La valeur ajoutée

HANDI-SUP

Association régie par la loi du 1er juillet 1901

64, rue des Courtiaux
63 - CLERMONT-FERRAND

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice Clos le 31 décembre 2023

À l'assemblée générale de l'association **HANDI SUP AUVERGNE**

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **HANDI SUP AUVERGNE** 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 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe des comptes annuels qui détaille les prestations gratuites dont a bénéficié l'association et leur traitement comptable.

JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

VÉRIFICATIONS SPÉCIFIQUES

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

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

RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE BUREAU 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.821-55 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.

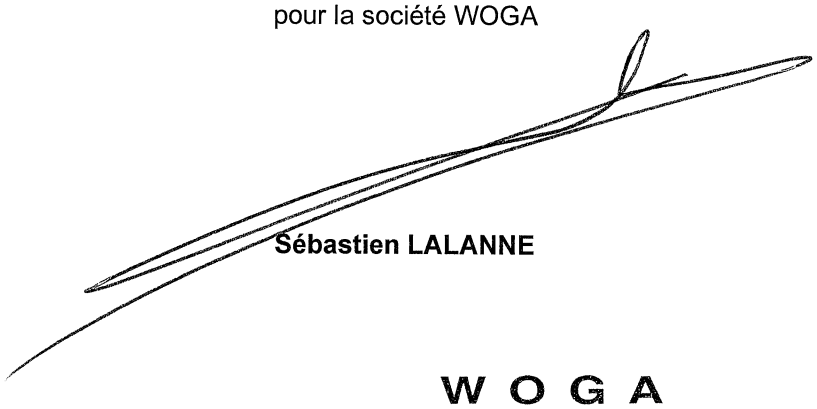
En outre :

- 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.

Chamalières, le 24 mai 2024,

le commissaire aux comptes,
pour la société WOGA



Sébastien LALANNE

W O G A
Société de Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de LYON - RIOM
19, Boulevard Berthelot
CS 50012
63407 CHAMALIÈRES CEDEX
☏ **04 73 31 55 77**

BILAN ACTIF

Exercice clos le		31/12/2023			31/12/2022
Nombre de mois de la période		*12 mois*			*12 mois*
		Brut	Amortis. Dépréciat.	Net	Net N-1
ACTIF IMMOBILISÉ					
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires		8 908	4 528	4 380	5 152
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels		57 567	54 296	3 272	5 417
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES					
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres		900		900	
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	(I)	67 375	58 824	8 551	10 569
ACTIF CIRCULANT					
STOCKS					
Stocks et en-cours					
Avances et acomptes versés					
CRÉANCES					
Créances clients, usagers et comptes rattachés		3 030		3 030	5 000
Créances reçues par legs ou donations					
Autres		65 464		65 464	17 913
DIVERS					
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités		100 156		100 156	129 158
Charges constatées d'avance		22 865		22 865	2 138
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	(II)	191 516		191 516	154 208
COMPTES DE RÉGULARISATION					
Frais d'émission des emprunts	(III)				
Primes de remboursement des emprunts	(IV)				
Écarts de conversion actif	(V)				
TOTAL GÉNÉRAL	(I à V)			200 067	164 777

W O G A
Société de Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de LYON - RIOM
19, Boulevard Berthelot
CS 50012
63407 CHAMALIÈRES CEDEX
04 73 31 55 77

BILAN PASSIF

		Exercice clos le	31/12/2023	31/12/2022
		Nombre de mois de la période	12 mois	12 mois
FONDS PROPRES ET ASSOCIATIFS	**Fonds propres et associatifs sans droit de reprise**		**43 004**	**43 004**
	Fonds propres statutaires		43 004	43 004
	Fonds propres complémentaires			
	Fonds propres avec droit de reprise			
	Fonds statutaires			
	Fonds propres complémentaires			
	Fonds associatifs avec de droit de reprise			
	Écarts de réévaluation			
	Réserves			
	Réserves statutaires ou contractuelles			
	Réserves pour projet de l'entité			
	Autres			
	Report à nouveau		**58 845**	**92 406**
	Excédent ou déficit de l'exercice		**8 528**	**-33 561**
	SITUATION NETTE		**110 377**	**101 849**
	Fonds propres consomptibles			**539**
	Subventions d'investissement			539
	Provisions réglementées			
	TOTAL DES FONDS PROPRES ET ASSOCIATIFS	(I)	110 377	102 388
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations			
	Fonds dédiés			
	TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS	(II)		
PROVISIONS	Provisions pour risques			
	Provisions pour charges			
	TOTAL DES PROVISIONS	(III)		
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		16 864	11 666
	Dettes des legs ou donations			
	Dettes fiscales et sociales		42 617	45 223
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Autres dettes		500	
	Instruments de trésorerie			
	Produits constatés d'avance		29 710	5 500
	TOTAL DES DETTES	(IV)	89 690	62 390
	Écarts de conversion (V)	(V)		
TOTAL GÉNÉRAL		(I à V)	200 067	164 777

