



COMPTES ANNUELS

en euros

La 27 ème région

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Bilan au 31/12/2023

2 rue de la vacquerie
75011 PARIS

SIRET : 53817240400039

NAF : 7220Z

Sommaire

Dossier - page de garde	1
Sommaire	2
Attestation sans observation	3

BILAN

Bilan Actif	4
Bilan Passif	5

COMPTE DE RÉSULTAT

Compte de résultat	6
Compte de résultat (Suite)	7

DÉTAIL DES COMPTES

Bilan Actif détaillé	8
Bilan Passif détaillé	10
Compte de résultat détaillé	12

ANNEXE

Etat des immobilisations	15
Etat des amortissements	16
Etat des créances et dettes	17
Charges à payer et produits à recevoir	18
Produits et charges constatés d'avance	19
Variation des fonds propres art.431-5	20

ATTESTATION

Mission de présentation des comptes

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes de l'entité **La 27 ème région** relatifs à la période du **01/01/2023** au **31/12/2023**, qui se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 709 471 €
- Excédent : 4 776 €

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation de comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à Chauvigné

Le 22/04/2024

Marie Le Texier

Expert-Comptable

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			Au 31/12/2022
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	21 503	20 691	812	1 070
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	25 310		25 310	300
Prêts				
Autres immobilisations financières	9 740	5 940	3 800	3 800
TOTAL I	56 553	26 631	29 922	5 170
Comptes de liaison II				
Actif circulant				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	20 000		20 000	33 900
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	302 167		302 167	545 350
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	357 383		357 383	699 312
Charges constatées d'avance				
TOTAL III	679 549		679 549	1 278 562
Frais d'émission des emprunts IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Écarts de conversion actif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	736 102	26 631	709 471	1 283 732

Bilan Passif

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	40 000	40 000
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	364 261	354 891
Excédent ou déficit de l'exercice	4 776	9 369
Situation nette	409 036	404 261
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions règlementées		
TOTAL I	409 036	404 261
Comptes de liaison II		
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL III		
Provisions		
Provisions pour risques	35 000	35 000
Provisions pour charges	2 154	
TOTAL IV	37 154	35 000
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		130
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 155	32 066
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	117 297	137 612
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	7 903	5 185
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	111 926	669 479
TOTAL V	263 281	844 472
Écarts de conversion passif VI		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	709 471	1 283 732

Compte de résultat

Compte de résultat	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation		
Cotisations	178 060	182 705
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		152
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	36 453	50 454
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	611 113	514 151
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
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	2 500	5 333
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		
TOTAL I	828 126	752 795
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	300 340	181 389
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	18 014	19 513
Salaires et traitements	358 306	384 939
Charges sociales	144 663	159 729
Dotations aux amortissements et dépréciations	258	1 805
Dotations aux provisions	2 154	
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	74	-42
TOTAL II	823 808	747 333
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	4 318	5 463
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	6 700	1 291
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	6 700	1 291
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		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	6 700	1 291
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	11 018	6 754

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	130	1 250
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	130	1 250
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	5 219	-1 414
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI	5 219	-1 414
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-5 089	2 664
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII	1 153	48
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	834 956	755 337
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	830 180	745 967
EXCÉDENT OU DÉFICIT	4 776	9 369

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

Détails de comptes

Bilan Actif détaillé

Bilan Actif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2023	31/12/2022		
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	811.52	1 069.91	-258.39	-24.11
218300 Matériel de bureau et informatique	21 502.73	21 502.73		
281830 Dot. amt - Matériel de bureau et informatique	-20 691.21	-20 432.82	-258.39	-1.26
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immo. corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	25 310.00	300.00	25 010.00	+1 000.00
271000 Titres immob. (droit de propriété)	300.00	300.00		
271500 PARTS SOCIALES CCOOP	25 010.00		25 010.00	-
Prêts				
Autres immobilisations financières	3 800.00	3 800.00		
275000 Dépôts et cautionnements	9 740.00	9 740.00		
297500 DOTATION RISQUE DÉPRÉCIATION GARANTIE HC	-5 940.00	-5 940.00		
TOTAL I	29 921.52	5 169.91	24 751.61	478.76
Comptes de liaison II				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients et comptes rattachés	20 000.00	33 900.00	-13 900.00	-41.00
411000 PARTENARIATS FACTURES (attente Conv)	20 000.00	23 900.00	-3 900.00	-16.32
418100 Factures à établir		10 000.00	-10 000.00	-100.00
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	302 166.93	545 350.40	-243 183.47	-44.59
401000 Fournisseurs	698.57	660.34	38.23	5.91
421000 Personnel - Rémunérations dues	34.84		34.84	-
438700 CPAM IJSS A RECEVOIR	1 573.52	417.06	1 156.46	277.46
448000 SUBVENTIONS A RECEVOIR	296 260.00	541 673.00	-245 413.00	-45.31
467050 Note de frais avances permanentes	2 600.00	2 600.00		
471000 Compte d'attente	1 000.00		1 000.00	-
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				

