

CLOS DU CHU DE BORDEAUX

Place Amélie Raba Léon
33076 BORDEAUX CEDEX

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



Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2023

Mesdames, Messieurs les membre de l'Association,

Opinion

En exécution de la mission complémentaire qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 17 mars 2024 dans le cadre des dispositions de l'article L.820-3-1 du code de commerce, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association CLOS DU CHU DE BORDEAUX 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.

Nous précisons que les comptes de l'exercice clos au 31/12/2022 ont fait l'objet d'une impossibilité de certifier pour limitation dans les travaux et impossibilité de collecter des éléments suffisants permettant d'aboutir à une opinion sur les comptes.

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.

Aucentur

SARL au capital de 10 000 euros – 490 939 295 R.C.S Bordeaux – 19-21 rue de Commandant Cousteau 33100 Bordeaux
Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Grande Aquitaine

N°TVA intracommunautaire : FR64490939295

Tél : 05 56 97 77 76

bordeaux@aucentur.fr



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 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 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.

Votre association bénéficie de subventions d'exploitation pour un montant total de 300 000 euros comme indiqué à la page 15 de l'annexe. Nos travaux ont notamment consisté à vérifier le respect des dispositions relatives à leur traitement comptable ainsi que la conformité de leur utilisation. Nos contrôles n'ont pas relevé d'anomalies significatives.

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.

Vérifications spécifiques

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

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

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise 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 Président.

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.

Bordeaux, le 10 décembre 2024

AUCENTUR

Commissaire aux comptes

Laurence VERSAILLE

Commissaire aux comptes, inscrite sur la liste nationale des commissaires aux comptes, rattachée à la CRCC Grande Aquitaine



BILAN ACTIF

| ACTIF | | Exercice N 31/12/2023 12 | | | Exercice N-1 31/12/2022 12 | Ecart N / N-1 | |
|--|--|-----------------------------|------------------------------------|------------------|-------------------------------|---------------|--------|
| | | Brut | Amortissements et Provisions | Net | Net | Euros | % |
| ACTIF IMMOBILISE | Immobilisations incorporelles | | | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | | | |
| | Frais de recherche et de développement | | | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | | | |
| | Concessions, brevets, licences, marques... | | | | | | |
| | Immobilisations incorporelles en cours | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | Immobilisations corporelles | | | | | | |
| | Terrains | | | | | | |
| | Constructions | | | | | | |
| Installations techniques Matériel et outillage | 53 058 | 44 767 | 8 291 | 14 237 | 5 946 | 41.77 | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | | | |
| <i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i> | | | | | | | |
| Immobilisations financières (1) | | | | | | | |
| Participations et Créances rattachées | 1 308 570 | 836 893 | 471 677 | 1 308 570 | 836 893 | 63.95 | |
| Autres titres immobilisés | | | | | | | |
| Prêts | | | | | | | |
| Autres | 15 245 | | 15 245 | 15 245 | | | |
| Total I | 1 376 873 | 881 660 | 495 213 | 1 338 052 | 842 839 | 62.99 | |
| ACTIF CIRCULANT | Stocks et en cours | 8 980 | | 8 980 | 18 981 | 10 001 | |
| | Créances (2) | | | | | | |
| | Créances clients, usagers et comptes rattachés | | | | | | |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | | | | |
| | Autres | 183 284 | | 183 284 | 58 844 | 124 440 | 211.48 |
| | Valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| | Instruments de trésorerie | | | | | | |
| Disponibilités | 365 565 | | 365 565 | 498 279 | 132 714 | 26.63 | |
| Charges constatées d'avance (2) | | | | | | | |
| Total II | 557 829 | | 557 829 | 576 104 | 18 275 | 3.17 | |
| Comptes de Régularisation | Frais d'émission des emprunts (III) | | | | | | |
| | Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | | | |
| | Ecart de conversion actif (V) | | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI) | 1 934 702 | 881 660 | 1 053 042 | 1 914 156 | 861 114 | 44.99 | |