W O G A
Société de Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de LYON - RIOM
19, Boulevard Berthelot
CS 50012
63407 CHAMALIÈRES CEDEX
☎ 04 73 31 55 77

COMPTE DE RÉSULTAT

			31/12/2023	31/12/2022
	Nombre de mois de la période		*12 mois*	*12 mois*
PRODUITS D'EXPLOITATION	**Cotisations**		**1 280**	**1 494**
	Ventes de biens et services		**1 200**	**650**
	Ventes de biens			
	Dont ventes de dons en nature			
	Ventes de prestations de service		1 200	650
	Dont parrainages			
	Produits de tiers financeurs		**388 382**	**336 227**
	Concours publics et subventions d'exploitation		230 151	205 026
	Versements de fondateurs ou consommations de la dotation consomptible			
	Ressources liées à la générosité du public			
	Dons manuels			
	Mécénats			
	Legs, donations et assurances-vie			
	Contributions financières		158 232	131 202
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions, transferts de charges		**17 889**	**23 556**
	Utilisation des fonds dédiés			
	Autres produits		**4**	**2**
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	**(I)**	**408 755**	**361 930**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			
	Variation de stock de marchandises			
	Autres achats et charges externes		164 520	150 532
	Aides financières			
	Impôts, taxes et versements assimilés		2 258	3 002
	Salaires et traitements		169 570	175 802
	Charges sociales		63 815	65 238
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations		3 868	5 844
	Dotations aux provisions			
	Reports en fonds dédiés			
	Autres charges		**162**	**148**
	Aides financières			
	Autres charges		162	148
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	**(II)**	**404 193**	**400 566**
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION		**(I - II)**	**4 562**	**-38 637**
PRODUITS FINANCIERS	De participations			
	D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			
	Autres intérêts et produits assimilés		1 689	204
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge			
	Différences positives de change			
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	**(III)**	**1 689**	**204**
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
	Intérêts et charges assimilées			
	Différences négatives de change			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
	TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES	**(IV)**		
2 - RÉSULTAT FINANCIER		**(III - IV)**	**1 689**	**204**
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS		**(I - II + III - IV)**	**6 251**	**-38 433**

W O G A
Société de Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de LYON - RIOM
19, Boulevard Berthelot
CS 50012
63407 CHAMALIÈRES CEDEX
☎ 04 73 31 55 77

PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion			2 873
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		2 277	2 000
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	**(V)**	**2 277**	**4 873**
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital			
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	**(VI)**		
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL		**(V - VI)**	**2 277**	**4 873**
	Participation des salariés aux résultats	**(VII)**		
	Impôts sur les bénéfices	**(VIII)**		
	TOTAL DES PRODUITS	**(I + III + V)**	**412 721**	**367 006**
	TOTAL DES CHARGES	**(II + IV + VI + VII + VIII)**	**404 193**	**400 566**
5 - EXCÉDENT OU DÉFICIT (Total des produits - Total des charges)			**8 528**	**-33 561**

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Dons en nature			
	Prestations en nature		-14 464	-54 614
	Bénévolat			
	TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		**-14 464**	**-54 614**
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Secours en nature			
	Mises à disposition gratuites de biens		14 464	54 614
	Prestations en nature			
	Personnel bénévole			
	TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		**14 464**	**54 614**

W O G A
Société de Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de LYON - RIOM
19, Boulevard Berthelot
CS 50012
63407 CHAMALIÈRES CEDEX
☎ **04 73 31 55 77**

Annexes

W O G A
Société de Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de LYON - RIOM
19, Boulevard Berthelot
CS 50012
63407 CHAMALIÈRES CEDEX
☎ **04 73 31 55 77**

