

# Sommaire

- 1 Comptes de Résultat
- 2 Bilan



# Votre tableau de bord d'activité

<b>Produits exploitation</b> 	<b>336 630</b> <b>77%</b> Hausse de 146832 €	 <b>Situation nette</b> 74 643 €	<b>100 % des fonds propres</b>
		 <b>Capacité d'autofinancement</b> -1 880 €	
Charges d'exploitation 336 250 €	<b>Résultat</b> 2 225 €	<b>Trésorerie</b> 83 866 €	Crédit créances 0 jours 111 jours pour n-1
100 % des produits d'exploit. 98 % des produits d'exploit. en N-1	 Baisse de 1995 €		Crédit fournis. 5 jours 51 jours pour n-1

# La synthèse de votre activité

ASS Clim'actions Bretagne - Synthèse de l'activité						
en €	Notes	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021	Variation	Variation en %
Cotisations	1	9 102	2 809	2 870	6 294	224%
Ventes de biens et services		85 678	100 113	84 267	-14 434	-14%
Produits de tiers financeurs		197 146	64 584	82 035	132 563	205%
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		19 702	21 984	5 019	-2 283	-10%
Utilisations des fonds dédiés		25 000		18 520	25 000	#DIV/0!
Autres produits		1	308		-307	-100%
<b>Produits d'exploitation</b>		<b>336 630</b>	<b>189 797</b>	<b>192 711</b>	<b>146 832</b>	<b>77%</b>
Marchandises consommées		-3 479	-1 237	-586	-2 242	-181%
Autres achats et charges externes		-77 946	-49 604	-48 118	-28 342	-57%
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés		-1 972	-1 646	-4 016	-326	-20%
Salaires, traitements		-168 418	-88 076	-82 758	-80 342	-91%
Charges Sociales	2	-43 488	-43 417	-50 988	-71	0%
Dotations aux amortissements et aux dépréciations et aux provisions		-22 597	-1 737	-27 545	-20 860	-1201%
Report en fonds dédiés		-18 000			-18 000	#DIV/0!
Autres charges		-350	-230	-1 336	-120	-52%
<b>Charges d'exploitation</b>		<b>-336 250</b>	<b>-185 947</b>	<b>-215 345</b>	<b>-150 303</b>	<b>-81%</b>
<i>Résultat d'exploitation</i>		<i>380</i>	<i>3 851</i>	<i>-22 634</i>	<i>-3 471</i>	<i>-90%</i>
Produits financiers		1 845	369	128	1 476	400%
Charges financières						
Produits exceptionnels						
Charges exceptionnelles						
Participation des salariés						
Impôts sur les bénéfices						
<b>Excédent ou déficit</b>		<b>2 225</b>	<b>4 219</b>	<b>-22 506</b>	<b>-1 995</b>	<b>-47%</b>
<i>Contributions volontaires en nature</i>			<i>186 239</i>		<i>-186 239</i>	<i>-100%</i>
<i>Charges des contributions volontaires en nature</i>			<i>186 239</i>		<i>-186 239</i>	<i>100%</i>

# Analyse des ressources

ASS Clim'actions Bretagne - Analyse des ressources						
en €		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021	Variation	Variation en %
<b>Ventes de biens et services</b>		<b>85 678</b>	<b>100 113</b>	<b>84 267</b>	<b>-14 434</b>	<b>-14%</b>
Nombre d'adhérents						#DIV/0!
Tarif moyen		#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>Cotisations</b>		<b>9 102</b>	<b>2 809</b>	<b>2 870</b>	<b>6 294</b>	<b>224%</b>
Concours publics						#DIV/0!
Subventions d'exploitation		96 745	29 956	78 025	66 788	223%
Utilisations des fonds dédiés		25 000		18 520	25 000	#DIV/0!
Report en fonds dédiés		-18 000			-18 000	#DIV/0!
<b>Concours publics et subventions d'exploitation nets de fonds dédiés</b>		<b>103 745</b>	<b>29 956</b>	<b>96 545</b>	<b>73 788</b>	<b>246%</b>
<b>Versements des fondateurs</b>			<b>1 140</b>	<b>1 010</b>	<b>-1 140</b>	<b>-100%</b>
<b>QP Dotations consommables</b>						#DIV/0!
Dons manuels		4 383	1 140	1 010	3 243	284%
Mécénats		96 019	33 487	3 000	62 531	187%
Legs, Donation, assurance vie						#DIV/0!
<b>Ressources liées à la générosité du public</b>		<b>100 402</b>	<b>34 627</b>	<b>4 010</b>	<b>65 774</b>	<b>190%</b>
<b>Contributions financières</b>						#DIV/0!