Bilan Actif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2023	31/12/2022		
Disponibilités	357 382.54	699 311.96	-341 929.42	-48.90
512000 Crédit Coop Livret A	78 395.26	80 491.89	-2 096.63	-2.61
512100 Crédit Coop Compte Courant	28 431.14	118 581.20	-90 150.06	-76.02
512200 Livret Epidor	200 459.33	500 142.06	-299 682.73	-59.92
512300 CAT	50 000.00		50 000.00	-
531000 Caisse	96.81	96.81		
Charges constatées d'avance				
TOTAL III	679 549.47	1 278 562.36	-599 012.89	-46.85
Frais d'émission d'emprunts à étaler IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Écarts de conversion actif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	709 470.99	1 283 732.27	-574 261.28	-44.73

Bilan Passif détaillé

Bilan Passif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	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	40 000.00	40 000.00		
103200 TRANSFERT FONDS DÉDIÉS - CORRECTION CAC	40 000.00	40 000.00		
Fonds propres complémentaires				
Écarts de réévaluation				
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité				
Autres réserves				
Report à nouveau	364 260.54	354 891.13	9 369.41	2.64
110000 Report à nouveau créateur	364 260.54	354 891.13	9 369.41	2.64
Excédent ou déficit de l'exercice	4 775.84	9 369.41	-4 593.57	-49.03
Situation nette	409 036.38	404 260.54	4 775.84	1.18
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL I	409 036.38	404 260.54	4 775.84	1.18
Comptes de liaison II				
Fonds reportés et dédiés				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
TOTAL III				
Provisions				
Provisions pour risques	35 000.00	35 000.00		
151800 PROVISION RISQUE - CAUTION SOLIDAIRE HALLES CIVIQUES	35 000.00	35 000.00		
Provisions pour charges	2 154.00		2 154.00	-
158110 PROVISION POUR DETTE CARBONE	2 154.00	-1.00	2 155.00	-1 000.00
158150 PROVISION POUR DETTE CARBONE IRRECOUVRABLE		1.00	-1.00	-100.00
TOTAL IV	37 154.00	35 000.00	2 154.00	6.15
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		129.96	-129.96	-100.00
518100 FRAIS TENUE DE COMPTE DÉCEMBRE 2020		129.96	-129.96	-100.00
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 154.60	32 065.99	-5 911.39	-18.43
401000 Fournisseurs	1 185.00	19 078.00	-17 893.00	-93.79
408100 Fournisseurs - FNP	24 969.60	12 987.99	11 981.61	92.25
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	117 297.17	137 612.10	-20 314.93	-14.76

Bilan Passif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2023	31/12/2022		
421000 Personnel - Rémunérations dues		1 498.63	-1 498.63	-100.00
428200 Dettes Pro./Congés à payer	22 181.37	20 330.00	1 851.37	9.10
428300 Prov pour PPV à verser		12 667.00	-12 667.00	-100.00
428600 Prov. Primes Vac à payer	2 218.00	3 036.00	-818.00	-26.94
428800 Intéressement et abondement à verser	4 776.00	9 370.00	-4 594.00	-49.03
428830 Dette pro./RTT	14 185.53	10 584.00	3 601.53	34.03
431000 Sécurité sociale	35 251.20	44 076.28	-8 825.08	-20.02
437150 Klésia - Caisse de retraite	6 605.94	7 311.47	-705.53	-9.64
437170 Malakoff HUMANIS à payer	2 984.54	3 651.70	-667.16	-18.26
437600 Formation professionnelle	74.83		74.83	-
438200 Charges soc. / CP et RTT	20 294.93	15 366.00	4 928.93	32.08
438600 Prov. Ch/PR. PPV		194.00	-194.00	-100.00
442100 Prelevement à la source	7 045.17	7 074.69	-29.52	-0.42
444000 Etat - Impôts sur les bénéfices	1 201.00	48.00	1 153.00	+1 000.00
447100 ETAT - Taxe sur salaires	478.66	2 404.33	-1 925.67	-80.07
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	7 902.84	5 184.68	2 718.16	52.42
419000 Clients Adhésions créditeurs : paiement en avance	5 000.00	5 000.00		
467000 Notes de Frais	2 902.84	184.68	2 718.16	+1 000.00
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	111 926.00	669 479.00	-557 553.00	-83.28
487000 Prod Constatés d'Avance	111 926.00	669 479.00	-557 553.00	-83.28
TOTAL V	263 280.61	844 471.73	-581 191.12	-68.82
Écarts de conversion passif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	709 470.99	1 283 732.27	-574 261.28	-44.73