ANNEXES

INFORMATIONS GÉNÉRALES	19
IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS	20
ÉVALUATION DES AMORTISSEMENTS	21
STOCKS ET CRÉANCES	22
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	23
FONDS PROPRES ET FONDS DÉDIÉS	24
SUBVENTIONS	25
DETTES ET EMPRUNTS	26
CHARGES À PAYER, PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	27
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS	28
AUTRES INFORMATIONS	29
BILAN ACTIF HS	30
BILAN PASSIF HS	31
RESULTAT - PRODUITS HS	32
RESULTAT - CHARGES HS	33
BILAN ACTIF SAVS	34
BILAN PASSIF SAVS	35
RESULTAT - PRODUITS SAVS	36
RESULTAT - CHARGES SAVS	37

W O G A
Société de Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de LYON - RIOM
19, Boulevard Berthelot
CS 50012
63407 CHAMALIÈRES CEDEX
☎ 04 73 31 55 77

1 - Informations générales, faits significatifs et information au titre des méthodes comptables

1.1 - Description de l'objet social, des activités ou missions sociales, des moyens mis en oeuvre

1.1.1 - Objet de l'entité

L'association HANDISUP AUVERGNE a pour objet l'accompagnement des lycéens/étudiants/jeunes diplômés en situation de handicap vers une insertion professionnel dans le métier et le secteur d'activité qui les intéressent.

1.1.2 - Nature et périmètre des activités ou missions sociales

L'association noue des partenariats avec des entreprises privées et organise un forum annuel de rencontre entre les employeurs et les demandeurs d'emplois en situation de handicap. L'association met également à disposition de ses adhérents un service d'aide à la vie social dans le but d'apporter un soutien à ses adhérents au-delà du domaine professionnel et de favoriser leur autonomie.

1.1.3 - Moyens mis en oeuvre

Grâce aux partenariats avec des employeurs et les acteurs de la formation professionnelle, l'association facilite l'insertion professionnel de ses adhérents, notamment lors du forum annuel se tenant en mars. Le personnel salarié de l'association se met à la disposition de ses adhérents à travers son service d'aide à la vie sociale (SAVS).

1.2 - Faits caractéristiques de l'exercice

Le forum 2023 s'est uniquement tenu en présentiel sur une journée. Abandon cette année du forum numérique qui avait été mis en place suite aux restrictions sanitaires depuis 2020.
L'association bénéficie de prestations gratuites évaluées et comptabilisées dans les postes « Mises à disposition gratuite » et « Prestations en nature » au pied du compte de résultat, à savoir :
* Une servitude de gratuité concernant un espace du bâtiment Polydôme pour l'organisation du forum 2023
* Fin du mécénat de compétence en partenariat avec Michelin

1.3 - Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes clos au 31/12/2023 ont été établis conformément aux conventions générales comptables, dans le respect du principe de prudence et en accord notamment avec les principes de :
- Continuité d'exploitation
- Indépendance des exercices
- Application des règlements ANC2018-06

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.
Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Les comptes clos au 31/12/2022 ont été établis conformément aux conventions générales comptables, dans le respect du principe de prudence et en accord notamment avec les principes de :
- Continuité d'exploitation
- Indépendance des exercices
- Application des règlements CRC2018-06

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.
L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023. Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'ANC relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif (abrogeant le règlement 99-01).

W O G A
Société de Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de LYON - RIOM
19, Boulevard Berthelot
CS 50012
63407 CHAMALIÈRES CEDEX
04 73 31 55 77

2 - Notes relatives aux postes de bilan

2.1 - Bilan actif

2.1.1 - Les immobilisations

Évaluation :
Les immobilisations sont comptabilisées selon les dispositions générales concernant l'évaluation des actifs. Il est fait application des allègements concernant la durée d'amortissement des immobilisations non décomposables (durée d'usage). L'approche par composant est effectuée en prenant en compte les critères retenus par l'administration fiscale. Pour la détermination de la base amortissable, la valeur résiduelle n'est prise en compte que si elle est significative et mesurable.

Les immobilisations sont comptabilisées selon les dispositions générales concernant l'évaluation des actifs. Il est fait application des allègements concernant la durée d'amortissement des immobilisations non décomposables (durée d'usage). L'approche par composant est effectuée en prenant en compte les critères retenus par l'administration fiscale. Pour la détermination de la base amortissable, la valeur résiduelle n'est prise en compte que si elle est significative et mesurable.