## Commentaires

Les ressources sont composées principalement de :

- ventes de biens et services 86K€ contre 100K€ constitués des ventes de livres et des ateliers de sensibilisations (notamment Eco CO2 Watty)
- cotisations adhérents 9K€ (cotisation des collectivités locales tarifs différents)
- subvention d'exploitation 96K€ dont GMVA (et ses communes) 37K€ et Aide régionale Bretagne 37K€ et aides emplois 21K€
- mécénat / dons manuels 100K€ dont 45K€ France Nature, 17K€ Ecodysée, 3K€ Fondation Breizh Biodiv et 20K€ divers Mécénat (Socomore, SBV, Crédit Agricole, etc.)
- fonds dédiés utilisation 2023 « mobilisons les habitants de GMVA » pour 25K€ et report 2024 « Ecodysée » pour 17K€ et « Socomore » 1K€.

# Les charges externes

ASS Clim'actions Bretagne - Evolution des charges externes						
en €	Notes	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021	Variation	Variation en %
Achats autres		41 899	28 928	18 455	12 970	45%
Sous-traitance						
Location et charges locatives		5 082	2 021	8 941	3 061	151%
Entretien et réparation		851	518	998	333	64%
Assurances		797	735	309	62	8%
Honoraires		3 529	5 521	4 633	-1 992	-36%
Publicité		5 297	442	1 595	4 855	1100%
Déplacement et réception		17 794	8 977	8 854	8 817	98%
Frais postaux et telecom		2 284	2 182	3 995	102	5%
Frais bancaires		77	76	33	1	1%
Autres		336	204	304	132	65%
<b>Total</b>		<b>77 946</b>	<b>49 604</b>	<b>48 118</b>	<b>28 342</b>	<b>57%</b>

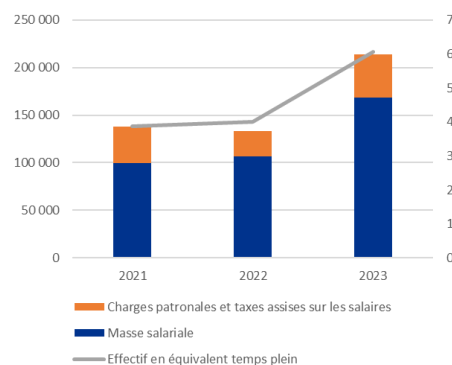
## Commentaires

Les charges externes sont en hausse de 28K€. Il est à noter :

- augmentation des achats autres +12K€ liés aux achats et étude prestation (Atelier Hermine, gnome Production, avis d'éclaircies, etc.)
- progression des locations et charges locatives 3K€ en raison de la location au Palais des Arts
- recul des honoraires -2K€ en 2023 pas de prestation communication CABS (recrutement d'une chargée de communication)
- hausse de la publicité +5K€ achats de flyers sur la communication des projets et coût des graphistes
- augmentation des frais de déplacements +9K€ en lien avec les animations plus importantes et des interventions plus loin

