Marion
Commissariat aux comptes

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

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

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31/12/2023

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

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

Marion
Commissariat aux comptes

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

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

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2023

Madame la Présidente,
Mesdames,
Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association ESCALADO relatifs à l'exercice clos le **31 Décembre 2023**, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

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

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

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux aux membres de l'association.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

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

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à SAINT-NAZAIRE,
Le 10/05/2024.

Pour la société de commissariat aux comptes
MARION

Olivier MARION
Commissaire aux comptes



Comptes annuels
au 31.12.2023

DocuSign Envelope ID: D4075BBF-8C60-4CEA-983A-1578B4D99022

Comptes annuels

DocuSign Envelope ID: D4075BBF-8C60-4CEA-983A-1578B4D99022

Bilan Actif

		Du 01/01/2023 au 31/12/2023			Au 31/12/2022
		Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets et droits similaires		30 148	29 887	261	481
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillages industriels		53 803	51 296	2 507	3 396
Autres immobilisations corporelles		482 597	293 441	189 156	214 754
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts		69 124		69 124	69 124
Autres immobilisations financières		4 317		4 317	4 317
	TOTAL I	639 989	374 624	265 365	292 071
Comptes de liaison	II				
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et encours					
Créances					
Créances clients, usagers et comptes rattachés		9 183		9 183	6 105
Créances reçues par legs ou donations					
Autres		100 713		100 713	89 026
Valeurs mobilières de placement		100 000		100 000	
Instruments de trésorerie					
Disponibilités		385 065		385 065	473 968
Charges constatées d'avance		18 062		18 062	17 152
	TOTAL III	613 023		613 023	586 252
Frais d'émission des emprunts	IV				
Primes de remboursement des obligations	V				
Ecarts de conversion actif	VI				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)		1 253 013	374 624	878 389	878 323

DocuSign Envelope ID: D4075BBF-8C60-4CEA-983A-1578B4D99022

Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Fonds propres avec droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Ecarts de réévaluation			
Réserves			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves pour projet de l'entité		74 400	74 400
Autres réserves			
Report à nouveau		285 397	379 372
Excédent ou déficit de l'exercice		-40 131	-93 976
	Situation nette	**319 666**	**359 797**
Fonds propres consomptibles			
Subventions d'investissement		120 329	141 394
Provisions règlementées			
	TOTAL I	439 995	501 191
Comptes de liaison	II		
FONDS REPORTES ET DEDIES			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés		79 525	68 335
	TOTAL III	79 525	68 335
PROVISIONS			
Provisions pour risques		2 000	2 000
Provisions pour charges		158 618	128 533
	TOTAL IV	160 618	130 533
DETTES			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières diverses			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		30 674	27 485
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales		151 257	128 028
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		7 613	5 823
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance		8 707	16 929
	TOTAL V	198 251	178 264
Ecarts de conversion passif	VI		
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	878 389	878 323

DocuSign Envelope ID: D4075BBF-8C60-4CEA-983A-1578B4D99022

Compte de résultat

	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	94 129	84 751
- dont parrainages	52 879	49 688
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 376 942	1 209 902
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	45 068	63 173
Utilisations des fonds dédiés	5 475	13 005
Autres produits	2	30
TOTAL I	1 521 615	1 370 862
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	12 353	10 833
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	324 180	288 999
Aides financières	2 733	4 005
Impôts, taxes et versements assimilés	71 040	63 520
Salaires et traitements	821 800	806 731
Charges sociales	262 969	264 588
Dotations aux amortissements et dépréciations	36 277	37 603
Dotations aux provisions	30 085	
Reports en fonds dédiés	16 665	8 231
Autres charges	11 023	7 366
TOTAL II	1 589 125	1 491 876
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-67 510	-121 015
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	11 735	1 358
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	11 735	1 358
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV		
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	11 735	1 358
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	-55 774	-119 657

DocuSign Envelope ID: D4075BBF-8C60-4CEA-983A-1578B4D99022

Compte de résultat (Suite)

		31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels			
Sur opérations de gestion		28	1 284
Sur opérations en capital		21 065	24 769
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			
	TOTAL V	21 094	26 053
Charges exceptionnelles			
Sur opérations de gestion		3 490	304
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
	TOTAL VI	3 490	304
	RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	17 604	25 749
Participations des salariés aux résultats	**VII**		
Impôts sur les bénéfices	**VIII**	**1 960**	**68**
	TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 554 444	1 398 272
	TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 594 575	1 492 248
	EXCEDENT OU DEFICIT	-40 131	-93 976

Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature		25 866	23 029
Bénévolat			
	TOTAL	25 866	23 029
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		25 866	23 029
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
	TOTAL	25 866	23 029

DocuSign Envelope ID: D4075BBF-8C60-4CEA-983A-1578B4D99022

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 878 389 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -40 131 Euros.