2.1.1.1 - Immobilisations et amortissements

Rubriques et postes	Immobilisations				Amortissements			
	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la fin de l'exercice	Cumulés au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles								
Frais d'établissement								
Frais de recherche et de développement								
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	8 908			8 908	3 755	773		4 528
Fonds commercial								
Autres immobilisations incorporelles								
Avances et acomptes (immobilisations incorporelles)								
Immobilisations corporelles								
Terrains								
Constructions								
Installations techniques, matériel et outillages industriels								
Autres immobilisations corporelles	56 617	950		57 567	51 201	3 095		54 296
Immobilisations corporelles en cours								
Avances et acomptes (immobilisations corporelles)								
Immobilisations financières								
Participations								
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés								
Prêts								
Autres immobilisations financières		900		900				
TOTAUX	65 525	1 850		67 375	54 956	3 868		58 824

W O G A
Société de Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de LYON - RIOM
19, Boulevard Berthelot
CS 50012
63407 CHAMALIÈRES CEDEX
04 73 31 55 77

2.1.1.2 - Évaluation des amortissements

Catégorie d'immobilisation	Mode d'amortissement	Durée(s) d'amortissement
15 Licences	Linéaire	1 à 7 ans
35 Matériel transport	Linéaire	2 à 4 ans
36 Mat. bureau-informat	Linéaire	3 à 5 ans
37 Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
39 Mobilier	Linéaire	5 ans
60 Dépots et cautions	Non amortissable	

2.1.1.3 - Ventes d'immobilisations et investissements

Investissements	Date d'achat	Valeur d'achat
Enceinte colonne	16/11/2023	950
Dépot de garantie	12/07/2023	900
Total des investissements		**1 850**

W O G A
Société de Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de LYON - RIOM
19, Boulevard Berthelot
CS 50012
63407 CHAMALIÈRES CEDEX
☎ **04 73 31 55 77**

2.1.2 - Les stocks

Pas de stocks sur l'exercice.

2.1.3 - État des créances

État des créances		Montant brut
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	
	Prêts (1) (2)	
	Autres immobilisations financières	900
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	
	Autres créances clients	3 030
	Créances représentatives de titres prêtés ou remis en garantie	
	Personnels et comptes rattachés	14
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	6 350
	État et autres collectivités publiques	
	Impôt sur les bénéfices	
	Taxe sur la valeur ajoutée	
	Autres impôts, taxes et versements assimilés	58 600
	Divers	
	Groupes et associés (2)	
	Débiteurs divers (dont créances / opérations de pension de titres)	500
	Charges constatées d'avances	22 865
	TOTAUX	92 260

RENVOIS

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)

W O G A
Société de Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de LYON - RIOM
19, Boulevard Berthelot
CS 50012
63407 CHAMALIÈRES CEDEX
☎ 04 73 31 55 77

2.1.4 - Provisions inscrites au bilan

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS : Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS : Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES (I)				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (II)				
Immobilisations				
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients				
Autres provisions pour dépréciation				
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION (III)				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III				

2.1.5 - Produits à recevoir et charges constatées d'avances

Poste	Montant
Créances clients, factures non établies	
Personnel, produits à recevoir	
Organismes sociaux, produits à recevoir	6 350
État, produits à recevoir	58 600
Autres créances	1 689
Charges constatées d'avance	22 865
TOTAL	**89 504**

W O G A
Société de Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de LYON - RIOM
19, Boulevard Berthelot
CS 50012
63407 CHAMALIÈRES CEDEX
☎ 04 73 31 55 77

2.2 - Bilan passif

2.2.1 - Fonds propres

Variation des fonds propres	À l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	À la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	43 004				43 004
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	76 717		102	23 280	53 538
Excédent ou déficit de l'exercice	-33 561	33 561	8 528		8 528
Situation nette	**86 160**	**33 561**	**8 630**	**23 280**	**105 070**
Fonds propres consomptibles					
Subventions d'investissement	539			539	
Provisions réglementées					
TOTAL	86 699	33 561	8 630	23 819	105 070

2.2.2 - Fonds dédiés

Néant

W O G A
Société de Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de LYON - RIOM
19, Boulevard Berthelot
CS 50012
63407 CHAMALIÈRES CEDEX
☎ 04 73 31 55 77

2.2.3 - Subventions d'investissement, composition, méthodes d'amortissement

Néant

2.2.4 - Legs et donations

Néant

W O G A
Société de Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de LYON - RIOM
19, Boulevard Berthelot
CS 50012
63407 CHAMALIÈRES CEDEX
☎ 04 73 31 55 77

2.2.5 - État des dettes et des emprunts

2.2.5.1 - État des dettes

État des dettes	Montant brut	À 1 an au plus	Entre 1 et 5 ans	À plus de 5 ans
Emprunts obligatoires convertibles (1)				
Autres emprunts obligatoires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (1)				
à 1 an maximum à l'origine				
à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (1)				
Fournisseurs et comptes rattachés	16 864	16 864		
Personnel et comptes rattachés	13 555	13 555		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	26 266	26 266		
État et autres collectivités publiques				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimillés	2 796	2 796		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupes et associés				
Autres dettes (dont dettes / opérations de pensions de titres)	500	500		
Dettes représentatives de titre empruntés ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance	29 710	29 710		
TOTAUX	89 690	89 690		

