

**Siège social et bureaux**

9 rue Pierre Simon de Laplace  
BP 25031  
57071 – METZ Cedex 03  
Tél. 03 87 66 77 33  
Courriel : [lorgec@lorgec.fr](mailto:lorgec@lorgec.fr)  
Site : [www.lorgec.fr](http://www.lorgec.fr)

## Association LE FILON

130 Place du Forum  
57000 METZ

## COMPTES ANNUELS

AU 31/12/2023

# Sommaire

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

<i>Compte rendu Association</i>	<i>1</i>
<i>----- B I L A N -----</i>	<i>2</i>
<i>Bilan Actif</i>	<i>3</i>
<i>Bilan Passif</i>	<i>4</i>
<i>Détail de l'Actif</i>	<i>5</i>
<i>Détail du Passif</i>	<i>6</i>
<i>----- R E S U L T A T -----</i>	<i>7</i>
<i>Compte de Résultat 1/2</i>	<i>8</i>
<i>Compte de Résultat 2/2</i>	<i>9</i>
<i>Détail du Compte de Résultat</i>	<i>10</i>
<i>----- A N N E X E -----</i>	<i>12</i>
<i>Règles et méthodes comptables ANC 2018-06</i>	<i>13</i>
<i>Immobilisations</i>	<i>16</i>
<i>Amortissements</i>	<i>17</i>
<i>Créances et dettes</i>	<i>19</i>
<i>Produits constatés d'avance</i>	<i>21</i>
<i>Charges à répartir et à payer et P.A.R.</i>	<i>22</i>
<i>Variation des fonds propres</i>	<i>23</i>
<i>Compte de Résultat par Origine et Destination 1/2</i>	<i>30</i>
<i>Compte de Résultat par Origine et Destination 2/2</i>	<i>31</i>
<i>Compte d'Emploi annuel des Ressources 1/2</i>	<i>32</i>
<i>Compte d'Emploi annuel des Ressources 2/2</i>	<i>33</i>

## Compte rendu de travaux

En notre qualité d'expert-comptable, et conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 15 octobre 2023, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l' **Association LE FILON** relatifs à l'exercice du **01/01/2023** au **31/12/2023**, qui se caractérisent par les données suivantes :

**Total du bilan :** **196 057** euros

**Produits d'exploitation :** **238 539** euros

**Résultat net comptable :** **22 750** euros

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Fait à METZ  
Le 29/04/2024

Noura KHAOUANI  
Expert-comptable

LORGECE

# Bilan

# Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires				
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
ACTIF CIRCULANT	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	<b>TOTAL (I)</b>				
	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
COMPTES DE REGULARISATION	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés				
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	40 094		40 094	57 103
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
	<b>DISPONIBILITES</b>	155 963		155 963	72 469
	Charges constatées d'avance				
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>196 057</b>		<b>196 057</b>	<b>129 572</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
COMPTES DE REGULARISATION	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	<b>TOTAL ACTIF (I à V)</b>	<b>196 057</b>		<b>196 057</b>	<b>129 572</b>
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont à moins d'un an				
	(3) dont à plus d'un an				

# Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	15 000	15 000
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	59 727	
	<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>22 750</b>	<b>59 727</b>
	<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>97 477</b>	<b>74 727</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>		
<b>Total des fonds propres</b>		<b>97 477</b>	<b>74 727</b>
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
<b>Total des fonds reportés et dédiés</b>			
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
<b>Total des provisions</b>			
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 131	5 450
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	12 115	42 462
DETTES DIVERSES	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		2 000
	Produits constatés d'avance	63 333	4 933
<b>Total des dettes</b>		<b>98 580</b>	<b>54 845</b>
Ecart de conversion passif			
<b>TOTAL PASSIF</b>		<b>196 057</b>	<b>129 572</b>
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		22 750,28	59 726,88
(1) Dont à moins d'un an		98 580	54 845
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

