortissements et aux dépréciations                               | 15 029                                    | 18 016                                    |
|  | Dotations aux provisions  |   |   |
|  | Reports en fonds dédiés   |   |   |
|  | Autres charges  | 141                                       | 4   |
|  | <b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II</b>                                      | <b>702 529</b>                            | <b>636 098</b>                            |
| <b>1. Résultat d'exploitation (I-II)</b> |   | <b>40 682</b>                             | <b>1 348</b>                              |

## La Recyclerie

|   |   | Du 01/01/2022<br>Au 31/12/2022<br>12 mois | Du 01/01/2021<br>Au 31/12/2021<br>12 mois |
|---|---|---|---|
| Produits financiers                                       | De participations<br>D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé<br>Autres intérêts et produits assimilés<br>Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges<br>Différences positives de change<br>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | 386                                       | 137                                       |
|   | <b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III</b>  | <b>386</b>                                | <b>137</b>                                |
| Charges financières                                       | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions<br>Intérêts et charges assimilées<br>Différences négatives de change<br>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement  | 43  |   |
|   | <b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV</b>   | <b>43</b>                                 |   |
| <b>2. Résultat financier (III-IV)</b>                     |   | <b>343</b>                                | <b>137</b>                                |
| <b>3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)</b>      |   | <b>41 026</b>                             | <b>1 485</b>                              |
| Produits exceptionnels                                    | Sur opérations de gestion<br>Sur opérations en capital<br>Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   | 71<br>14 034                              | 11 217                                    |
|   | <b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V</b>   | <b>14 105</b>                             | <b>11 217</b>                             |
| Charges exceptionnelles                                   | Sur opérations de gestion<br>Sur opérations en capital<br>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions   | 0   |   |
|   | <b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI</b>   | <b>0</b>                                  |   |
| <b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>                    |   | <b>14 105</b>                             | <b>11 217</b>                             |
| Participation des salariés aux résultats VII              |   |   |   |
| Impôts sur les bénéfices VIII                             |   |   |   |
| <b>Total des produits (I + III + V)</b>                   |   | <b>757 704</b>                            | <b>648 801</b>                            |
| <b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>      |   | <b>702 572</b>                            | <b>636 098</b>                            |
| <b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>                                |   | <b>55 131</b>                             | <b>12 702</b>                             |
| <b>Évaluation des contributions volontaires en nature</b> |   |   |   |
| Contributions volontaires en nature                       |   |   |   |
| Dons en nature  |   |   |   |
| Prestations en nature                                     |   |   |   |
| Bénévolat   |   |   |   |
| <b>Total</b>  |   |   |   |
| Charges des contributions volontaires en nature           |   |   |   |
| Secours en nature   |   |   |   |
| Mises à disposition gratuite de biens                     |   |   |   |
| Prestations en nature                                     |   |   |   |
| Personnel bénévole  |   |   |   |
| <b>Total</b>  |   |   |   |

## La Recyclerie

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022 (Bilan)

| Bilan Actif  | 31/12/2022       | 31/12/2021       | %             |
|--|------------------|------------------|---------------|
| <b>Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs</b> | <b>5 723,93</b>  | <b>0,00</b>      | <b>NS</b>     |
| 20500000 Logiciel et brevets   | 6 318,24         | 0,00             | NS            |
| 28050000 Amortissements logiciels et brevets   | -594,31          | 0,00             | NS            |
| <b>Total Immobilisations Incorporelles</b>   | <b>5 723,93</b>  | <b>0,00</b>      | <b>NS</b>     |
| <b>Matériel outillage</b>  | <b>32 522,40</b> | <b>38 687,37</b> | <b>-15.94</b> |
| 21540000 Matériel et outillage   | 50 747,45        | 50 747,45        |               |
| 21810000 Installations générales   | 10 254,72        | 6 671,33         | 53.71         |
| 21820000 Matériel de transport   | 47 262,00        | 47 262,00        |               |
| 21830000 Matériel informatique   | 3 861,47         | 0,00             | NS            |
| 21840000 Mobilier  | 825,00           | 0,00             | NS            |
| 28154000 Amortissement matériel et outillage   | -39 023,03       | -31 438,41       | 24.13         |
| 28181000 Amortissement des installations générales                                     | -2 410,97        | -1 607,55        | 49.98         |
| 28182000 Amortissement du matériel de transport  | -38 547,39       | -32 947,45       | 17            |
| 28183000 Amortissements matériel informatique  | -363,22          | 0,00             | NS            |
| 28184000 Amortissements mobilier   | -83,63           | 0,00             | NS            |
| <b>Immobilisations corporelles en cours</b>  | <b>30 918,51</b> | <b>0,00</b>      | <b>NS</b>     |
| 23180000 Immobilisations en cours  | 30 918,51        | 0,00             | NS            |
| <b>Total Immobilisations corporelles</b>   | <b>63 440,91</b> | <b>38 687,37</b> | <b>63.98</b>  |
| <b>Autres immobilisations financières</b>  | <b>2 400,00</b>  | <b>0,00</b>      | <b>NS</b>     |
| 27500000 Depots et cautions versés   | 2 400,00         | 0,00             | NS            |
| <b>Total Immobilisations financières</b>   | <b>2 400,00</b>  | <b>0,00</b>      | <b>NS</b>     |
| <b>TOTAL Actif immobilisé</b>  | <b>71 564,84</b> | <b>38 687,37</b> | <b>84.98</b>  |
| <b>Créances clients, usagers et comptes rattachés</b>                                  | <b>20 998,69</b> | <b>7 573,75</b>  | <b>177.26</b> |
| 41110000 Usagers et organismes de prise en charge                                      | 15 936,10        | 2 948,75         | 440.44        |
| 41810000 Usagers - produits non encore facturés  | 5 062,59         | 4 625,00         | 9.46          |
| <b>Autres</b>  | <b>48 968,81</b> | <b>62 059,34</b> | <b>-21.09</b> |
| 40971000 Fournisseurs - autres avoirs d'exploitation                                   | 1 200,00         | 0,00             | NS            |
| 42100000 Personnel - rémunérations dues  | 207,28           | 0,00             | NS            |
| 42870000 Personnel à recevoir  | 207,20           | 207,20           |               |
| 43720000 Mutuelle  | 345,66           | 0,00             | NS            |
| 43870000 Organismes sociaux produits à recevoir  | 0,00             | 19 727,49        | -100          |
| 44100000 Subventions à recevoir  | 39 226,67        | 42 124,65        | -6.88         |
| 44870000 Etat - produit à recevoir   | 7 782,00         | 0,00             | NS            |
| <b>Total Créances</b>  | <b>69 967,50</b> | <b>69 633,09</b> | <b>0.48</b>   |
| <b>Disponibilités</b>  | <b>65 893,60</b> | <b>26 787,76</b> | <b>145.98</b> |
| 51120000 Chèques à encaisser   | 125,00           | 0,00             | NS            |
| 51150000 CB à encaisser  | 0,00             | 34,50            | -100          |
| 51160000 Espèces à encaisser   | 130,00           | 0,00             | NS            |
| 51200100 Caisse d'épargne ei   | 4 409,92         | 2 454,64         | 79.66         |
| 51211000 Caisse d'épargne  | 8 512,17         | 3 641,95         | 133.73        |
| 51400000 Livret a caisse épargne   | 52 612,02        | 20 425,63        | 157.58        |
| 51500000 Livret b caisse épargne   | 19,79            | 19,78            | 0.05          |
| 53100000 Caisse siège social   | 84,70            | 211,26           | -59.91        |
| <b>Charges constatées d'avance</b>   | <b>48,72</b>     | <b>0,00</b>      | <b>NS</b>     |
| 48600000 Charges constatées d'avance   | 48,72            | 0,00             | NS            |