Compte de résultat détaillé

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
Produits d'exploitation				
Cotisations	178 060.00	182 705.00	-4 645.00	-2.54
756000 Adhésions structure (Autres)	177 000.00	182 000.00	-5 000.00	-2.75
756200 Adhésion individuelle	1 060.00	705.00	355.00	50.35
Ventes de biens		152.00	-152.00	-100.00
707000 Ventes de documentation		152.00	-152.00	-100.00
- dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de services	36 453.31	50 454.00	-14 000.69	-27.75
706000 PARTENARIATS FACTURES	26 000.00		26 000.00	-
706100 Prestations de services - Interventions	6 470.11	50 454.00	-43 983.89	-87.18
708100 Refacturation frais ET OPCI	3 983.20		3 983.20	-
- dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	611 113.00	514 151.00	96 962.00	18.86
740000 PARTENARIATS SUBVENTIONNES	611 113.00	514 151.00	96 962.00	18.86
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	2 500.00	5 333.36	-2 833.36	-53.12
791000 Transferts de charges d'exploitation	2 500.00	5 333.36	-2 833.36	-53.12
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits				
TOTAL I	828 126.31	752 795.36	75 330.95	10.01
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	300 340.04	181 388.59	118 951.45	65.58
604000 Etudes et prestations de service	228 233.80	109 188.76	119 045.04	109.03
606300 Fournitures d'entretien et de petits équipements	36.44	227.19	-190.75	-84.14
606310 Fournitures informatiques	671.80	455.00	216.80	47.69
606400 Fournitures administratives		182.11	-182.11	-100.00
613100 Locations Immobilières	25 662.98	24 744.00	918.98	3.71
613500 Locations mobilières Abonnements numeriques	3 954.70		3 954.70	-
613501 ZOOM	426.96		426.96	-
613502 GANDI	825.69		825.69	-
613503 GOOGLE PLAY	23.88		23.88	-
616000 Primes d'assurance	660.34	617.52	42.82	6.80
618000 Documentation	1 107.00	273.00	834.00	305.49
622200 Commissions TR	315.26	311.30	3.96	1.29
622600 Honoraires Audit Compta Social Avocats	18 117.60	20 851.14	-2 733.54	-13.11
623000 Publicité, RP MAILCHIMP	1 570.00	1 361.20	208.80	15.36
623700 MIRO	381.24	2 427.94	-2 046.70	-84.31
624000 Transport de biens	145.25	132.00	13.25	9.85
625100 Voyages et déplacements	8 517.16	6 008.77	2 508.39	41.74
625600 Missions	2 166.17	1 015.52	1 150.65	113.19
625700 Réceptions	3 873.43	7 653.72	-3 780.29	-49.40