# Détail de l'Actif

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	29/07/2021 31/12/2022	17 mois	Variations	%
<b>TOTAL I - Actif immobilisé NET</b>						
<b>TOTAL II - Actif circulant NET</b>	<b>196 057</b>	<b>100,00</b>	<b>129 572</b>	<b>100,00</b>	<b>66 485</b>	<b>51,31</b>
<b>Autres créances</b>	<b>40 094</b>	<b>20,45</b>	<b>57 103</b>	<b>44,07</b>	<b>(17 009)</b>	<b>-29,79</b>
FOURNISSEURS	10 000	5,10	32 374	24,99	(22 374)	-69,11
PERSONNEL / REMUNERATIONS DUES	94	0,05	94	0,07		
PRODUITS A RECEVOIR	30 000	15,30	24 635	19,01	5 365	21,78
<b>Disponibilités</b>	<b>155 963</b>	<b>79,55</b>	<b>72 469</b>	<b>55,93</b>	<b>83 494</b>	<b>115,21</b>
BANQUES	155 963	79,55	72 469	55,93	83 494	115,21
<b>TOTAL DUBILAN ACTIF</b>	<b>196 057</b>	<b>100,00</b>	<b>129 572</b>	<b>100,00</b>	<b>66 485</b>	<b>51,31</b>

## Détail du Passif

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	29/07/2021 31/12/2022	17 mois	Variations	%
<b>TOTAL I - Total des fonds propres</b>	<b>97 477</b>	<b>49,72</b>	<b>74 727</b>	<b>57,67</b>	<b>22 750</b>	<b>30,44</b>
<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>97 477</b>	<b>49,72</b>	<b>74 727</b>	<b>57,67</b>	<b>22 750</b>	<b>30,44</b>
<b>Fonds propres avec droit de reprise - Fonds compl.</b>	<b>15 000</b>	<b>7,65</b>	<b>15 000</b>	<b>11,58</b>		
APPORTS AVEC DROIT DE REPRISE	15 000	7,65	15 000	11,58		
<b>Report à nouveau</b>	<b>59 727</b>	<b>30,46</b>			<b>59 727</b>	
REPORT A NOUVEAU (SOLDE CREDIT)	59 727	30,46			59 727	
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>22 750</b>	<b>11,60</b>	<b>59 727</b>	<b>46,10</b>	<b>(36 977)</b>	<b>-61,91</b>
<b>Total des autres fonds propres</b>						
<b>Total autres fonds propres</b>						
<b>TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés</b>						
<b>TOTAL III - Total des Provisions</b>						
<b>TOTAL IV - Total des dettes</b>	<b>98 580</b>	<b>50,28</b>	<b>54 845</b>	<b>42,33</b>	<b>43 735</b>	<b>79,74</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>23 131</b>	<b>11,80</b>	<b>5 450</b>	<b>4,21</b>	<b>17 681</b>	<b>324,42</b>
FOURNISSEURS	23 131	11,80	5 450	4,21	17 681	324,42
<b>Dettes fiscales et sociales</b>	<b>12 115</b>	<b>6,18</b>	<b>42 462</b>	<b>32,77</b>	<b>(30 347)</b>	<b>-71,47</b>
DETTES PROVISIONNEES POUR CP	5 984	3,05	2 032	1,57	3 953	194,57
SECURITE SOCIALE	3 042	1,55	2 976	2,30	66	2,21
MUTUELLES ET PREVOYANCE	329	0,17	690	0,53	(361)	-52,34
CAISSES DE RETRAITE	678	0,35	664	0,51	14	2,17
CHARGES SOCIALES SUR CP, RTT..	1 507	0,77	491	0,38	1 016	207,15
AUTRES CHARGES A PAYER			26 645	20,56	(26 645)	-100,00
PRODUITS A RECEVOIR	227	0,12			227	
PRLV A LA SOURCE	117	0,06	91	0,07	26	29,10
TAXE SUR SALAIRES			8 643	6,67	(8 643)	-100,00
FORMATION CONTINUE	231	0,12	231	0,18		
<b>Autres dettes</b>			<b>2 000</b>	<b>1,54</b>	<b>(2 000)</b>	<b>-100,00</b>
AUTRES COMPTES DEBITEURS OU CR			2 000	1,54	(2 000)	-100,00
<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>63 333</b>	<b>32,30</b>	<b>4 933</b>	<b>3,81</b>	<b>58 400</b>	<b>N/S</b>
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	63 333	32,30	4 933	3,81	58 400	N/S
<b>Total du passif</b>	<b>196 057</b>	<b>100,00</b>	<b>129 572</b>	<b>100,00</b>	<b>66 485</b>	<b>51,31</b>



# Compte de résultat

# Compte de Résultat 1/2

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	17 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service		
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	118 000	93 937
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	30	
	Mécénats	105 500	114 990
	Legs, donations et assurances-vie	15 000	62 500
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	10	
Total des produits d'exploitation		238 539	271 427
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	86 048	68 742
	Aides financières	4 000	
	Impôts, taxes et versements assimilés	(8 066)	8 874
	Salaires et traitements	110 869	110 003
	Charges sociales	22 938	24 078
	Dotation aux amortissements et dépréciations		
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges		4
Total des charges d'exploitation		215 789	211 700
RESULTAT D'EXPLOITATION		22 750	59 727