## Période du 01/01/2022 au 31/12/2022 (Bilan)

Page : 10 / 35

## La Recyclerie

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022 (Bilan)

| Bilan passif  | 31/12/2022        | 31/12/2021        | %             |
|---|-------------------|-------------------|---------------|
| <b>Report à nouveau</b>   | <b>44 515,08</b>  | <b>31 812,10</b>  | <b>39.93</b>  |
| 11000000 Report à nouveau créditeur                                       | 44 515,08         | 31 812,10         | 39.93         |
| Résultat de l'exercice  | 55 131,65         | 12 702,98         | 334.01        |
| <b>Sous-total : Situation nette</b>                                       | <b>99 646,73</b>  | <b>44 515,08</b>  | <b>123.85</b> |
| <b>Subventions d'investissement</b>                                       | <b>35 845,26</b>  | <b>37 026,37</b>  | <b>-3.19</b>  |
| 13100000 Subventions d'équipement   | 90 607,17         | 87 773,79         | 3.23          |
| 13910000 Amortissement subventions d'équipement                           | -54 761,91        | -50 747,42        | 7.91          |
| <b>Total I</b>  | <b>135 491,99</b> | <b>81 541,45</b>  | <b>66.16</b>  |
| <b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>             | <b>9 681,73</b>   | <b>0,00</b>       | <b>NS</b>     |
| 16420000 Emprunt 10k€ camion.   | 9 681,73          | 0,00              | NS            |
| <b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>                           | <b>11 853,03</b>  | <b>18 743,59</b>  | <b>-36.76</b> |
| 40110000 Fournisseurs - achats de biens et prestations de services        | 10 874,01         | 14 256,59         | -23.73        |
| 40810000 Fournisseurs factures non parvenues - achats de biens et prestat | 979,02            | 4 487,00          | -78.18        |
| <b>Dettes fiscales et sociales</b>  | <b>28 829,40</b>  | <b>34 718,18</b>  | <b>-16.96</b> |
| 42100000 Personnel - Rémunérations dues                                   | 0,00              | 399,33            | -100          |
| 42700000 Personnel - oppositions  | 679,84            | 53,37             | NS            |
| 42820000 Dettes provisionnées pour congés à payer                         | 7 156,50          | 7 409,13          | -3.41         |
| 42820100 Dettes provisionnées pour congés à payer ei                      | 1 928,10          | 1 601,95          | 20.36         |
| 43100000 Urssaf Sécurité sociale  | 0,00              | 7 346,00          | -100          |
| 43100100 Urssaf sécurité sociale e.i.                                     | 10 256,00         | 1 353,00          | 658.02        |
| 43720000 Mutuelle   | 0,00              | 487,31            | -100          |
| 43720100 Mutuelle ei  | 291,36            | 222,12            | 31.17         |
| 43730000 Retraite klesia  | 1 484,47          | 1 884,96          | -21.25        |
| 43730100 Retraite klesia ei   | 692,01            | 626,87            | 10.39         |
| 43820000 Charges sociales sur congés à payer                              | 2 151,67          | 2 258,52          | -4.73         |
| 43820100 Charges sociales sur congés à payer ei                           | 530,81            | 362,95            | 46.25         |
| 43870000 Organismes sociaux produits à recevoir                           | 3 511,35          | 0,00              | NS            |
| 44210000 Prélèvement à la source  | 147,29            | 203,67            | -27.68        |
| 44860000 Etat - Autres charges à payer                                    | 0,00              | 10 509,00         | -100          |
| <b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>                    | <b>21 618,51</b>  | <b>0,00</b>       | <b>NS</b>     |
| 40410000 Fournisseurs - achats d'immobilisations                          | 21 618,51         | 0,00              | NS            |
| <b>Autres dettes</b>  | <b>0,00</b>       | <b>105,00</b>     | <b>-100</b>   |
| 41900000 Usagers créditeurs   | 0,00              | 105,00            | -100          |
| <b>Total IV</b>   | <b>71 982,67</b>  | <b>53 566,77</b>  | <b>34.38</b>  |
| <b>Total passif</b>   | <b>207 474,66</b> | <b>135 108,22</b> | <b>53.56</b>  |

## La Recyclerie

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022 (Bilan)