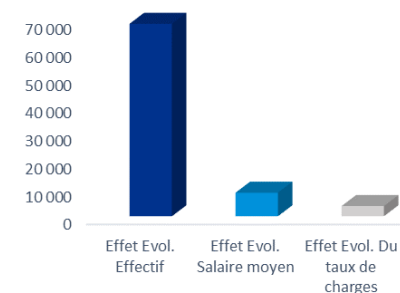
# La masse salariale

CLIM ACTIONS - Evolution des charges de personnel						
en €	Notes	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021	Variation	Variation en %
Masse salariale		168 418	106 650	99 508	61 768	58%
Charges patronales et taxes assises sur les salaires		45 460	26 489	38 254	18 972	72%
Taux de charges		27%	25%	38%	2 pts	9%
Effectif en équivalent temps plein		6	4	4	2	34%
Salaire moyen		27 737	26 629	25 729	1 107	4%
Personnel intérimaire						#DIV/0!
Participation des salariés						#DIV/0!



## Détail de l'évolution des charges de personnel

Effet Evol. Effectif	68 715
Effet Evol. Salaire moyen	8 394
Effet Evol. Du taux de charges	3 630



## Commentaires

La masse salariale chargée est en progression de 81K€.  
 Cette hausse est due principalement par une augmentation des effectifs de 2 en ETP.  
 Il est à noter une hausse des salaires moyen en adéquation avec une situation inflationniste.

# Les autres éléments du résultat

ASS Clim'actions Bretagne - Présentation des autres éléments du résultat						
en €	Notes	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021	Variation	Variation en %
Impôts et taxes (hors taxes liées aux salaires)						#DIV/0!
Aides financières						#DIV/0!
Dotations aux amortissements et aux dépréciations et aux provisions		-22 597	-1 737	-27 545	-20 860	-1201%
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		19 702	21 984	5 019	-2 283	-10%
Autres charges		-350	-230	-1 336	-120	-52%
Résultat d'exploitation		380	3 851	-22 634	-3 471	-90%
Produits financiers		1 845	369	128	1 476	400%
Charges financières						
Produits exceptionnels						
Charges exceptionnelles						
Impôts sur les bénéfices						
Excédent ou déficit		2 225	4 219	-22 506	-1 995	-47%

## Commentaires

Les autres éléments du résultat évoluent comme suit :

- dotations aux amortissements et dépréciations -23K€, perte de valeur des livres stockés (dotation 2023) et dotations aux amortissements de la période
- reprises sur amortissements et dépréciations +20K€ perte de valeur des livres stockés (reprise 2022)
- produits financiers +2K€ en progression par la hausse des taux de placements.

# Votre bilan : actif

CLIM ACTIONS - BILAN ACTIF					
en €	Notes	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021	Variation
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles		3 900	5 273	5 212	-1 373
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières		3 515	3 515	3 515	
<b>Actif immobilisé</b>		<b>7 415</b>	<b>8 788</b>	<b>8 727</b>	<b>-1 373</b>
Stocks et encours		15 905	28 879	32 280	-12 974
Créances clients, usagers et comptes rattachés			30 840	14 894	-30 840
Créances reçues par legs et donations					
Autres		2 685		27	2 685
VMP					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités		83 866	51 233	29 687	32 633
Charges constatées d'avance					
<b>Actif circulant</b>		<b>102 456</b>	<b>110 952</b>	<b>76 888</b>	<b>-8 496</b>
Frais d'émission des emprunts Primes de remboursement des emprunts					
Ecart de conversion Actif					
<b>Total Actif</b>		<b>109 872</b>	<b>119 741</b>	<b>85 614</b>	<b>-9 869</b>

Commentaires
<p>L'actif est constitué des éléments suivants :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- immobilisations corporelles principalement du matériel de bureau et informatique pour 4K€;</li> <li>- immobilisations financières participation de 3K€ parts dans deux entreprises de production d'énergie renouvelable citoyenne</li> <li>- stocks et encours 15K€ composés des livres;</li> <li>- Ecolocal du Morbihan;</li> <li>- autres 3K€ (aides apprentis et dégrèvement taxe d'habitation);</li> <li>- disponibilité 84K€ cf. slide suivant.</li> </ul>