# Compte de Résultat 2/2

		31/12/2023	31/12/2022
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>22 750</b>	<b>59 727</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	De participation D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>Total des produits financiers</b>		
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	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		
	<b>Total des charges financières</b>		
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			
<b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>		<b>22 750</b>	<b>59 727</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	<b>Total des produits exceptionnels</b>		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>		
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>			
Participation des salariés aux résultats Impôts sur les bénéfices			
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>238 539</b>	<b>271 427</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>215 789</b>	<b>211 700</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>22 750</b>	<b>59 727</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Dons en nature Prestations en nature Bénévolat		56 947	74 375
<b>TOTAL</b>		<b>56 947</b>	<b>74 375</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens Prestations Personnel bénévole		33 822 23 125	32 374 42 001
<b>TOTAL</b>		<b>56 947</b>	<b>74 375</b>

# Détail du Compte de Résultat

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	29/07/2021 31/12/2022	17 mois	Variations	%
<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>238 539</b>	<b>100,00</b>	<b>271 427</b>	<b>100,00</b>	<b>(32 888)</b>	<b>-12,12</b>
<b>Ventes de biens et services</b>						
<b>Produits de tiers financeurs</b>	<b>238 530</b>	<b>100,00</b>	<b>271 427</b>	<b>100,00</b>	<b>(32 897)</b>	<b>-12,12</b>
Concours publics et subventions d'exploitation	118 000	49,47	93 937	34,61	24 063	25,62
SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS	118 000	49,47	93 937	34,61	24 063	25,62
Ressources générosité du public - Dons manuels	30	0,01			30	
DONS MANUELS	30	0,01			30	
Ressources générosité du public - Mécénats	105 500	44,23	114 990	42,36	(9 490)	-8,25
MECENAT	105 500	44,23	114 990	42,36	(9 490)	-8,25
Ressources générosité du public - Legs, don. et ass-vie	15 000	6,29	62 500	23,03	(47 500)	-76,00
PARTENARIAT	15 000	6,29	62 500	23,03	(47 500)	-76,00
<b>Autres produits d'exploitation</b>	<b>10</b>				<b>10</b>	<b>N/S</b>
<b>Autres produits</b>	<b>10</b>				<b>10</b>	<b>N/S</b>
PRODUITS DIVERS DE GESTION COU	10				10	N/S
<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>215 789</b>	<b>90,46</b>	<b>211 700</b>	<b>78,00</b>	<b>4 089</b>	<b>1,93</b>
<b>Autres achats et charges externes</b>	<b>86 048</b>	<b>36,07</b>	<b>68 742</b>	<b>25,33</b>	<b>17 306</b>	<b>25,18</b>
ACHATS ETUDES ET P-S			650	0,24	(650)	-100,00
ENERGIE, ELECTRICITE	1 891	0,79	122	0,04	1 769	N/S
FOURN D'ENTRET ET PETIT EQUIP	1 218	0,51	918	0,34	301	32,78
FOURNITURES ADMINISTRATIVES	214	0,09			214	
LOCATIONS IMMOBILIERES			2 000	0,74	(2 000)	-100,00
CHARGES LOCATIVES ET DE COPROP	6 250	2,62	2 000	0,74	4 250	212,50
ENTRETIEN ET REPARATIONS	817	0,34			817	
PRIMES D'ASSURANCE	225	0,09	338	0,12	(114)	-33,59
FRAIS DE COLLOQUES, SEMINAIRES	600	0,25	8 731	3,22	(8 131)	-93,13
FORMATIONS	4 093	1,72	1 826	0,67	2 267	124,13
PERSONNEL EXTERIEUR A L'ETABLI	46 947	19,68	36 021	13,27	10 926	30,33
HONORAIRES	9 287	3,89	4 800	1,77	4 487	93,49
PUBLICITE, PUBLICATIONS, RELAT	2 288	0,96	2 956	1,09	(668)	-22,59
CADEAUX	120	0,05	60	0,02	59	98,25
VOYAGES ET DEPLACEMENTS	9 443	3,96	6 108	2,25	3 335	54,61
RECEPTIONS	1 566	0,66	950	0,35	616	64,83
FRAIS POSTAUX	114	0,05	186	0,07	(72)	-38,73
FRAIS DE TELECOMMUNICATIONS	383	0,16	573	0,21	(189)	-33,10
SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILE	593	0,25	454	0,17	140	30,80
COTISATIONS			50	0,02	(50)	-100,00
<b>Aides financières</b>	<b>4 000</b>	<b>1,68</b>			<b>4 000</b>	
AIDE A PROJET	4 000	1,68			4 000	
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>	<b>(8 066)</b>	<b>-3,38</b>	<b>8 874</b>	<b>3,27</b>	<b>(16 940)</b>	<b>-190,89</b>
TAXE SUR LES SALAIRES	(8 643)	-3,62	8 643	3,18	(17 286)	-200,00
PARTICIPATION FORMATION PROF.	577	0,24	231	0,09	347	150,10
<b>Salaires et traitements</b>	<b>110 869</b>	<b>46,48</b>	<b>110 003</b>	<b>40,53</b>	<b>866</b>	<b>0,79</b>
PERSONNEL TITULAIRE ET STAGIAI	103 512	43,39	105 578	38,90	(2 065)	-1,96
PROVISION CP	3 953	1,66	2 032	0,75	1 921	94,57