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

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

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

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

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

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

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

Faits caractéristiques

Néant

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

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

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

Créances

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

Subventions d'investissement

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

Provision pour risques et charges

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

Engagements de départ à la retraite

DocuSign Envelope ID: D4075BBF-8C60-4CEA-983A-1578B4D99022

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

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

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3.17%.

Fonds dédiés et reportés

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

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 79 525 €

Contributions volontaires en nature

L'association bénéficie d'une mise à disposition gratuite de salles/lieux par la Ville de Saint-Nazaire pour effectuer ses activités. La mise à disposition est évaluée à 25 866€.

DocuSign Envelope ID: D4075BBF-8C60-4CEA-983A-1578B4D99022

Etat des immobilisations

CADRE A		Valeur brute en début d'exercice	Augmentations : Réévaluation de l'exercice	Augmentations : Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles		30 148		
	TOTAL	30 148		
Terrains				
Constructions :	- Sur sol propre			
	- Sur sol d'autrui			
	- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :	- Techniques, matériel et outillage	53 283		849
	- Générales, agencements et aménagements divers	321 292		4 811
Matériel :	- De transport	71 382		
	- De bureau et informatique, mobilier	83 462		3 911
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	TOTAL	529 420		9 571
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :	- Participations			
	- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières		73 441		
	TOTAL	73 441		
	TOTAL GENERAL	633 008		9 571

CADRE B		Diminutions : Virement	Diminutions : Cession	Valeur brute des immos en fin d'exercice	Révaluation légale ou éval. par mise en équival. : Valeur d'origine des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Autres postes d'immobilisations incorporelles				30 148	
	TOTAL			30 148	
Terrains					
Constructions :	- Sur sol propre				
	- Sur sol d'autrui				
	- Gales, agencts et aménagt. const.				
Installations :	- Techniques, matériel et outillage	329		53 803	
	- Gales, agencts et aménagt. divers	2 261		323 842	
Matériel :	- De transport			71 382	
	- De bureau et informatique, mobilier			87 373	
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
	TOTAL	2 590		536 401	
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres :	- Participations				
	- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				73 441	
	TOTAL			73 441	
	TOTAL GENERAL	2 590		639 989	

DocuSign Envelope ID: D4075BBF-8C60-4CEA-983A-1578B4D99022

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	29 667	220		29 887
TOTAL	29 667	220		29 887
Terrains				
Constructions - Sur sol propre				
: - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	49 888	1 408		51 296
Installations générales, agencements et aménagements divers	117 231	24 858	2 261	139 828
Matériel de transport	71 382			71 382
Matériel de bureau et informatique, mobilier	72 769	9 462		82 231
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	311 270	35 728	2 261	344 737
TOTAL GENERAL	340 937	35 948	2 261	374 624

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

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

DocuSign Envelope ID: D4075BBF-8C60-4CEA-983A-1578B4D99022

Etat des créances

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	69 124		69 124
Autres immobilisations financières	4 317		4 317
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	9 183	9 183	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	100 713	100 713	
Charges constatées d'avance	18 062	18 062	
TOTAL	201 399	127 958	73 441

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

DocuSign Envelope ID: D4075BBF-8C60-4CEA-983A-1578B4D99022

Etat des dettes

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : - A 1 an max. à l'origine				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : - A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	30 674	30 674		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	70 326	70 326		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	69 745	69 745		
Impôts sur les bénéfices	2 028	2 028		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	9 159	9 159		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	7 613	7 613		
Produits constatés d'avance	8 707	8 707		
TOTAL	198 251	198 251		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

DocuSign Envelope ID: D4075BBF-8C80-4CEA-983A-1578B4D99022

Variation des fonds propres 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves	74 400				74 400
Report à nouveau	379 372	93 976			285 397
Excédent ou déficit de l'exercice	-93 976	-93 976		36 946	-40 131
Situation nette	359 797			36 946	319 666
Dotations consomptibles					
Subventions d'investissement	141 394			21 065	120 329
Provisions règlementées					
TOTAL	501 191			58 011	439 995