| Compte de résultat   | 31/12/2022        | 31/12/2021        | %             |
|--|-------------------|-------------------|---------------|
| <b>Cotisations</b>   | <b>270,00</b>     | <b>130,00</b>     | <b>107.69</b> |
| 75600000 Cotisations   | 270,00            | 130,00            | 107.69        |
| <b>Ventes de biens</b>   | <b>159 832,04</b> | <b>117 216,82</b> | <b>36.36</b>  |
| 70700000 Ventes de marchandises expo   | 125 937,10        | 96 052,40         | 31.11         |
| 70710100 Ventes diverses ecologic ei   | 7 289,54          | 1 481,21          | 392.13        |
| 70712100 Ventes diverses derichebourg ei   | 4 569,20          | 3 823,40          | 19.51         |
| 70713100 Ventes diverses catalane recup ei                                       | 14 252,85         | 6 798,76          | 109.64        |
| 70714100 Ventes diverses ecomobilier ei  | 7 783,35          | 9 061,05          | -14.1         |
| <b>Ventes de prestations de service</b>  | <b>144 884,58</b> | <b>106 874,88</b> | <b>35.56</b>  |
| 70600000 Prestations de services (livraison, déménagement...)                    | 2 819,58          | 2 675,30          | 5.39          |
| 70600100 prestations de services E.I.  | 0,00              | 1 705,60          | -100          |
| 70610100 Cdc - prestation de service collectes encombrants-                      | 142 065,00        | 102 493,98        | 38.61         |
| <b>Concours publics et subventions d'exploitation</b>                            | <b>422 537,34</b> | <b>375 996,65</b> | <b>12.38</b>  |
| 74000000 Subventions d'exploitation département                                  | 57 300,00         | 26 500,00         | 116.23        |
| 74000100 Subvention exploitation département ei                                  | 7 548,85          | 12 783,39         | -40.95        |
| 74010000 Subvention direccte aps   | 300 817,79        | 268 895,52        | 11.87         |
| 74010100 Subvention direccte e.i.  | 34 721,34         | 31 051,48         | 11.82         |
| 74030000 Direccte modulation   | 13 336,71         | 9 464,18          | 40.92         |
| 74030100 Directe modulation e.i.   | 1 612,65          | 0,00              | NS            |
| 74040000 Aides aux entreprises - fse - aci                                       | 7 200,00          | 19 800,00         | -63.64        |
| 74050000 Subvention activité partielle   | 0,00              | 7 502,08          | -100          |
| <b>Dons manuels</b>  | <b>100,00</b>     | <b>8 400,00</b>   | <b>-98.81</b> |
| 75410000 Dons et libéralités   | 100,00            | 8 400,00          | -98.81        |
| <b>Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de c</b> | <b>15 588,76</b>  | <b>28 564,78</b>  | <b>-45.43</b> |
| 79124000 Transfert de charges de personnel                                       | 2 810,00          | 26 974,24         | -89.58        |
| 79124100 transfert de charges de personnel EI                                    | 0,00              | 1 590,54          | -100          |
| 79151000 Remboursement uniformation aci.   | 11 015,88         | 0,00              | NS            |
| 79151100 Remboursement uniformation e.i.   | 1 762,88          | 0,00              | NS            |
| <b>Autres produits</b>   | <b>0,00</b>       | <b>264,06</b>     | <b>-100</b>   |
| 75800000 Produits divers de gestion courante                                     | 0,00              | 264,06            | -100          |
| <i>Total des produits d'exploitation</i>   | <i>743 212,72</i> | <i>637 447,19</i> | <i>16.59</i>  |
| <b>Autres achats et charges externes</b>   | <b>114 813,27</b> | <b>107 677,40</b> | <b>6.63</b>   |
| 60220000 Fournitures consommables  | 40,00             | 0,00              | NS            |
| 60500000 Achat materiel et equipement travaux                                    | 836,33            | 0,00              | NS            |
| 60611000 Edf   | 3 911,09          | 3 028,30          | 29.15         |
| 60612000 Fournitures non stockable eau   | 464,03            | 518,57            | -10.52        |
| 60614000 Carburant   | 50,61             | 0,00              | NS            |
| 60614100 Carburant ei  | 12 410,83         | 9 392,01          | 32.14         |
| 60630000 Fournitures petits équipements  | 15 267,52         | 8 793,97          | 73.61         |
| 60640000 Fournitures administratives   | 2 943,45          | 3 577,01          | -17.71        |
| 60640100 Fournitures administratives EI  | 0,00              | 184,20            | -100          |
| 60680000 Vêtements de travail  | 3 184,99          | 7 518,32          | -57.64        |
| 60680100 Vetements de travai e.i.  | 868,54            | 0,00              | NS            |
| 61100100 Sous-traitance e.i.   | 102,00            | 0,00              | NS            |
| 61220000 Crédit-bail mobilier  | 937,32            | 937,32            |               |
| 61221000 Location sanitaires arg (lixxbail).                                     | 732,00            | 0,00              | NS            |
| 61320000 Locations immobilières.   | 9 280,00          | 0,00              | NS            |
| 61350000 Locations mobilières  | 1 185,68          | 244,80            | 384.35        |
| 61350100 Locations mobilières ei   | 1 692,00          | 3 924,00          | -56.88        |
| 61500000 Entretien et réparations  | 0,00              | 1 007,23          | -100          |
| 61520000 Entretien et réparation sur biens immobiliers                           | 1 643,42          | 1 061,80          | 54.78         |

## La Recyclerie

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022 (Bilan)