Renvois (1)
Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exercice
Emprunts et dettes contractées auprès des personnes physiques

2.2.5.2 - État des emprunts

État des emprunts	Total	À 1 an au plus	Entre 1 et 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts et dettes financières				

W O G A
Société de Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de LYON - RIOM
19, Boulevard Berthelot
CS 50012
63407 CHAMALIÈRES CEDEX
☎ 04 73 31 55 77

2.2.6 - Charges à payer et produits constatés d'avance

Poste	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 043
Personnel, charges à payer	13 555
Organismes sociaux, charges à payer	4 976
État, charges à payer	1 707
Emprunts et dettes des établissements de crédit	
Autres dettes	500
Produits constatés d'avance	29 710
TOTAL	65 490

W O G A
Société de Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de LYON - RIOM
19, Boulevard Berthelot
CS 50012
63407 CHAMALIÈRES CEDEX
04 73 31 55 77

3 - Informations relatives au compte de résultat

3.1 - Les concours publics et les subventions perçus dans l'exercice

L'activité Service d'Acompagnement à la Vie Sociale (SAVS) est financée par le Conseil Général du Puy-de-Dôme. L'activité Handi Sup (insertion professionnelle) est co-financé par une subvention de la région AURA et par les partenariats privés.

W O G A
Société de Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de LYON - RIOM
19, Boulevard Berthelot
CS 50012
63407 CHAMALIÈRES CEDEX
☎ 04 73 31 55 77

4 - Autres informations

4.1 - Événements postérieurs à l'exercice

Aucun événement significatif postérieur à la cloture à signaler.

4.2 - Honoraires des commissaires aux comptes

Les honoraires comptable, social et juridique s'élèvent à 4596E sur l'exercice. Les honoraires de commissariat aux comptes s'élèvent à 2610E.

4.3 - Engagements de retraite

L'association n'a pas opté pour la comptabilisation des engagements de retraite et avantages similaires conformément à la recommandation 03-01 de CNCdu 1er avril 2003.

4.4 - Effectif moyen

L'effectif moyen est de 4 personnes équivalent temps plein.

4.5 - Autres

Le conseil départementale coptinue de soutenir la revalorisation du point d'indice décidé lors du Ségur de la santé 2020, dans les accords "Laforcade", par une dotation complémentaire annuelle de 5461Euro en 2023.
L'association Handi Sup Auvergne a déménagé ses locaux au mois d'août 2023.
Depuis l'exercice 2020, l'association comptabilise les "mises à disposition gratuite" et "Prestations en nature" (comprenant une servitude de gratuité accordé par la ville de Clermont). Elles sont présentées au pied du compte de résultat.

W O G A
Société de Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de LYON - RIOM
19, Boulevard Berthelot
CS 50012
63407 CHAMALIÈRES CEDEX
04 73 31 55 77

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)				Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	
	Brut	Amort et provisions	Net	%	Net	%
Capital souscrit - non appelé						
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et de développement						
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	3 498	3 498	0	0,00%	0	0,00%
Fonds commercial (1)						
Autres						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles:						
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement						
Constructions						
Installations techniques, matériels, et outillage industriels	53 547	50 789	2 758	1,29%	4 099	1
Autres						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
Immobilisations recues en affectation :						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériels, et outillage industriels						
Autres						
Immobilisations affectées, concédées ou mises à disposition						
Immobilisations financières :						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres	900		900		0	
Total (I)	**57 945**	**54 287**	**3 658**	**1,71%**	**4 099**	**2,28%**
Compte de liaison (1)	44 547		44 547	20,78%	51 449	28,63%
Total (II)	**44 547**	**0**	**44 547**	**20,78%**	**51 449**	**28,63%**
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en-cours :						
Matières premières et autres approvisionnements	0		0		0	
En cours de production [biens et services]						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Emprunts et dettes assimilées (2) (3)						
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés (3)						
Autres créances						
Fournisseurs débiteurs	3 030		3 030		5 000	
Personnel	0		0		0	
Organismes sociaux						
Etat, impôts sur les bénéfices						
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
Autres	61 050		61 050	28,48%	14 606	8,13%
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	79 879		79 879	37,26%	103 592	57,64%
Charges constatées d'avance	22 212		22 212	10,36%	975	0,54%
Total (III)	**166 172**	**0**	**166 172**	**77,51%**	**124 174**	**69,09%**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
Primes de remboursement des emprunts (V)						
Ecarts de conversion Actif (VI)						
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	**268 664**	**54 287**	**214 377**	**100,00%**	**179 722**	**100,00%**