DocuSign Envelope ID: D4075BBF-8C60-4CEA-983A-1578B4D99022

Variation des fonds dédiés - Subventions d'exploitation

Subventions d'exploitation	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembour.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
CUCS Radio	12 000					12 000	12 000
Initiative Jeunes	7 438					7 438	7 438
Bourse aux jeunes Ad Hoc	24 916	5 000	2 745			27 171	
CAF Radio: Fds public et T	2 000					2 000	2 000
CGET Radio Contrat ville	1 000					1 000	1 000
OFAJ Allemagne	2 500					2 500	2 500
INJEP Palestine	3 000					3 000	3 000
Site Web Radio Département	1 000					1 000	1 000
Site Web Radio CAF	1 600					1 600	1 600
Subv Ville Echanges Internat	2 500					2 500	2 500
CAF contrat ville STAGES tecl	1 150					1 150	1 150
CGET Contrat ville STAGES te	1 000					1 000	1 000
Les RDV du Cap	4 177	1 459				5 636	
Pop Up	1 324					1 324	
Cité Educative	2 730	3 500	2 730			3 500	
Lutte contre les discriminatic		426				426	
Histoire à vivre à Saint-Nazai		5 192				5 192	
Social Gaming		1 088				1 088	
TOTAL	68 335	16 665	5 475			79 525	35 188

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

DocuSign Envelope ID: D4075BBF-8C60-4CEA-983A-1578B4D99022

Etat des provisions et dépréciations

		Montant début exercice	Augmentatio Dotations ex.	Diminutions : reprises ex. Utilisées	Diminutions : reprises ex. Non utilisées	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées						
Provisions pour investissements						
Provisions relatives aux stocks						
Provisions relatives aux éléments d'actif						
Amortissements dérogatoires						
Autres provisions réglementées						
	TOTAL I					
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour risques	- litiges	2 000				2 000
	- amendes et pénalités					
	- pertes de change					
	- risque d'emploi					
	- autres					
Provisions pour charges sur legs ou donations						
Provisions pour pensions et obligations similaires		128 533	30 085			158 618
Provisions pour impôts						
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices						
Autres provisions pour risques et charges						
	TOTAL II	130 533	30 085			160 618
Provisions pour dépréciations						
Immobilisations	- incorporelles					
	- corporelles					
	- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
	- Titres mis en équivalence					
	- Titres de participation					
	- autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes clients						
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées						
Sur créances reçues par legs ou donations						
Autres dépréciations						
	Total III					
	TOTAL GENERAL (I+II+III)	130 533	30 085			160 618
Dont dotations et reprises :	- d'exploitation					
	- financières					
	- exceptionnelles					

DocuSign Envelope ID: D4075BBF-8C60-4CEA-983A-1578B4D99022

Contributions volontaires en nature

Répartition par nature de charge	31/12/2023 Débit	31/12/2022 Débit
860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...)		
TOTAL		
861 - Mise a disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...)		
Mise à disposition de locaux	25 866	23 029
TOTAL	25 866	23 029
862 - Prestation		
TOTAL		
864 - Personnel bénévole		
TOTAL		
TOTAL GENERAL	25 866	23 029

Répartition par nature de ressources	31/12/2023 Crédit	31/12/2022 Crédit
870 - Dons en nature		
TOTAL		
871 - Prestation en nature		
La ville de Saint-Nazaire met à disposition gratuite différents locaux en vertu des conventions d'occupation : Club de jeunes de la Chesnaie ; Club de jeunes du Petit Caporal ; Club de jeunes de Kerlèdé ; Salle polyvante Marcel Pagnol ; Atelier mécanique et stockage (Blockhaus) ; Espace civique Jacque Dube ; Bonne Anse bâtiment B	25 866	23 029
TOTAL	25 866	23 029
875 - Bénévolat		
TOTAL		
TOTAL GENERAL	25 866	23 029

DocuSign Envelope ID: D4075BBF-8C60-4CEA-983A-1578B4D99022

Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 420	16 725
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	98 071	85 497
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	7 056	5 287
Instruments de trésorerie		
TOTAL	119 547	107 509

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Créances clients, usagers et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres	67 274	72 843
Valeurs mobilières de placement		
Instruments de trésorerie		
Disponibilités		
TOTAL	67 274	72 843

DocuSign Envelope ID: D4075BBF-8C60-4CEA-983A-1578B4D99022

Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Produits :	- D'exploitation	8 707	16 929
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
	TOTAL	8 707	16 929