| Compte de résultat                                       |  | 31/12/2022        | 31/12/2021        | %             |
|--|--|-------------------|-------------------|---------------|
| 61521000   | Frais de deménagement et installation arg.                     | 1 114,44          | 0,00              | NS            |
| 61552100   | Entretien et réparations du matériel de transport ei           | 6 983,07          | 6 240,53          | 11.9          |
| 61560000   | Maintenance  | 370,80            | 846,24            | -56.18        |
| 61610000   | Multirisque  | 5 366,26          | 2 491,42          | 115.39        |
| 61610100   | Assurance Transport EI   | 0,00              | 2 318,60          | -100          |
| 61800000   | Divers   | 1 008,00          | 840,00            | 20            |
| 61840100   | Concours divers (cotisations) e.i.                             | 250,00            | 0,00              | NS            |
| 62240000   | Rémunérations des transitaires                                 | 0,00              | 240,00            | -100          |
| 62260000   | Honoraires   | 25 417,82         | 23 129,21         | 9.89          |
| 62280000   | Honoraires divers, formation                                   | 0,00              | 2 723,20          | -100          |
| 62300000   | Publicité, publications, relations publiques                   | 1 212,00          | 1 329,25          | -8.82         |
| 62410000   | Transports sur achats  | 1 800,00          | 0,00              | NS            |
| 62510000   | Voyages et déplacements  | 10 796,78         | 0,00              | NS            |
| 62510100   | Voyages et déplacements e.i.                                   | 8,95              | 0,00              | NS            |
| 62560000   | Notes de frais formations encadrants                           | 382,31            | 21 447,58         | -98.22        |
| 62560100   | Missions   | 88,69             | 2 283,40          | -96.12        |
| 62570000   | Réception  | 824,23            | 477,85            | 72.49         |
| 62610000   | Telecom  | 1 631,75          | 1 310,57          | 24.51         |
| 62620000   | Frais postaux  | 234,67            | 312,57            | -24.92        |
| 62700000   | Services bancaires et assimilés                                | 1 727,07          | 1 481,45          | 16.58         |
| 62700100   | Frais bancaires ei   | 3,00              | 18,00             | -83.33        |
| 62810000   | Quote-part charges externes ei/aci                             | -15 499,30        | -10 059,61        | 54.07         |
| 62810100   | Quote-part charges externes ei/aci                             | 15 499,30         | 10 059,61         | 54.07         |
| 67200000   | Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs               | 43,62             | 0,00              | NS            |
| <b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>             |  | <b>4 449,50</b>   | <b>18 146,84</b>  | <b>-75.48</b> |
| 63120000   | Taxe apprentissage   | 0,00              | 2 134,04          | -100          |
| 63120100   | Taxe apprentissage EI  | 0,00              | 505,00            | -100          |
| 63330000   | Participation des employeurs à la formation professionnelle    | 2 827,88          | 11 212,04         | -74.78        |
| 63330100   | Participation des employeurs à la formation professionnelle EI | 0,00              | 1 115,00          | -100          |
| 63331000   | Fongecif   | 0,00              | 2 237,84          | -100          |
| 63331100   | Quote-part fongecif ei/aci                                     | 942,62            | 543,16            | 73.54         |
| 63512000   | Taxes foncières  | 509,25            | 0,00              | NS            |
| 63512010   | Qp taxe foncière ei/aci  | 169,75            | 0,00              | NS            |
| 63580100   | divers impots et taxes   | 0,00              | 399,76            | -100          |
| <b>Salaires et traitements</b>                           |  | <b>504 581,35</b> | <b>440 361,96</b> | <b>14.58</b>  |
| 64100000   | Rémunération du personnel                                      | 402 784,72        | 361 888,29        | 11.3          |
| 64100100   | Rémunération du personnel ei                                   | 98 713,11         | 74 390,04         | 32.7          |
| 64120000   | Provision congés payés   | -252,63           | 278,90            | -190.58       |
| 64120100   | Provision congés payés ei                                      | 326,15            | 1 246,65          | -73.84        |
| 64130000   | Primes et gratifications aci.                                  | 2 280,00          | 0,00              | NS            |
| 64130100   | Primes et gratifications e.i.                                  | 730,00            | 0,00              | NS            |
| 64140000   | Indemnités et avantages divers                                 | 0,00              | 2 558,08          | -100          |
| <b>Charges sociales</b>                                  |  | <b>63 514,92</b>  | <b>51 890,96</b>  | <b>22.4</b>   |
| 64510000   | Cotisation à l'urssaf  | 109 991,00        | 95 917,64         | 14.67         |
| 64510100   | Cotisations à l'urssaf ei                                      | 24 837,00         | 17 789,00         | 39.62         |
| 64520000   | Cotisations aux mutuelles                                      | 5 334,61          | 4 412,99          | 20.88         |
| 64520100   | Cotisations aux mutuelles ei                                   | 1 376,10          | 708,48            | 94.23         |
| 64530000   | Cotisations aux caisses de retraites                           | 20 665,64         | 19 411,85         | 6.46          |
| 64530100   | Cotisations aux caisses de retraites ei                        | 4 554,84          | 3 563,78          | 27.81         |
| 64582000   | Provision charges sur congés payés                             | -106,85           | -585,22           | -81.74        |
| 64582100   | Provision charges sur congés payés ei                          | 167,86            | 267,34            | -37.21        |
| 64590000   | Cotisations salariales retenues                                | -86 264,16        | -77 328,21        | 11.56         |
| 64590100   | Cotisations salariales retenues ei                             | -21 351,52        | -15 892,32        | 34.35         |
| 64750000   | Pole santé travail   | 3 232,80          | 2 917,50          | 10.81         |
| 64750100   | Quote part medecine du travail e.i./aci                        | 1 077,60          | 708,13            | 52.18         |
| <b>Dotations aux amortissements et aux dépréciations</b> |  | <b>15 029,14</b>  | <b>18 016,78</b>  | <b>-16.58</b> |
| 68110000   | Dotation aux amortissements des immobilisations                | 9 116,60          | 9 388,74          | -2.9          |
| 68110100   | Dotation aux amortissements des immobilisations ei             | 5 912,54          | 8 628,04          | -31.47        |
| <b>Autres charges</b>                                    |  | <b>141,56</b>     | <b>4,97</b>       | <b>NS</b>     |

## La Recyclerie

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022 (Bilan)

| Compte de résultat  | 31/12/2022        | 31/12/2021        | %             |
|---|-------------------|-------------------|---------------|
| 65800000 Charges diverses de gestion courante                             | 141,56            | 4,97              | NS            |
| <i>Total des charges d'exploitation</i>                                   | <i>702 529,74</i> | <i>636 098,91</i> | <i>10.44</i>  |
| Résultat d'exploitation   | 40 682,98         | 1 348,28          | NS            |
| <b>Produits financiers autres intérêts et produits assimilés</b>          | <b>386,40</b>     | <b>137,16</b>     | <b>181.71</b> |
| 76800000 Autres produits financiers                                       | 386,40            | 137,16            | 181.71        |
| <i>Total des produits financiers</i>                                      | <i>386,40</i>     | <i>137,16</i>     | <i>181.71</i> |
| <b>Intérêts et charges assimilées</b>                                     | <b>43,02</b>      | <b>0,00</b>       | <b>NS</b>     |
| 66160000 Intérêts bancaires et sur opérations de financement              | 43,02             | 0,00              | NS            |
| <i>Total des charges financières</i>                                      | <i>43,02</i>      | <i>0,00</i>       | <i>NS</i>     |
| Résultat financier  | 343,38            | 137,16            | 150.35        |
| <b>Résultat courant avant impôt</b>                                       | <b>41 026,36</b>  | <b>1 485,44</b>   | <b>NS</b>     |
| <b>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</b>                   | <b>71,00</b>      | <b>0,00</b>       | <b>NS</b>     |
| 77100000 Produits exceptionnels sur opérations de gestion                 | 71,00             | 0,00              | NS            |
| <b>Produits exceptionnels sur opérations en capital</b>                   | <b>14 034,49</b>  | <b>11 217,54</b>  | <b>25.11</b>  |
| 77700000 Quote-part de subventions d'investissement virée au résultat     | 2 334,49          | 4 513,09          | -48.27        |
| 77700100 Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat ei | 1 680,00          | 6 704,45          | -74.94        |
| 77880000 Produits exceptionnels divers aci                                | 20,00             | 0,00              | NS            |
| 77880100 Produits exceptionnels divers e.i.                               | 10 000,00         | 0,00              | NS            |
| <i>Total des produits exceptionnels</i>                                   | <i>14 105,49</i>  | <i>11 217,54</i>  | <i>25.74</i>  |
| <b>Charges exceptionnelles sur opérations de gestion</b>                  | <b>0,20</b>       | <b>0,00</b>       | <b>NS</b>     |
| 67180000 Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion         | 0,20              | 0,00              | NS            |
| <i>Total des charges exceptionnelles</i>                                  | <i>0,20</i>       | <i>0,00</i>       | <i>NS</i>     |
| <b>Résultat exceptionnel</b>  | <b>14 105,29</b>  | <b>11 217,54</b>  | <b>25.74</b>  |
| <b>Total des produits</b>   | <b>757 704,61</b> | <b>648 801,89</b> | <b>16.79</b>  |
| Total des produits  | 757 704,61        | 648 801,89        | 16.79         |
| <b>Total des produits</b>   | <b>757 704,61</b> | <b>648 801,89</b> | <b>16.79</b>  |
| <b>Total des charges</b>  | <b>702 572,96</b> | <b>636 098,91</b> | <b>10.45</b>  |
| Total des charges   | 702 572,96        | 636 098,91        | 10.45         |
| <b>Total des charges</b>  | <b>702 572,96</b> | <b>636 098,91</b> | <b>10.45</b>  |
| <b>Excédent ou déficit</b>  | <b>55 131,65</b>  | <b>12 702,98</b>  | <b>334.01</b> |