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatif à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cette établissement ou service entre ce dernier et les autres établissements et services concernés

(2) Dont à moins d'un an :
Dont à plus d'un an:

(3) Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du code de l'action sociale et des familles

W O G A
Société de Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de LYON - RIOM
19, Boulevard Berthelot
CS 50012
63407 CHAMALIÈRES CEDEX
04 73 31 55 77

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	
Fonds propres				
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Fonds associatifs sans droit de reprise	43 004	20,06%	43 004	23,93%
Legs et donations				
Subvention d'investissement sur biens renouvelables				
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Excédents affectés à l'investissement				
Réserves de compensation				
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	107 904	50,33%	126 887	70,60%
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs				
Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
Dépenses non opposables aux tiers financeurs				
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	***9 643***	***4,50%***	***-18 983***	***-10,56%***
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	0	0,00%	539	
Provisions réglementées				
Couverture du besoin en fonds de roulement				
Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations				
Réserves des plus-values nettes d'actif				
Immobilisations grévées de droit				
TOTAL (I)	160 551	74,89%	151 447	84,27%
Comptes de liaison				
TOTAL (II)	0		0	
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL (III)	0		0	
Fonds dédiés				
Sur subventions de fonctionnement				
Sur autres ressources				
Dettes (3)				
Emprunts et dettes assimilées (2) (3)	0	0,00%	0	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	8 755	4,08%	6 693	3,72%
Dettes fiscales et sociales	14 861	6,93%	16 082	8,95%
Autres dettes (5)	500	0,23%	0	0,00%
Produits constatés d'avance (1)	29 710	13,86%	5 500	3,06%
TOTAL (IV)	53 826	25,11%	28 275	15,73%
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	214 377	100,00%	179 722	100,00%

(1) Dont compte 1201 :
et compte 1291 :
: résultats sous contrôle de tiers financeurs
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque
(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement
(4) Dont à moins d'un an :
Dont à plus d'un an :
(5) Des fonds des majeurs protégés

W O G A
Société de Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de LYON - RIOM
19, Boulevard Berthelot
CS 50012
63407 CHAMALIÈRES CEDEX
☎ 04 73 31 55 77

PRODUITS

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Produits (hors taxes)	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	
Produits d'exploitation :				
Cotisations	1 280	0,56%	1 494	0,75%
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	1 200	0,52%	650	
dont parrainages				
Produit de tiers financeurs				
Concours publics et subvention d'exploitation	59 900	26,07%	51 969	25,94%
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	0	0,00%	0	0,00%
Mécénat				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières	158 232	68,87%	131 202	65,49%
Reprise sur amortissements, dépréciations, provisions				
Transfert de charges	6 243	2,72%	9 951	4,97%
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	4	0,00%	2	0,00%
Total (I)	226 859	98,74%	195 267	89,03%
Quote-parts de résultat sur opérations faites en commun (II) :				
Produits financiers:				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (2)				
Autres intérêts et produits assimilés (2)	1 689	0,74%	204	0,10%
Reprises sur provisions et transfers de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total (III)	1 689	0,74%	204	0,10%
Produits exceptionnels:				
Sur opérations de gestion	1 211	0,53%	4 873	2,43%
Sur opérations en capital				0,00%
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
Total (IV)	1 211	0,00%	4 873	2,43%
Total des produits (I+II+III+IV)	229 759	100,00%	200 343	100,00%
Solde débiteur = **perte** (3)			18 983	
TOTAL GENERAL	229 759	100,00%	219 327	100,00%
Evaluation des contributions volontaires en nature :				
Bénévolat				
Prestation en nature	14 464		54 614	
Dons en nature				
TOTAL	14 464		54 614	

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs.
Les conséquences des corrections d'erreurs significatives, calculées après impôt, impôt, sont présentées sur une ligne séparée sauf s'il s'agit de corriger une écriture ayant été directement imputée sur les capitaux propres

(2) Dont produits concernant les entités liées

(3) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôt de

W O G A
Société de Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de LYON - RIOM
19, Boulevard Berthelot
CS 50012
63407 CHAMALIÈRES CEDEX
☎ 04 73 31 55 77