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
626100 Frais postaux	18.29	264.52	-246.23	-93.21
626200 Frais de télécommunications	2 087.07	4 156.93	-2 069.86	-49.80
627000 Frais bancaires	1 231.23	1 060.47	170.76	16.13
628100 Concours divers (cotisation, adhésion etc ..)	313.75	457.50	-143.75	-31.44
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	18 013.64	19 513.08	-1 499.44	-7.68
631100 Cotis. Taxe sur les salaires	16 067.33	17 210.49	-1 143.16	-6.64
633300 Participation à la formation professionnelle	1 946.31	2 302.59	-356.28	-15.50
Salaires et traitements	358 305.62	384 939.12	-26 633.50	-6.92
641100 Salaires	351 599.45	358 393.74	-6 794.29	-1.90
641200 VAR Congés payés	1 851.38	1 798.75	52.63	2.89
641230 VAR Indemnisation RTT	4 704.42	4 114.72	589.70	14.31
641300 Primes et gratifications	166.33	15 925.65	-15 759.32	-98.96
641301 Var. prov. primes vacances	185.00	19.00	166.00	873.68
641400 Indemnités et avantages divers	-15 842.98	-8 678.95	-7 164.03	-82.54
641401 Transports	3 472.52	3 713.72	-241.20	-6.49
641410 Indemnité rupture conventionnelle	1 202.00	1 647.49	-445.49	-27.02
641451 Intéressement brut versé aux salariés	8 137.50	5 005.00	3 132.50	62.60
643200 Indemnités Télétravail	2 830.00	3 000.00	-170.00	-5.67
Charges sociales	144 662.57	159 728.73	-15 066.16	-9.43
645100 Cotisations à l'URSSAF	79 219.93	86 095.88	-6 875.95	-7.99
645200 Cotisations aux mutuelles	6 764.30	7 068.36	-304.06	-4.30
645300 Cotisations aux caisses de retraites	25 007.00	26 975.88	-1 968.88	-7.30
645310 Cotis. Prévoyance MEDERIC	4 198.17	4 413.27	-215.10	-4.87
645450 Cotis. Pole Emploi Permanents	13 792.74	14 479.70	-686.96	-4.74
647100 Part. employeur Tickets restaurant	9 522.00	9 007.20	514.80	5.72
647500 Cotisations de médecine du travail	864.00	1 068.00	-204.00	-19.10
648000 Gratification stage non soumise	6 520.50	2 675.40	3 845.10	143.78
648100 Provision sur intéressement et abondement	-4 594.00	4 820.00	-9 414.00	-195.31
648800 Variation Prov Ch/CP et RTT	3 219.93	3 064.04	155.89	5.09
648801 Var. pro. charges sur primes vacances	148.00	61.00	87.00	142.62
Dotations aux amortissements et dépréciations	258.39	1 804.88	-1 546.49	-85.71
681120 Dot- aux am- sur immobilisations corporelles	258.39	1 804.88	-1 546.49	-85.71
Dotations aux provisions	2 154.00		2 154.00	-
681550 PROVISION POUR DETTE ECOLOGIQUE	2 154.00		2 154.00	-
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	73.72	-41.60	115.32	-276.19
658000 Charges diverses de gestion courante	73.72	-41.60	115.32	-276.19
TOTAL II	823 807.98	747 332.80	76 475.18	10.23
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	4 318.33	5 462.56	-1 144.23	-20.95
Produits financiers				
Produits financiers de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	6 699.58	1 291.20	5 408.38	418.98
768000 Autres produits financiers	6 699.58	1 291.20	5 408.38	418.98
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL III	6 699.58	1 291.20	5 408.38	418.86
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées				

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL IV				
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	6 699.58	1 291.20	5 408.38	418.86
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	11 017.91	6 753.76	4 264.15	63.14
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	129.96	1 250.00	-1 120.04	-89.60
772000 Prod. sur exercices antérieurs	129.96	1 250.00	-1 120.04	-89.60
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL V	129.96	1 250.00	-1 120.04	-89.60
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	5 219.03	-1 413.65	6 632.68	-469.09
672000 Charges sur exercices antérieurs (à reclasser)	5 219.03	-1 413.65	6 632.68	-469.09
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
TOTAL VI	5 219.03	-1 413.65	6 632.68	-469.19
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-5 089.07	2 663.65	-7 752.72	-291.06
Participation des salariés VII				
Impôts sur les bénéfices VIII	1 153.00	48.00	1 105.00	+1 000.00
695000 IMPOT SOCIETE 24% des Produits financiers sur livret EPIDOR	1 153.00	48.00	1 105.00	+1 000.00
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	834 955.85	755 336.56	79 619.29	10.54
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	830 180.01	745 967.15	84 212.86	11.29
EXCÉDENT OU DÉFICIT (Total des produits - Total des charges)	4 775.84	9 369.41	-4 593.57	-49.03



Annexe

Règles et méthodes comptables

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.

L'objet social de l'entité :

Conduire des programmes d'aides à la recherche, au développement et à l'innovation destinés aux collectivités, ainsi qu'à leur partenaires publics et privés.

Les moyens mis en œuvre :

L'association fait appel à des chercheurs et des designers pour réaliser des études et ateliers autour de lapolitique publique.

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

Année de reprise post crise sanitaire.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

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.