# Votre bilan : passif

CLIM ACTIONS - BILAN PASSIF					
en €	Notes	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021	Variation
Fonds propres sans droit de reprise		4 075	4 075	4 075	
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart des réévaluation					
Réserves et Report à nouveau		68 344	64 124	86 630	4 219
Résultat de l'exercice		2 225	4 219	-22 506	-1 995
Situation nette		74 643	72 419	68 199	2 225
Fonds propres consommables					
Subvention d'investissement					
Provisions réglementées					
Autres fonds propres					
Fonds propres		74 643	72 419	68 199	2 225
Fonds dédiés		21 000	28 000		-7 000
Provisions pour risques et charges					
Emprunts		1 389	4 722	5 000	-3 333
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		1 371	7 244	3 470	-5 873
Dettes des legs ou donations					
Autres dettes		11 469	7 355	8 945	4 113
Instruments de trésorerie					
Produits constatés d'avance					
Dettes					-12 093
Ecart de conversion Passif					
<b>Total Passif</b>		<b>109 872</b>	<b>119 741</b>	<b>85 614</b>	<b>-9 869</b>

## Commentaires

Le passif est constitué :

- fonds propres 75K€ en hausse sous l'effet du résultat positif de 2023;
- fonds dédiés pour 21K€ 3K€ société citoyenne projet ENR, Socomore 1K€ et 17K€ Ecodycée
- Emprunts de 1K€;
- dettes fournisseurs 1K€ (factures non parvenues KPMG);
- autres dettes 11K€ échéance des cotisations sociales (Urssaf, mutuelle, etc.);

# Le tableau de flux de trésorerie

ASS Clim'actions Bretagne - TdFT		
en €	Notes	31/12/2023
Résultat net		2 225
Amortissements et provisions, mouvements fonds dédiés		-4 105
Quote-part de subv. et dotations cons. virées au résultat		
VNC		
Plus values de cession		
<b>CAF</b>		<b>-1 880</b>
<i>Variation des créances clients, comptes usagers</i>		30 840
<i>Variation des créances reçues par legs et donations</i>		
<i>Variation des stocks</i>		11 452
<i>Variation des dettes fournisseurs (hors frs immo)</i>		-5 873
<i>Variation des autres comptes</i>		1 428
<i>Autres créances</i>		-2 685
<i>Autres dettes</i>		4 113
<b>Flux net de trésorerie généré par l'activité</b>		<b>35 966</b>
<i>Acquisitions immobilisations incorp &amp; corp</i>		0
<i>Variations des immobilisations financières brutes</i>		
<i>Variations des comptes de liaison</i>		
<i>Variation des fournisseurs d'immobilisations</i>		
<i>Produits de cession</i>		
<b>Flux net de trésorerie lié aux opérations d'invest.</b>		<b>0</b>
<i>Apport - retrait en fonds propres</i>		
<i>Variation des comptes de liaisons</i>		
<i>Variation des Subventions</i>		
<i>Variation des emprunts</i>		-3 333
<b>Flux net de trésorerie lié aux op. de financement</b>		<b>-3 333</b>
<b>Variation de trésorerie</b>		<b>32 633</b>

<b>Trésorerie à l'ouverture</b>	<b>51 233</b>
Flux net de trésorerie généré par l'activité	35 966
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'invest.	0
Flux net de trésorerie lié aux op. de financement	-3 333
<b>Trésorerie nette à la clôture</b>	<b>83 866</b>

# Contact



**Benoît Biger, Associé, Vannes**

Tél. 02 97 63 13 73  
bbiger@kpmg.fr

[Kpmg-pulse.fr](https://kpmg-pulse.fr)