CHARGES

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Charges (hors taxes)	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	
Charges d'exploitation :				
Achats de marchandises et matières premières				
Variation des stocks marchandises et matières premières	0	0,00%	0	0,00%
Autres achats et charges externes*	134 184	58,40%	126 166	57,52%
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	803	0,35%	1 128	0,51%
Salaires et traitements	60 060	26,14%	63 406	28,91%
Charges sociales	22 693	9,88%	23 767	10,84%
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 291	1,00%	4 782	2,18%
Dotations aux provisions				
Report en fonds dédiés				
Autres charges	84	0,04%	77	0,04%
TOTAL (I)	220 116	95,80%	219 327	100,00%
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II) :				
Charges financières:				
Dotations aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées	0	0,00%	0	0,00%
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL (III)	0		0	
Charges exceptionnelles:				
Sur opérations de gestion	0	0,00%	0	0,00%
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
(-) Engagements à réalisées sur ressources affectées				
TOTAL (IV)	0		0	
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les bénéfices (VI)				
Total des charges (I+II+III+IV+V+VI)	220 116	95,80%	219 327	100,00%
Solde créditeur = **bénéfice** (3)	**9 643**			
TOTAL GENERAL	229 759	100,00%	219 327	100,00%
Evaluation des contributions volontaires en nature :				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services	14 464		54 614	
Personnel bénévole				
TOTAL	14 464		54 614	

* Y compris
- redevences de crédit-bail mobilier
- redevences de crédit-bail immobilier

W O G A
Société de Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de LYON - RIOM
19, Boulevard Berthelot
CS 50012
63407 CHAMALIÈRES CEDEX
☎ 04 73 31 55 77

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois) Brut	Amort et provisions	Net	%	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois) Net	%
Capital souscrit - non appelé						
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et de développement						
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	5 410	1 030	4 380	14,48%	5 152	
Fonds commercial (1)						
Autres						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles:						
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement						
Constructions						
Installations techniques, matériels, et outillage industriels	4 020	3 506	514	1,70%	1 318	0
Autres						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
Immobilisations recues en affectation :						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériels, et outillage industriels						
Autres						
Immobilisations affectées, concédées ou mises à disposition						
Immobilisations financières :						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres						
Total (I)	9 430	4 537	4 893	16,18%	6 470	17,72%
Compte de liaison (1)						0,00%
Total (II)	0		0		0	0,00%
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en-cours :						
Matières premières et autres approvisionnements	0		0		0	
En cours de production [biens et services]						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Emprunts et dettes assimilées (2) (3)						
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés (3)						
Autres créances						
Fournisseurs débiteurs	0		0		0	
Personnel	14		14		0	
Organismes sociaux						
Etat, impôts sur les bénéfices						
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
Autres	4 400		4 400	14,55%	3 306	9,06%
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	20 277		20 277	67,06%	25 566	70,03%
Charges constatées d'avance	653		653	2,16%	1 162	3,18%
Total (III)	25 344	0	25 344	83,82%	30 034	82,28%
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
Primes de remboursement des emprunts (V)						
Ecarts de conversion Actif (VI)						
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	34 774	4 537	30 237	100,00%	36 505	100,00%

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatif à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cette établissement ou service entre ce dernier et les autres établissements et services concernés

(2) Dont à moins d'un an :
Dont à plus d'un an:

(3) Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du code de l'action sociale et des familles

W O G A
Société de Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de LYON - RIOM
19, Boulevard Berthelot
CS 50012
63407 CHAMALIÈRES CEDEX
04 73 31 55 77

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	
Fonds propres				
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Fonds associatifs sans droit de reprise	0	0,00%	0	0,00%
Legs et donations				
Subvention d'investissement sur biens renouvelables				
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Excédents affectés à l'investissement				
Réserves de compensation				
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	-54 366	-179,80%	-50 170	-137,43%
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs				
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	5 306		15 689	
Dépenses non opposables aux tiers financeurs				
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	***-1 115***	***-3,69%***	***-14 577***	***-39,93%***
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	0	0,00%	0	
Provisions réglementées				
Couverture du besoin en fonds de roulement				
Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations				
Réserves des plus-values nettes d'actif				
Immobilisations grévées de droit				
TOTAL (I)	-50 175	-165,94%	-49 059	-134,39%
Comptes de liaison	44 547		51 449	
TOTAL (II)	44 547		51 449	
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL (III)	0		0	
Fonds dédiés				
Sur subventions de fonctionnement				
Sur autres ressources				
Dettes (3)				
Emprunts et dettes assimilées (2) (3)	0	0,00%	0	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	8 109	26,82%	4 973	13,62%
Dettes fiscales et sociales	27 756	91,79%	29 142	79,83%
Autres dettes (5)				
Produits constatés d'avance (1)	0	0,00%	0	0,00%
TOTAL (IV)	35 865	118,61%	34 115	93,45%
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	30 237	-47,33%	36 505	-40,94%