KPMG ESC & GS  
Expertise Comptable, Gestion Sociale, Conseil  
1098, Avenue Eole  
Tecnosud 2  
CS 70014  
66026 Perpignan Cedex 1  
Téléphone : +33 (0)4 68 66 43 70  
Télécopie : +33 (0)4 68 66 43 79  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

# Association La Recyclerie

**Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos**

**31/12/2022**

**Montants exprimés en EUR**

KPMG ESC & GS  
Expertise Comptable, Gestion Sociale, Conseil  
Mars 2023  
Ce rapport contient 20 pages

## Table des matières

|              |   |           |
|--------------|---|-----------|
| <b>1</b>     | <b>Objet social</b>   | <b>3</b>  |
| <b>2</b>     | <b>Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées</b>                             | <b>4</b>  |
| <b>3</b>     | <b>Description des moyens mis en œuvre</b>  | <b>4</b>  |
| <b>4</b>     | <b>Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture</b> | <b>5</b>  |
| 4.1          | Faits caractéristiques de l'exercice  | 5         |
| 4.2          | Faits caractéristiques postérieures à la clôture  | 5         |
| <b>5</b>     | <b>Principes et méthodes comptables</b>   | <b>6</b>  |
| 5.1          | Principes généraux  | 6         |
| 5.1.1        | Changement de méthode comptable   | 6         |
| 5.1.2        | Changements d'estimation  | 6         |
| 5.1.3        | Corrections d'erreurs   | 6         |
| 5.2          | Dérogations   | 6         |
| 5.3          | Principales méthodes comptables   | 6         |
| <b>6</b>     | <b>Informations relatives aux postes du bilan</b>   | <b>7</b>  |
| 6.1          | Actif immobilisé  | 8         |
| 6.1.1        | État de l'actif immobilisé (brut)   | 9         |
| 6.1.2        | Amortissements de l'actif immobilisé  | 10        |
| <b>6.1.3</b> | <b>Coût d'emprunt</b>   | <b>10</b> |
| 6.2          | Actif circulant   | 10        |
| 6.2.1        | Précisions sur d'autres créances  | 10        |
| 6.3          | Fonds propres   | 11        |
| 6.3.1        | Tableau de variation des Fonds propres  | 11        |
| 6.3.2        | Subventions d'investissement  | 13        |
| 6.4          | Dettes  | 13        |
| 6.4.1        | Emprunts et autres dettes assimilés   | 13        |
| <b>7</b>     | <b>Informations relatives au Compte de résultat</b>   | <b>14</b> |
| 7.1          | Résultats par activité ou établissement   | 14        |
| 7.2          | Produits du compte de résultat  | 14        |
| 7.2.1        | Cotisations   | 14        |



|          |   |           |
|----------|---|-----------|
| 7.2.2    | Ventes de biens et services                                     | 15        |
| 7.2.3    | Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges | 17        |
| <b>8</b> | <b>Informations relatives à la fiscalité</b>                    | <b>18</b> |
| 8.1      | Informations relatives au régime fiscal                         | 18        |
| <b>9</b> | <b>Informations relatives à l'effectif</b>                      | <b>18</b> |

## 1 **Objet social**

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

L'association a pour but de contribuer au développement durable par le réemploi de déchets et par la sensibilisation de la population aux impacts de notre mode de consommation sur l'environnement. L'association s'appuie sur un fonctionnement intégrant une démarche sociale et solidaire.

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

Ces objectifs sont au nombre de 3 :

### ENVIRONNEMENT :

- Participer à la réduction des déchets par la collecte, le tri, la valorisation et la revente des déchets encombrants ménagers et des déchets industriels banals.
- Sensibiliser à l'environnement et à notre mode de consommation, grâce à un centre de documentation, des ateliers, des animations et à tous les autres moyens nécessaires à la réalisation de cet objectif.
- Favoriser des comportements citoyens et respectueux de l'environnement, par exemple à travers la vente de produits écologiques.
- S'inscrire dans une démarche de gestion concertée et durable des déchets.

### SOCIAL :

- Participer à la réinsertion professionnelle et sociale de personnes en difficulté de parcours.
- Dynamiser un territoire rural.
- Promouvoir une vision globale de l'aménagement et de développement du territoire mettant en son centre l'écologie.
- Développer la citoyenneté, la coopération et la solidarité à l'échelle locale.

### ECONOMIE :

- Mettre en place une activité économique respectueuse de l'homme et de l'environnement.
- Participer à la vulgarisation de l'écodéveloppement et d'une économie axée sur la valorisation maximale des matières, de l'énergie et des déchets en général.
- Créer de l'emploi et de la richesse localement.
- Valoriser et redynamiser les savoir-faire traditionnels.

## 2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

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

- Tri de tous types de déchets (bois, métaux, tout venant) ;
- Revente de meubles toujours en état de fonctionnement.
- Revente de matériaux en containers auprès d'entreprise chargée de recycler.

Le périmètre des activités ou missions sociales listées ci-dessus peut être ainsi défini :

- Un chantier d'insertion (ACI)
- Une entreprise d'insertion (EI)

## 3 Description des moyens mis en œuvre

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

- Investissements (nature/ montants réellement réalisés au cours de l'exercice) :
  - Informatique (Licence / 6 318 €)
  - Agencements généraux (Clôture + Plomberie / 3 583 €)
  - Informatique (Hardware / 3 861 €)
  - Mobilier (Vestiaires métalliques / 825 €)
- Ressources humaines (recrutements de l'exercice en termes quantitatifs et qualitatifs ; évolution moyenne des rémunérations à effectif constant et évolution de la masse salariale totale) :
  - L'ETP a augmenté de 3 puisque le nombre d'heures travaillées est passé de 38 525 à 42 897 heures.
- Autres moyens/dépenses engagées
  - a. Formation : dépenses engagées à hauteur de 11 179 €
  - b. Frais de fonctionnement : dépenses engagées (énergie + frais généraux) : 103 501 €.