- Mobilier de bureau et informatique 3 ans,

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL			
Terrains			
Constructions : - Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
Installations : - Générales, agencements et aménagements constructions			
- Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers			
Matériel : - De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	21 503		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	21 503		
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres : - Participations			
- Titres immobilisés	300		150 014
Prêts et autres immobilisations financières	9 740		
TOTAL	10 040		150 014
TOTAL GÉNÉRAL	31 543		150 014

CADRE B	Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Val. d'origine des immo. en fin d'ex.
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
TOTAL				
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
Installations : - Gales, agenct et aménagt. const.				
- Techniques, matériel et outillage				
- Gales, agenct et aménagt. divers				
Matériel : - De transport				
- De bureau et informatique, mobilier			21 503	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou don. destinés à être cédés				
TOTAL			21 503	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres : - Participations				
- Titres immobilisés		125 004	25 310	
Prêts et autres immobilisations financières			9 740	
TOTAL		125 004	35 050	
TOTAL GÉNÉRAL		125 004	56 553	

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Réglementées				
Provisions pour : - Reconstitution des gisements				
- Investissements				
- Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
TOTAL I				
Risques et charges				
Provisions pour : - Litiges				
- Garanties données aux clients				
- Pertes sur marché à terme				
- Amendes et pénalités				
- Pertes de change				
- Pensions et obligations				
- Impôts				
- Renouvellement des immobilisations				
- Gros entretien et grandes révisions				
- Charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	35 000	2 155	1	37 154
TOTAL II	35 000	2 155	1	37 154

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Dépréciations				
Immobilisations : - Incorporelles				
- Corporelles				
- Biens reçus par legs ou donations				
- Titres mis en équivalence				
- Titres de participation				
- Financières	5 940			5 940
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients				
Sur créances reçues par legs ou donations				
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL III	5 940			5 940
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)	40 940	2 155	1	43 094
Dont dotations et reprises : - D'exploitation		2 154		
- Financières				
- Exceptionnelles				

Conservation de la provision pour risque juridique de 35 000 euros.

Une provision de 2 154 euros a été décidée lors de l'AG de 2023, entérinant une proposition de prendre en compte les impacts Carbone de l'activité de l'Association en soutenant des actions écologiques liées à la captation du Carbone. Cette provision fait suite au Bilan CARE (Bilan Extra Comptable) réalisé en 2022 et devrait conduire au financement chaque année de projets de captation de carbone (à hauteur de 2.154 K euros).

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				
TOTAL				
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	20 433	258		20 691
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	20 433	258		20 691
TOTAL GÉNÉRAL	20 433	258		20 691

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. en fin d'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 GÉNÉRAL							
DOTATIONS NON VENTILÉES		REPRISES NON VENTILÉES			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		

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				

Etat des créances et dettes

Créances

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

Les autres créances (Divers) sont composées des subventions à recevoir.

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	9 740		9 740
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	20 000	20 000	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	35	35	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 574	1 574	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	296 260	296 260	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	4 299	4 299	
Charges constatées d'avance			
TOTAL	331 907	322 167	9 740

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	26 155	26 155		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	43 361	43 361		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	65 211	65 211		
Impôts sur les bénéfices	1 201	1 201		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	7 524	7 524		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	7 903	7 903		
Produits constatés d'avance	111 926	111 926		
TOTAL	263 281	263 281		

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		130
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24 970	12 988
Dettes des legs ou donations		
Dette fiscales et sociales	44 694	51 593
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	69 664	64 711

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		10 000
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances	1 574	417
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	1 574	10 417

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Produits :	- D'exploitation	111 926	669 479
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL		111 926	669 479

Charges constatées d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Charges :	- D'exploitation		
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL			

Variation des fonds propres art.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	40 000				40 000
Écarts de réévaluation					
Réserves					
- dont réserves des activités sociales et médico sociales					
Report à nouveau	354 891		9 369		364 261
- dont report à nouveau des activités sociales et médico sociales					
Excédent ou déficit de l'exercice	9 369				4 776
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico sociales					
Situation nette	404 261		9 369		409 036
Dotations consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	404 261		9 369		409 036

Commentaires :

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 : 40 000 euros



BILAN & CDR INTEGRANT LA DETTE CARBONE DE LA 27-ème REGION

La 27^{ème} Région a réalisé avec la Cabinet AUDIES OCCITANIE, un Bilan Carbone sur la base des chiffres de l'exercice 2019 qui a permis de quantifier les émissions de carbone de la structure à 33 tonnes de C2 équivalent sans tenir compte des émissions relatives aux placements financiers de l'association.