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

| PASSIF | | Exercice N | | Exercice N-1 | | Ecart N / N-1 | |
|----------------------------------|--|-------------------|----|---------------------|----|----------------------|-------|
| | | 31/12/2023 | 12 | 31/12/2022 | 12 | Euros | % |
| FONDS PROPRES | Fonds propres | | | | | | |
| | Fonds propres sans droit de reprise : | | | | | | |
| | Fonds propres statutaires | | | | | | |
| | Fonds propres complémentaires | 1 640 459 | | 1 659 890 | | 19 431 | 1.17 |
| | Fonds propres avec droit de reprise : | | | | | | |
| | Fonds statutaires | | | | | | |
| | Fonds propres complémentaires | | | | | | |
| | Ecarts de réévaluation | | | | | | |
| | Réserves : | | | | | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | | | | | |
| Réserves pour projet de l'entité | | | | | | | |
| Autres | | | | | | | |
| Report à nouveau | | | | | | | |
| | Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits) | 882 673 | | 19 431 | | 863 243 | NS |
| | Situation nette (sous total) | 757 786 | | 1 640 459 | | 882 673 | 53.81 |
| | Fonds propres consommables | | | | | | |
| | Subventions d'investissement | 91 469 | | 91 469 | | | |
| | Provisions réglementées | | | | | | |
| | Total I | 849 255 | | 1 731 928 | | 882 673 | 50.96 |
| FONDS DÉDIÉS | Fonds reportés liés aux legs ou donations | | | | | | |
| | Fonds dédiés | | | | | | |
| | Total II | | | | | | |
| PROVISIONS | Provisions pour risques | | | | | | |
| | Provisions pour charges | | | | | | |
| | Total III | | | | | | |
| DETTES (1) | Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | | | | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | 3 112 | | | | 3 112 | |
| | Emprunts et dettes financières diverses | | | | | | |
| | Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés | 200 375 | | 182 228 | | 18 147 | 9.96 |
| | Dettes des legs ou donations | | | | | | |
| | Dettes fiscales et sociales | | | | | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | | | |
| | Autres dettes | 300 | | | | 300 | |
| Instruments de trésorerie | | | | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | | | | |
| | Total IV | 203 787 | | 182 228 | | 21 559 | 11.83 |
| | Ecarts de conversion passif (V) | | | | | | |
| | TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 1 053 042 | | 1 914 156 | | 861 114 | 44.99 |

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

3 112

COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N | | Exercice N-1 | | Ecart N / N-1 | |
|---|----------------|----|----------------|----|---------------|---------------|
| | 31/12/2023 | 12 | 31/12/2022 | 12 | Euros | % |
| Produits d'exploitation (1) | | | | | | |
| Cotisations | | | | | | |
| Ventes de biens et services | | | | | | |
| Ventes de biens | 5 695 | | 4 860 | | 835 | 17.17 |
| Ventes de dons en nature | | | | | | |
| Ventes de prestations de service | 246 465 | | 267 286 | | 20 821 | 7.79 |
| Parrainages | | | | | | |
| Produits de tiers financeurs | | | | | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 300 000 | | 238 343 | | 61 657 | 25.87 |
| 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 | | | | | | |
| Utilisations des fonds dédiés | | | | | | |
| Autres produits | 313 224 | | 408 345 | | 95 120 | 23.29 |
| Total I | 865 384 | | 918 834 | | 53 449 | 5.82 |
| Charges d'exploitation (2) | | | | | | |
| Achats de marchandises | 23 745 | | 22 254 | | 1 491 | 6.70 |
| Variation de stock | | | | | | |
| Autres achats et charges externes | 496 181 | | 471 001 | | 25 179 | 5.35 |
| Aides financières | | | | | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | | | | | |
| Salaires et traitements | | | | | | |
| Charges sociales | | | | | | |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 5 946 | | 6 788 | | 842 | 12.40 |
| Dotations aux provisions | | | | | | |
| Reports en fonds dédiés | | | | | | |
| Autres charges | 389 810 | | 440 948 | | 51 138 | 11.60 |
| Total II | 915 682 | | 940 991 | | 25 309 | 2.69 |
| 1 - Résultat d'exploitation (I-II) | 50 298 | | 22 158 | | 28 140 | 127.00 |