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

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

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

- Des travaux sont en cours sur le site historique de Elne, l'association a déménagé temporairement vers des locaux qu'elle loue à Argelès-sur-Mer. L'association devrait réintégrer ses locaux courant 2023. La direction étudie la possibilité de conserver les locaux d'Argelès même après le retour à Elne.

### **4.2 Faits caractéristiques postérieures à la clôture**

Décès de la directrice en mars 2023, l'association prévoit la réalisation d'un audit du poste à occuper

Aucun autre fait caractéristique, d'importance significative, n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice

## **5 Principes et méthodes comptables**

### **5.1 Principes généraux**

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 relatif au plan comptable général.

#### **5.1.1 Changement de méthode comptable**

Néant

#### **5.1.2 Changements d'estimation**

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

#### **5.1.3 Corrections d'erreurs**

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

### **5.2 Dérogations**

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

### **5.3 Principales méthodes comptables**

Notre entité utilise les méthodes comptables explicites applicables.

Les comptes présentés appliquent les méthodes « de référence » suivantes :

- La comptabilisation à l'actif des coûts de développement et des frais de création de sites internet conformément aux articles 212-3 et 612-1 ;
- La comptabilisation en charges des frais de constitution, de transformation et de premier établissement conformément à l'article 212-9 ;
- La comptabilisation à l'actif des droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition de l'actif conformément aux articles 213-8, 213- 22, 221-1 et 222-1.

Les comptes présentés appliquent les méthodes « optionnelles » suivantes parmi celles proposées :

- Les frais d'augmentation de capital, de fusion, de scission, d'apport en application de l'article 212-9.

## 6 Informations relatives aux postes du bilan

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

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

Les biens et dettes reçus par legs sont comptabilisés à la date de l'acceptation du legs par l'organe habilité de l'entité ou à la date d'entrée en jouissance si celle-ci est postérieure, en l'absence de condition suspensive. En présence de conditions suspensives, la comptabilisation est différée jusqu'à la réalisation de la dernière de celles-ci.

La délivrance d'un legs diffère en fonction de chaque catégorie de legs (legs universel, legs à titre universel ou legs particulier), ce qui a pour conséquence des dates d'entrée en jouissance et d'entrée en possession différentes.

La délivrance permet au légataire :

- D'appréhender son legs ;
- D'avoir droit aux fruits ;
- De s'en prévaloir.

A la date d'acceptation, les biens provenant de legs ou de donations sont comptabilisés :

- Dans le compte « Créances reçues par legs ou donations » pour les espèces, les actifs bancaires, les actifs financiers cotés ou les parts ou actions d'OPCVM et assimilés jusqu'à la date de réception des fonds ou de transfert des titres ;
- Dans des comptes d'actif par nature pour les biens autres que ceux visés au premier alinéa et destinés par le testateur ou le donateur à renforcer les fonds propres ou destinés à être conservés en vertu d'une décision de l'organe habilité à prendre la décision ;
- Dans le compte « Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés » pour les biens autres que ceux visés au premier alinéa et qui sont destinés à être cédés.

Une assurance-vie dont l'entité est bénéficiaire est comptabilisée en produit « Assurance-vie » à la date de réception des fonds par l'entité.

Les biens reçus par donations entre vifs sont comptabilisés à la date de signature de l'acte authentique de donation. Si l'acte prévoit des transferts de propriété étalés dans le temps, les biens concernés sont comptabilisés à la date de chaque transfert de propriété.

Il peut s'agir de biens meubles ou immeubles, de biens corporels ou incorporels (tels que des droits : droits d'auteur, etc.).

## 6.1 Actif immobilisé

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

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

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

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

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

Un composant séparé, qui n'a pas été identifié à l'origine, l'est ultérieurement si les conditions de comptabilisation prévues aux articles 212-1, 212-2 et 214-9 du règlement 2014-03 sont réunies, y compris pour les dépenses d'entretien faisant l'objet de programmes pluriannuels de gros entretien ou grandes révisions, si aucune provision pour gros entretien ou grande révision n'a été constatée. Si nécessaire, nous évaluons le coût du composant existant lors de l'acquisition ou de la construction du bien en utilisant le coût estimé des dépenses d'entretien faisant l'objet d'un programme pluriannuel de gros entretien ou grandes révisions, futur et identique. Dans tous les cas, la valeur nette du composant remplacé ou renouvelé est comptabilisée en charges.

Les modes et durées d'amortissements sont présentés au paragraphe 6.1.2.3.

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

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

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

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

### 6.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

| Situations et mouvements (b)  | A  | B             | C           | D   |
|-------------------------------|--|---------------|-------------|---|
| Rubriques (a)                 | Valeur brute à l'ouverture de l'exercice | Augmentations | Diminutions | Valeur brute à la clôture de l'exercice (c) |
| Immobilisations incorporelles |  | 6 318         |             | 6 318                                       |
| Immobilisations corporelles   | 104 680                                  | 8 269         |             | 112 950                                     |
| Immobilisations financières   |  | 2 400         |             | 2 400                                       |
| <b>Total</b>                  | <b>104 680</b>                           | <b>16 988</b> |             | <b>121 668</b>                              |

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

| Augmentations de l'exercice   | Ventilation des augmentations |                                |               |         |           |
|-------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|---------------|---------|-----------|
|                               | Virements                     |                                | Entrées       |         |           |
|                               | De poste à poste              | Provenant de l'actif circulant | Acquisitions  | Apports | Créations |
| Immobilisations incorporelles |                               |                                | 6 318         |         |           |
| Immobilisations corporelles   |                               |                                | 8 269         |         |           |
| Immobilisations financières   |                               |                                | 2 400         |         |           |
| <b>Total</b>                  |                               |                                | <b>16 988</b> |         |           |

### 6.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

| Situations et mouvements (b)  | A   | B                                      | C  | D   |
|-------------------------------|---|--|--|---|
| Rubriques (a)                 | Amortissements cumulés au début de l'exercice | Augmentations : dotation de l'exercice | Diminutions d'amortissements de l'exercice | Amortissements cumulés à la fin de l'exercice (c) |
| Immobilisations incorporelles |   | 594                                    |  | 594   |
| Immobilisations corporelles   | 65 993  | 14 434                                 |  | 80 428  |
| Immobilisations financières   |   |  |  |   |
| <b>Total</b>                  | 65 993  | 15 029                                 |  | 81 022  |

### 6.1.3 Coût d'emprunt

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

## 6.2 Actif circulant

### 6.2.1 Précisions sur d'autres créances

Subventions à recevoir en 2023 au titre de 2022 :

- Convention frais fonctionnement ACI : 2 500 €
- Convention frais fonctionnement EI : 1 500 €
- Participation frais salariés DDETS ACI : 24 922 €

Subvention à recevoir en 2023 au titre de 2021 :