Les émissions de la 27^{ème} se répartissent entre le SCOPE 2 (Energie, 10%) et le SCOPE 3 (90%) avec une incertitude globale de 20%.

La comptabilité CARE : Comptabilité Adaptée au Renouvellement de l'Environnement.

La comptabilité CARE est un modèle de comptabilité socio-environnementale qui étend les principes de la comptabilité traditionnelle aux capitaux naturels et humains. Elle vise à assurer le maintien du patrimoine financier, naturel et humain mobilisé par les activités économiques². Elle permet de vérifier la soutenabilité du modèle économique et de mettre en évidence les actions compatibles avec la préservation des écosystèmes.

Le Cabinet AUDIES a utilisé les principes de cette comptabilité socio-environnementale pour transformer les émissions de carbone quantifiées lors du bilan carbone en dette décomposée ainsi :

- Une dette écologique évaluée à 2154 euros
- Une dette irrecevable (non compensable évaluée à 875 euros)

Ces deux provisions sont intégrées dans les comptes CARE ci-dessous.

L'assemblée générale de l'association devra se prononcer sur l'affectation des 2154 euros de dette écologique considérée comme recouvrable ;

- Soit l'affecter au financement de projets de captation carbone.
- Soit la laisser au bilan extra comptable de l'association, cette dette se cumulerait dans ce cas avec la dette de 875 euros considérée irrecevable.

Différences avec le Bilan Selon les normes comptables en vigueur

- Avec Provision pour Charges / Dette écologique 2022 :

Provisions pour charges	3 029.00
158110 PROVISION POUR DETTE CARBONE	2 154.00
158150 PROVISION POUR DETTE CARBONE IRRECOUVRABLE	875.00

Avec Provision pour Charges / Dette écologique 2023 :

Provisions pour charges	3 029.00
158110 PROVISION POUR DETTE CARBONE	2 154.00
158150 PROVISION POUR DETTE CARBONE IRRECOUVRABLE	875.00

Compte de résultat CARE	2022	2023
Cotisations	182 705	178 060
Ventes de biens	152	
Ventes de prestations de services	50 454	36 453
Concours publics et Subventions d'exploitation	514 151	611 113
RAP, dépréciations, Provisions , transferts de charges	5 333	2 500
Produits d'exploitations	752 795	828 126
Autres Achats et Charges Externes AACE	181 389	300 340
Impôts et charges	19 513	18 014
Salaires et Traitements	384 939	358 306
Charges Sociales	159 729	144 663
Dotations aux Amortissements et dépréciations	1 805	258
Dotations aux Provisions CARE		2 154
Dotations aux Provisions CARE	3 029	875
Autres Charges	- 42	74
Charges d'exploitation	750 362	824 684
Résultat d'exploitation	2 433	3 442
Autres intérêts et Produits Assimilés	1 291	6 700
Résultat Courant Avant Impôts	3 724	10 142
Produits exceptionnels	1 250	130
Charges exceptionnelles	- 1 414	5 219
Résultat Exceptionnel	2 664	- 5 089
Impôts sur le bénéfices	48	1 153
Excédent ou déficit	6 340	3 900

ACTIF	2022	2023	PASSIF	2022	2023
			Fonds propres Statutaires	40 000	40 000
Immobilisations Corporelles	1 070	812	Report a nouveau	354 891	361 231
Immobilisations Financières	4 100	29 110	Excédent ou déficit de l'exercice	6 340	3 900
Actif Immobilisé	5 170	29 922	Situation Nette	401 231	405 131
			Provisions pour Risques	35 000	35 000
			Provision pour dette carbone		2 154
			Provision dette carbone (extra comptable)	2 154	2 154
			Provision pour dette carbone irrécouvrable	875	1 750
			PROVISIONS	38 029	41 058
Créances Clients	33 900	20 000	Emprunts	130	
Autres Créances	545 350	302 166	Dettes fournisseurs	32 066	26 155
Disponibilités	699 312	357 383	Dettes fiscales et sociales	137 612	117 297
			Autres Dettes	5 185	7 903
			PCA	669 479	111 926
Actif Circulant	1 278 562	679 549	Emprunts et Dettes	844 472	263 281
Total Actif	1 283 732	709 471	Total Passif	1 283 732	709 470