(1) Dont compte 1201 :
et compte 1291 :
: résultats sous contrôle de tiers financeurs
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque
(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement
(4) Dont à moins d'un an :
Dont à plus d'un an :
(5) Des fonds des majeurs protégés

W O G A
Société de Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de LYON - RIOM
19, Boulevard Berthelot
CS 50012
63407 CHAMALIÈRES CEDEX
☎ 04 73 31 55 77

PRODUITS

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Produits (hors taxes)	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	
Produits d'exploitation :				
Cotisations	0	0,00%	0	0,00%
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	0	0,00%	0	
dont parrainages				
Produit de tiers financeurs				
Concours publics et subvention d'exploitation	170 250	93,05%	153 057	91,84%
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	0	0,00%	0	0,00%
Mécénat				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières	0	0,00%	0	0,00%
Reprise sur amortissements, dépréciations, provisions				
Transfert de charges	11 646	6,37%	13 605	8,16%
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	0	0,00%	0	0,00%
Total (I)	181 896	98,82%	166 662	91,96%
Quote-parts de résultat sur opérations faites en commun (II) :				
Produits financiers:				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (2)				
Autres intérêts et produits assimilés (2)	0	0,00%	0	0,00%
Reprises sur provisions et transfers de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total (III)	0	0,00%	0	0,00%
Produits exceptionnels:				
Sur opérations de gestion	1 066	0,58%	0	0,00%
Sur opérations en capital				0,00%
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
Total (IV)	1 066	0,00%	0	0,00%
Total des produits (I+II+III+IV)	182 962	100,00%	166 662	100,00%
Solde débiteur = **perte** (3)	**1 115**		**14 577**	
TOTAL GENERAL	184 077	100,00%	181 240	100,00%
Evaluation des contributions volontaires en nature :				
Bénévolat				
Prestation en nature	0		0	
Dons en nature				
TOTAL	0		0	

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs.
Les conséquences des corrections d'erreurs significatives, calculées après impôt, impôt, sont présentées sur une ligne séparée sauf s'il s'agit de corriger une écriture ayant été directement imputée sur les capitaux propres
(2) Dont produits concernant les entités liées
(3) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôt de

W O G A
Société de Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de LYON - RIOM
19, Boulevard Berthelot
CS 50012
63407 CHAMALIÈRES CEDEX
☎ 04 73 31 55 77

CHARGES

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Charges (hors taxes)	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	
Charges d'exploitation :				
Achats de marchandises et matières premières				
Variation des stocks marchandises et matières premières	0	0,00%	0	0,00%
Autres achats et charges externes*	30 336	16,48%	24 366	13,44%
Aides financières		0,00%		
Impôts, taxes et versements assimilés	1 455	0,79%	1 874	1,03%
Salaires et traitements	109 510	59,49%	112 396	62,02%
Charges sociales	41 121	22,34%	41 471	22,88%
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 577	0,86%	1 062	0,59%
Dotations aux provisions				
Report en fonds dédiés				
Autres charges	78	0,04%	71	0,04%
TOTAL (I)	184 077	100,00%	181 240	100,00%
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II) :				
Charges financières:				
Dotations aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées	0	0,00%	0	0,00%
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL (III)	0		0	
Charges exceptionnelles:				
Sur opérations de gestion	0	0,00%	0	0,00%
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
(-) Engagements à réalisées sur ressources affectées				
TOTAL (IV)	0		0	
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les bénéfices (VI)				
Total des charges (I+II+III+IV+V+VI)	184 077	100,00%	181 240	100,00%
Solde créditeur = **bénéfice** (3)				
TOTAL GENERAL	184 077	100,00%	181 240	100,00%
Evaluation des contributions volontaires en nature :				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services	0		0	
Personnel bénévole				
TOTAL	0		0	

* Y compris

- redevences de crédit-bail mobilier
- redevences de crédit-bail immobilier

W O G A
Société de Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de LYON - RIOM
19, Boulevard Berthelot
CS 50012
63407 CHAMALIÈRES CEDEX
☎ **04 73 31 55 77**