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N | Exercice N-1 | Ecart N / N-1 | |
|---|------------|--------------|---------------|--------|
| | 31/12/2023 | 12 | 31/12/2022 | 12 |
| | | | Euros | % |
| Produits financiers | | | | |
| De participation | | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 4 517 | 2 632 | 1 885 | 71.61 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge | | | | |
| Différences positives de change | | | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| Total III | 4 517 | 2 632 | 1 885 | 71.61 |
| Charges financières | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 836 893 | | 836 893 | |
| Intérêts et charges assimilées | | | | |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| Total IV | 836 893 | | 836 893 | |
| 2. Résultat financier (III-IV) | 832 376 | 2 632 | 835 008 | NS |
| 3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV) | 882 673 | 19 525 | 863 148 | NS |
| Produits exceptionnels | | | | |
| Sur opérations de gestion | | 95 | 95 | 100.00 |
| Sur opérations en capital | | | | |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | | | |
| Total V | | 95 | 95 | 100.00 |
| Charges exceptionnelles | | | | |
| Sur opérations de gestion | | | | |
| Sur opérations en capital | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | | |
| Total VI | | | | |
| 4. Résultat exceptionnel (V-VI) | | 95 | 95 | 100.00 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | | | | |
| Total des produits (I+III+V) | 869 902 | 921 561 | 51 659 | 5.61 |
| Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII) | 1 752 575 | 940 991 | 811 583 | 86.25 |
| 5. EXCEDENT OU DEFICIT | 882 673 | 19 431 | 863 243 | NS |

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 053 041.73 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 865 384.32 Euros et dégageant un déficit de 882 673.34- Euros.

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Par respect du principe de prudence comptable, les titres de participations dans la Sci IZEST pour

26 221.63 € ainsi que le compte courant dans cette même Sci pour 810 671.61 € ont été dépréciés à 100 %.

Les capitaux propres de la Sci sont négatifs au 31/12/2023 pour 1 313 307 €.

Les amortissements comptables cumulés constatés sont de 1 410 799 €.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, 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.

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 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

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

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires**Cotisations des membres**

1- L'adhérent CLOS, entre le 1er janvier et le 31 décembre de l'année, s'acquitte de sa cotisation annuelle (elle est de 3.50 € en 2023).

Cette somme est encaissée par la section billetterie "Compte n° 01845 079278V" et l'adhésion enregistrée pendant les permanences de ventes de billetterie (1 555 permanences en 2023)

En 2023, nous avons eu et reçu 1 627 adhérents/cotisations.

2- Ces 1627 cotisations correspondent à un montant de 5 695 €.

Cette somme est reversée par virement au compte principal 079070L.

3- La somme de 5 695 € correspondant aux cotisations est utilisée par la suite dans les dépenses de fonctionnement ou activités.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**Etat des immobilisations**

| | Valeur brute début d'exercice | Augmentations | |
|--|-------------------------------------|---------------|--------------|
| | | Réévaluations | Acquisitions |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | 6 901 | | |
| Matériel de transport | 18 423 | | |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 27 735 | | |
| TOTAL | 53 058 | | |
| Autres participations | 1 308 570 | | |
| Prêts, autres immobilisations financières | 15 245 | | |
| TOTAL | 1 323 815 | | |
| TOTAL GENERAL | 1 376 873 | | |

ANNEXE

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

| | Diminutions | | Valeur brute en fin d'exercice | Réévaluation Valeur d'origine fin exercice |
|--|---------------|----------|--------------------------------------|--|
| | Poste à Poste | Cessions | | |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | | | 6 901 | 6 901 |
| Matériel de transport | | | 18 423 | 18 423 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | | | 27 735 | 27 735 |
| TOTAL | | | 53 058 | 53 058 |
| Autres participations | | | 1 308 570 | 1 308 570 |
| Prêts, autres immobilisations financières | | | 15 245 | 15 245 |
| TOTAL | | | 1 323 815 | 1 323 815 |
| TOTAL GENERAL | | | 1 376 873 | 1 376 873 |