- Fonds de solidarité Européen ACI : 14 000 €
- Reprise de 3 696 € de frais de fonctionnement EI : - 3 696 €

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

| Détail des charges constatées d'avance | Montant      |           |              |
|--|--------------|-----------|--------------|
|  | Exploitation | Financier | Exceptionnel |
| Fournisseur de frais généraux          | 48           |           |              |
|  |              |           |              |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>48</b>    |           |              |

### 6.3 Fonds propres

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

#### 6.3.1 Tableau de variation des Fonds propres

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



Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos  
Décembre 2022

| Variation des fonds propres   | A l'ouverture | Affectation du résultat | Augmentation | Diminution ou consommation | A la clôture  |
|---|---------------|-------------------------|--------------|----------------------------|---------------|
| Fonds propres sans droit de reprise   |               |                         |              |                            |               |
| Fonds propres avec droit de reprise   |               |                         |              |                            |               |
| Ecart de réévaluation   |               |                         |              |                            |               |
| Réserves<br>« dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) »                          |               |                         |              |                            |               |
| Report à nouveau<br>« dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) »          | 31 812        | 12 703                  |              |                            | 44 515        |
| Excédent ou déficit de l'exercice<br>« dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) » |               |                         |              |                            |               |
| <b>Situation nette (sous-total)</b>   |               |                         |              |                            |               |
| Fonds propres consommables  |               |                         |              |                            |               |
| Subventions d'investissement  | 37 026        |                         | 2 833        | 4 014                      | 35 845        |
| Provisions réglementées   |               |                         |              |                            |               |
| <b>TOTAL</b>  | <b>68 838</b> | <b>12 703</b>           | <b>2 833</b> | <b>4 014</b>               | <b>80 360</b> |

(1) Précision prévue par l'article 153-1 du règlement ANC 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérée par des personnes morales de droit privé à but non lucratif applicable aux exercices **ouverts à compter du 01/01/2020**, exercices pour lesquels l'article 151-1 prévoit « le résultat, le report à nouveau et les réserves des activités sociales et médico-sociales sont présentés séparément au passif (...) sur une ligne spécifique »

### 6.3.2 Subventions d'investissement

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

Notre entité a choisi :

De reprendre dans le résultat au rythme de l'amortissement de la quote-part des biens ainsi financés, la subvention d'investissement comptabilisée en fonds propres lors de son octroi, seul le montant net de la subvention étant présentée.

#### Tableau des subventions d'investissements

|                                 | Solde à l'ouverture<br>de l'exercice | Variations de l'exercice |            | Solde à la clôture<br>de l'exercice |
|---------------------------------|--------------------------------------|--------------------------|------------|-------------------------------------|
| Subventions d'investissement    | Montant global                       | Augmentation             | Diminution | Montant global                      |
| Montant nominal                 | 87 773                               | 2 833                    |            | 90 607                              |
|                                 |                                      |                          |            |                                     |
| Quotes-parts virées au résultat | 50 747                               | 4 014                    |            | 54 762                              |
| Montant net en fonds propres    | 37 026                               | 1 181                    |            | 35 845                              |

## 6.4 Dettes

### 6.4.1 Emprunts et autres dettes assimilés

Contraction d'un emprunt de 10 000 € auprès de la caisse d'épargne pour l'acquisition d'un camion en 2023 pour l'activité EI.

## 7 Informations relatives au Compte de résultat

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

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

### 7.1 Résultats par activité ou établissement

| Déficit ou excédent de l'exercice | Déficit | Excédent      |
|-----------------------------------|---------|---------------|
| Gestion propre                    |         |               |
| • ACI                             | 20 500  |               |
| • EI                              |         | 75 632        |
| <b>Résultat de l'exercice</b>     |         | <b>55 132</b> |

### 7.2 Produits du compte de résultat

#### 7.2.1 Cotisations

##### 7.2.1.1 Cotisations sans contrepartie

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

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

##### 7.2.1.2 Cotisations avec contrepartie

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

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

## 7.2.2 Ventes de biens et services

Les ventes de biens et services peuvent être ainsi détaillées par zone géographiques :

- En France

### 7.2.2.1 Concours publics et subventions d'exploitation

#### 7.2.2.1.1 Concours publics

Un concours public est une contribution financière apportée par une autorité administrative en application d'un dispositif législatif ou réglementaire (par opposition à la subvention, attribuée de façon facultative et objet d'une décision particulière).

Les concours publics comprennent :

- Les contributions financières d'une autorité administrative qui ne sont pas des subventions ;
- Les versements de participations, contributions ou taxes par un organisme collecteur.

Ils sont comptabilisés en produit au compte « Concours publics » en fonction des modalités propres au dispositif concerné.

#### 7.2.2.1.2 Subventions

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### 7.2.2.1.3 Tableau des subventions et concours publics

| Nature du concours ou de la subvention | Union européenne | Etat | Collectivités territoriales | Caisse d'allocations familiales | Autres |
|--|------------------|------|-----------------------------|---------------------------------|--------|
| Concours publics                       |                  |      | 407 588                     |                                 |        |
| Subvention d'exploitation              |                  |      | 14 949                      |                                 |        |
| Subvention d'investissement            |                  |      |                             |                                 |        |

### 7.2.2.2 Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable

### 7.2.2.3 Ressources liées à la générosité du public

#### 7.2.2.3.1 Dons manuels (dont abandon de frais par les bénévoles)

Le poste « dons manuels » comprend notamment :

- Les produits reçus des ventes de dons en nature : 100 € contre 8 400 € l'exercice précédent. La vente de dons de marchandises en nature est la réalisation monétaire d'un don manuel en nature
- Les dons manuels monétaires dont le fait générateur est l'encaissement, enregistrés au fur et à mesure de leur collecte.

### 7.2.2.4 Contributions financières

Une contribution financière reçue d'autres organismes est considérée comme un produit non lié à la générosité du public sauf si, par exemple, une convention prévoit qu'une entité tierce reverse une quote-part de générosité du public de cette entité, auquel cas cette quote-part sera considérée comme des produits de la générosité du public.

Une contribution financière est un soutien facultatif octroyé par une autre entité. Ces contributions ne constituent pas la rémunération de prestations ou de fourniture de biens.

Les contributions financières ainsi définies sont comptabilisées à la signature de la convention d'octroi dans un compte de produits :

- D'exploitation si elles correspondent à une ressource relevant de l'activité courante de l'entité

- Exceptionnels si elles ne relèvent pas de l'activité courante de l'entité.

#### 7.2.2.4.1 Contributions financières sans contrepartie

Néant

#### 7.2.2.4.2 Contributions financières avec contrepartie

Néant

### 7.2.3 *Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges*

Transferts de charges :

- Charges de personnel : 2 810 € ;
- Charges de formation : 12 779 €.