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Charges :	- D'exploitation	18 062	17 152
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
	TOTAL	18 062	17 152

DocuSign Envelope ID: D4075BBF-8C60-4CEA-983A-1578B4D99022

Ventilation des ressources d'exploitation

Ventilation des ressources d'exploitation	Montant
SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT VILLE DE SAINT NAZAIRE	1 151 000
PARTICIPATION DES FAMILLES	27 361
PRESTATIONS CAF	51 359
SUBVENTION DEPARTEMENT	28 300
SUBVENTION FONCTIONNEMENT CAF	72 325
SUBVENTION DIVERSES	28 652
SUBVENTION ETAT	104 278
TRANSFERT DE CHARGES	45 068
AUTRES PRODUITS	11 798
UTILISATION DES FONDS DEDIES	5 475
TOTAL	1 525 615

DocuSign Envelope ID: D4075BBF-8C60-4CEA-983A-1578B4D99022

Transferts de charges

Nature des transferts de charges	Montant
FORMATION	31 577
REMBOURSEMENT ASSURANCE DEGAT DES EAUX	1 626
PROV TRANSITION PRO BLANDINE NOVEMBRE - DECEMBRE	2 805
EXT SUBV MENUISERIE PROPRIETAIRE	800
ANNUL PCA PASSES A TORT EN 2019-2020	8 259
Total	45 068

DocuSign Envelope ID: D4075BBF-8C60-4CEA-983A-1578B4D99022

Capacité d'autofinancement

Rubriques	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022	Variation
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	-21 272	-140 016	-84.81
+Transferts de charges d'exploitation	45 068	17 677	154.96
+Autres produits d'exploitation	2	30	-93.25
- Autres charges d'exploitation	13 756	11 372	20.97
+Quote-part de résultat sur opérations faites en commun			
+Produits financiers	11 735	1 358	764.24
- Reprises sur dépréciations et provisions financières			
- Charges financières			
+Dot. aux amortis., dépréciations et provisions financières			
+Produits exceptionnels	26 569	39 058	-31.98
- Produits des cessions d'éléments actif		2 700	-100.00
- Subventions d'investissement rapportées au résultat	21 065	22 069	-4.55
- Reprises sur dépréciations et provisions exceptionnelles	5 475	13 005	-57.90
- Charges exceptionnelles	20 155	8 535	136.15
+Valeur comptable des immobilisations cédées			
+Dot. aux amortis., dépréciations et provisions-exceptionnelles	16 665	8 231	102.46
- Participation des salariés			
- Impôt sur les bénéfices	1 960	68	35.09
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	16 355	-131 411	-112.45
RESULTAT NET COMPTABLE	-40 131	-93 976	8.14
+Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	83 027	45 835	81.14
- Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	5 475	58 501	-90.64
- Résultat sur cession des éléments actif		2 700	-100.00
- Subventions d'investissement rapportées au résultat	21 065	22 069	-4.55
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	16 355	-131 411	-112.45

DocuSign Envelope ID: D4075BBF-8C60-4CEA-983A-1578B4D99022

Tableau de financement modèle PCG

Emplois	Exercice N	Exercice N-1	Ressources	Exercice N	Exercice N-1
Distributions mises en paiement en cours d'exercice			Capacité d'autofinancement de l'exercice	16 355	-131 411
ACQUISITION ELMTS. ACTIFS IMMOB.			**CESSIONS ELMTS. ACTIFS IMMOB.**		
Immobilisations incorporelles		660	Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles	9 571	9 719	Immobilisations corporelles		2 700
Immobilisations financières			Immobilisations financières		1 500
			AUGMENTATION CAPITAUX PROPRES		
Charges à répartir sur plusieurs exercices			Apports ou legs donations		
Réduction fonds associatifs			Autres fonds associatifs		
Rembourst dettes financières			Augmentation dettes financières		
TOTAL EMPLOIS	9 571	10 379	TOTAL RESSOURCES	16 355	-127 211
RESSOURCE NETTE	6 784		EMPLOI NET		137 590