Etat des amortissements

| Situations et mouvements de l'exercice | | Montant début d'exercice | Dotations de l'exercice | Diminutions Reprises | Montant fin d'exercice |
|--|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | | 2 730 | 1 725 | | 4 455 |
| Matériel de transport | | 9 416 | 3 685 | | 13 101 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | | 26 675 | 537 | | 27 211 |
| TOTAL | | 38 821 | 5 946 | | 44 767 |
| TOTAL GENERAL | | 38 821 | 5 946 | | 44 767 |
| Ventilation des dotations de l'exercice | Amortissements linéaires | Amortissements dégressifs | Amortissements exceptionnels | Amortissements dérogatoires | |
| | | | | Dotations | Reprises |
| Instal. techniques matériel outillage indus. | 1 725 | | | | |
| Matériel de transport | 3 685 | | | | |
| Matériel de bureau informatique mobilier | 537 | | | | |
| TOTAL | 5 946 | | | | |
| TOTAL GENERAL | 5 946 | | | | |

ANNEXE

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

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

| VARIATION DES FONDS PROPRES | A l'ouverture | Affectation du résultats | Augmentation | Diminution ou consommation | A la clôture |
|-------------------------------------|------------------|--------------------------|-----------------|----------------------------|----------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 1 659 890 | | | 19 431 | 1 640 459 |
| Report à nouveau | | | 19 431 | 19 431 | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 19 431- | | 863 243- | | 882 673- |
| Situation nette | 1 640 459 | | 843 812- | 38 861 | 757 786 |
| Subventions d'investissement | 91 469 | | | | 91 469 |
| TOTAL I | 1 731 928 | | 843 812- | 38 861 | 849 255 |

Etat des échéances des créances et des dettes

| Etat des créances | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|--|------------------|----------------|------------------|
| Créances rattachées à des participations | 1 007 941 | 0- | 1 007 941 |
| Autres immobilisations financières | 15 245 | 0- | 15 245 |
| Débiteurs divers | 183 284 | 183 284 | |
| TOTAL | 1 206 470 | 183 284 | 1 023 186 |

| Etat des dettes | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|--|----------------|----------------|--------------|-----------------|
| Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine | 3 112 | 3 112 | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 200 375 | 200 375 | | |
| Autres dettes | 300 | 300 | | |
| TOTAL | 203 787 | 203 787 | | |

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

ANNEXE

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

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

| Catégorie | Mode | Durée |
|-------------------------|----------|------------|
| Matériels et outillages | Linéaire | 4 à 10 ans |
| Matériel de transport | Linéaire | 4 à 5 ans |
| Matériel de bureau | Linéaire | 3 à 10 ans |
| Mobilier | Linéaire | 5 à 10 ans |

Evaluation des créances et des dettes

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

Produits à recevoir

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Autres créances | 183 284 |
| Total | 183 284 |

Charges à payer

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 200 375 |
| Total | 200 375 |

Charges et produits constatés d'avance

Néant

Subventions d'équipement

Une subvention d'investissement intitulée "subvention CGSO/IZESTE" de 91 469.41 € figure dans les comptes de l'association depuis une trentaine d'années.

Elle n'a jamais été reprise comptablement au compte de résultat de l'association.

Compte tenu de son ancienneté, elle est définitivement acquise et sera intégrée aux fonds propres de l'association sur le prochain exercice.

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**Ventilation des subventions**

| Répartition par secteur d'activité | Montant |
|--|---------|
| Subvention d'exploitation du CHU de Bordeaux | 300 000 |
| Total | 300 000 |

| Répartition par secteur géographique | Montant |
|--------------------------------------|---------|
| CHU de Bordeaux | 300 000 |
| Total | 300 000 |

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 10 390 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 10 390 euros
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0 euros

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**Engagement en matière de pensions et retraites**

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

ANNEXE

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

Liste des filiales et participations

| Filiales et participations | Capitaux propres | Quote part du capital détenue en pourcentage | Résultat du dernier exercice clos |
|---|---------------------|--|---|
| A. Renseignements détaillés sur les filiales et participations | | | |
| - Filiales (+50% du capital détenu) | | | |
| - SCI FORSACLOS | 360 234 | 69 | 26 056 |
| - Participations (10 à 50% du capital détenu) | | | |
| - SCI IZEST MFVO | 1 313 307 | 33 | 10 962 |
| B. Renseignements globaux sur les autres filiales et participations | | | |