## 8 Informations relatives à la fiscalité

### 8.1 Informations relatives au régime fiscal

L'association n'est pas fiscalisée pour plusieurs raisons :

- L'activité ACI est par essence exonérée de par sa nature.
- L'activité EI doit en principe être soumise à la réglementation commerciale mais elle a été exonérée avec l'obtention d'un rescrit fiscal en 2021. Elle n'est donc pas soumise à l'impôt société, ni assujettie à la TVA.

## 9 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

|                                   | Personnel salarié |
|-----------------------------------|-------------------|
| Cadres                            | 6                 |
| Agents de maîtrise et Techniciens |                   |
| Employés                          |                   |
| Ouvriers                          | 18                |
| Total                             | 24                |

# Comptes de résultat synthétique



20 avril 2023

|   | ACI                  |                | EI                 |                | ENSEMBLE         |                | ENSEMBLE N-1     |                |
|---|----------------------|----------------|--------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
|   | valeur               | %              | valeur             | %              | valeur           | %              | valeur           | %              |
| <b>CHIFFRE D'AFFAIRES TOTAL</b>         | <b>128 757 €</b>     | <b>100,00%</b> | <b>175 960 €</b>   | <b>100,00%</b> | <b>304 717 €</b> | <b>100,00%</b> | <b>224 090 €</b> | <b>100,00%</b> |
| <b>VENTES DE MARCHANDISES</b>           | <b>125 937 €</b>     | <b>97,81%</b>  | <b>33 895 €</b>    | <b>19,26%</b>  | <b>159 832 €</b> | <b>52,45%</b>  | <b>117 216 €</b> | <b>52,31%</b>  |
| ACHATS DE MARCHANDISES                  | - €                  | 0,00%          | - €                | 0,00%          | - €              | 0,00%          | - €              | 0,00%          |
| <b>MARGE SUR VENTES DE MARCHANDISES</b> | <b>125 937 €</b>     | <b>97,81%</b>  | <b>33 895 €</b>    | <b>19,26%</b>  | <b>159 832 €</b> | <b>52,45%</b>  | <b>117 216 €</b> | <b>52,31%</b>  |
| <b>PRESTATIONS</b>                      | <b>2 820 €</b>       | <b>2,19%</b>   | <b>142 065 €</b>   | <b>80,74%</b>  | <b>144 885 €</b> | <b>47,55%</b>  | <b>106 874 €</b> | <b>47,69%</b>  |
| <b>DIVERS (DONS...)</b>                 | <b>370 €</b>         | <b>0,29%</b>   | <b>0 €</b>         | <b>0,00%</b>   | <b>370 €</b>     | <b>0,12%</b>   | <b>8 794 €</b>   | <b>3,92%</b>   |
| <b>MARGE TOTALE</b>                     | <b>129 127 €</b>     | <b>100,29%</b> | <b>175 960 €</b>   | <b>100,00%</b> | <b>305 087 €</b> | <b>100,12%</b> | <b>232 884 €</b> | <b>103,92%</b> |
| <b>CHARGES PAR NATURE</b>               |                      |                |                    |                |                  |                |                  |                |
| AUTRES ACHATS & CH. EXTERNES            | 74 616 €             | 57,95%         | 40 198 €           | 22,84%         | 114 813 €        | 37,68%         | 107 677 €        | 48,05%         |
| IMPOTS ET TAXES                         | 3 337 €              | 2,59%          | 1 112 €            | 0,63%          | 4 450 €          | 1,46%          | 18 147 €         | 8,10%          |
| FRAIS DE PERSONNEL                      | 443 839 €            | 344,71%        | 108 668 €          | 61,76%         | 552 508 €        | 181,32%        | 463 688 €        | 206,92%        |
| SUBVENTION RECUES                       | 378 654 €            | -294,09%       | 43 883 €           | -24,94%        | 422 537 €        | -138,67%       | 375 996 €        | -167,79%       |
| AUTRES CHARGES                          | 142 €                | 0,11%          | - €                | 0,00%          | 142 €            | 0,05%          | 3 €              | 0,00%          |
| <b>CHARGES CALCULEES</b>                |                      |                |                    |                |                  |                |                  |                |
| DOT / REPR. AMORTISSEMENTS              | 9 117 €              | 7,08%          | 5 913 €            | 3,36%          | 15 029 €         | 4,93%          | 18 017 €         | 8,04%          |
| DOT / REPR. PROVISIONS                  | - €                  | 0,00%          | - €                | 0,00%          |                  | 0,00%          | - €              | 0,00%          |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>                | <b>152 396 €</b>     | <b>118,36%</b> | <b>112 008 €</b>   | <b>63,66%</b>  | <b>264 404 €</b> | <b>86,77%</b>  | <b>231 536 €</b> | <b>103,32%</b> |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>          | <b>- 23 269 €</b>    | <b>-18,07%</b> | <b>63 952 €</b>    | <b>36,34%</b>  | <b>40 683 €</b>  | <b>13,35%</b>  | <b>1 348 €</b>   | <b>0,60%</b>   |
| <b>FRAIS FINANCIERS</b>                 | <b>43 €</b>          | <b>0,03%</b>   | <b>- €</b>         | <b>0,00%</b>   | <b>43 €</b>      | <b>0,01%</b>   | <b>- €</b>       | <b>0,00%</b>   |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>              | <b>386 €</b>         | <b>0,30%</b>   | <b>- €</b>         | <b>0,00%</b>   | <b>386 €</b>     | <b>0,13%</b>   | <b>137 €</b>     | <b>0,06%</b>   |
| <b>RESULTAT COURANT</b>                 | <b>- 22 926 €</b>    | <b>-17,81%</b> | <b>63 952 €</b>    | <b>36,34%</b>  | <b>41 026 €</b>  | <b>13,46%</b>  | <b>1 485 €</b>   | <b>0,66%</b>   |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>            | <b>2 425 €</b>       | <b>1,88%</b>   | <b>11 680 €</b>    | <b>6,64%</b>   | <b>14 105 €</b>  | <b>4,63%</b>   | <b>11 217 €</b>  | <b>5,01%</b>   |
| <b>IMPOT S/ BENEFICES</b>               | <b>- €</b>           | <b>0,00%</b>   | <b>- €</b>         | <b>0,00%</b>   | <b></b>          | <b>0,00%</b>   | <b>- €</b>       | <b>0,00%</b>   |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>              | <b>- 20 500,33 €</b> | <b>-15,92%</b> | <b>75 631,98 €</b> | <b>42,98%</b>  | <b>55 132 €</b>  | <b>18,09%</b>  | <b>12 702 €</b>  | <b>5,67%</b>   |