Variation du fonds de roulement net global	Besoins (B)	Dégage-ments(D)	Solde N (D-B)	Solde N-1
VARIATIONS EXPLOITATION				
Variations des actifs d'exploitation				
-Stocks et en-cours				
-Avances et acomptes versés sur commandes	1 486			
-Créances clients, comptes rattachés et autres créances	3 979			
Variations des dettes d'exploitation				
-Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
-Dettes fournisseurs, comptes rattachés et autres dettes		18 218		
TOTAUX EXPLOITATION	5 465	18 218		
A) VARIATION NETTE EXPLOITATION			12 753	-2 980
VARIATIONS HORS EXPLOITATION				
Variations des autres débiteurs	10 210			
Variations des autres créditeurs		1 769		
TOTAUX HORS EXPLOITATION	10 210	1 769		
B) VARIATION NETTE HORS EXPLOITATION			-8 440	29 393
TOTAL [A+B] DEGAGEMENT NET DE FONDS DE ROULEMENT			4 313	26 413
VARIATIONS TRESORERIE				
Variations des disponibilités	11 097			
Variations concours bancaires courants, soldes crédit. banque				
TOTAUX TRESORERIE	11 097			
C) VARIATION NETTE TRESORERIE			-11 097	111 178
VARIATION FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL [A+B+C] : Emploi net			6 784	
Ressource nette				137 590

DocuSign Envelope ID: D4075BBF-8C60-4CEA-983A-1578B4D99022

Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants

	Rémunérations	Avantages en nature
Dirigeants bénévoles		
Dirigeants salariés		

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

DocuSign Envelope ID: D4075BBF-8C60-4CEA-983A-1578B4D99022

Soldes Intermédiaires de Gestion

Soldes intermédiaires de gestion		Au 31/12/2023		Au 31/12/2022	
*	Ventes de marchandises				
-	Cout direct d'achat	12 353	NS	10 833	NS
+/-	Variation du stock de marchandises				
	Marge commerciale (I)	-12 353	NS	-10 833	NS
+	Production vendue	94 129	100.00	84 751	100.00
+	Production stockée				
+	Production immobilisée				
	Production de l'exercice	94 129	100.00	84 751	100.00
-	Matières premières et approvisionnements consommés				
-	Sous traitance directe	86 470	91.86	73 721	86.98
	Marge brute sur production (II)	7 659	8.14	11 030	13.02
	Marge brute globale (I + II)	-4 694	-4.99	197	0.23
-	Services extérieurs et autres charges externes	237 710	252.54	215 278	254.01
	Valeur ajoutée produite	-242 404	-257.52	-215 080	-253.78
+	Subventions d'exploitation	1 376 942	1 462.83	1 209 902	1 427.59
-	Impôts, taxes et versements assimilés	71 040	75.47	63 520	74.95
-	Salaires et traitements	821 800	873.06	806 731	951.88
-	Charges sociales	262 969	279.37	264 588	312.19
	Excédent brut d'exploitation	-21 272	-22.60	-140 016	-165.21
+	Reprises sur amortissements et provisions			45 496	53.68
-	Dotations aux amortissements sur immobilisations	36 277	38.54	37 603	44.37
-	Dotations aux provisions sur immobilisations				
-	Dotations aux provisions sur actif circulant				
-	Dotations aux provisions pour risques et charges	30 085	31.96		
+	Autres produits de gestion courante	2		30	0.04
-	Autres charges de gestion courante	13 756	14.61	11 372	13.42
+	Transferts de charges d'exploitation	45 068	47.88	17 677	20.86
	Résultat d'exploitation (hors charges et produits financiers)	-56 320	-59.83	-125 789	-148.42
+	Bénéfice attribué (quote part sur opérations en commun)				
-	Perte supportée (quote part sur opérations en commun)				
+	Produits financiers de participations				
+	Produits des autres valeurs mobilières et créances				
+	Autres intérêts et produits assimilés	11 735	12.47	1 358	1.60
+	Reprises sur provisions financières				
+	Différences positives de change				
+	Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
-	Dotations financières aux amortissements et provisions				
-	Intérêts et charges assimilées				
-	Différences négatives de change				
-	Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements				
	Résultat courant avant impôts	-44 584	-47.37	-124 431	-146.82
+	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	28	0.03	1 284	1.52
+	Produits exceptionnels sur opérations en capital	21 065	22.38	24 769	29.23
+	Reprises sur provisions & transferts de charges exceptionnels	5 475	5.82	13 005	15.35
-	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	3 490	3.71	304	0.36
-	Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
-	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	16 665	17.70	8 231	9.71
	Résultat exceptionnel	6 414	6.81	30 523	36.02
-	Participation des salariés aux résultats				
-	Impôt sur les bénéfices	1 960	2.08	68	0.08
	Résultat Net Comptable	-40 131	-42.63	-93 976	-110.88