# Détail du Compte de Résultat

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	29/07/2021 31/12/2022	17 mois	Variations	%
PERSONNEL NON TITULAIRE EMPLOI	1 467	0,61	2 394	0,88	(927)	-38,73
GRATIFICATION ST AGIAIRE	1 937	0,81			1 937	
<b>Charges sociales</b>	<b>22 938</b>	<b>9,62</b>	<b>24 078</b>	<b>8,87</b>	<b>(1 140)</b>	<b>-4,73</b>
COTISATION URSSAF	16 277	6,82	17 882	6,59	(1 606)	-8,98
COTISATIONS AUX CAISSES DE RET	3 715	1,56	3 892	1,43	(177)	-4,54
COTISATIONS MUTUELLES	1 440	0,60	1 277	0,47	163	12,78
PROVISION CHARGES / CP	1 016	0,43	491	0,18	526	107,15
MEDECINE DU TRAVAIL	490	0,21	536	0,20	(46)	-8,67
<b>Autres charges</b>			<b>4</b>		<b>(4)</b>	<b>-100,00</b>
CHARGES DIVERSES DE GESTION CO			4		(4)	-100,00
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>22 750</b>	<b>9,54</b>	<b>59 727</b>	<b>22,00</b>	<b>(36 977)</b>	<b>-61,91</b>
<b>Total des produits financiers</b>						
<b>Total des charges financières</b>						
<b>Résultat financier</b>						
<b>Résultat courant avant impôts</b>	<b>22 750</b>	<b>9,54</b>	<b>59 727</b>	<b>22,00</b>	<b>(36 977)</b>	<b>-61,91</b>
<b>Total des produits exceptionnels</b>						
<b>Total des charges exceptionnelles</b>						
<b>Résultat exceptionnel</b>						
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>22 750</b>	<b>9,54</b>	<b>59 727</b>	<b>22,00</b>	<b>(36 977)</b>	<b>-61,91</b>
<b>Contributions volontaires en nature</b>	<b>56 947</b>	<b>23,87</b>	<b>74 375</b>	<b>27,40</b>	<b>(17 429)</b>	<b>-23,43</b>
<b>Prestations en nature</b>	<b>56 947</b>	<b>23,87</b>	<b>74 375</b>	<b>27,40</b>	<b>(17 429)</b>	<b>-23,43</b>
PRESTATIONS EN NATURE	56 947	23,87	74 375	27,40	(17 429)	-23,43
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>	<b>56 947</b>	<b>23,87</b>	<b>74 375</b>	<b>27,40</b>	<b>(17 429)</b>	<b>-23,43</b>
<b>Mise à disposition gratuite biens</b>	<b>33 822</b>	<b>14,18</b>	<b>32 374</b>	<b>11,93</b>	<b>1 448</b>	<b>4,47</b>
MISE A DISPOSITION PERSONNEL	33 822	14,18	32 374	11,93	1 448	4,47
<b>Prestations</b>	<b>23 125</b>	<b>9,69</b>	<b>42 001</b>	<b>15,47</b>	<b>(18 877)</b>	<b>-44,94</b>
PRESTATIONS - FONCTIONNEMENT	23 125	9,69	42 001	15,47	(18 877)	-44,94

# ANNEXE

# Règles et Méthodes Comptables

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice est de **196 057** euros.

Le résultat net comptable est de **22 750** euros.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants.

## **INFORMATIONS GENERALES ET DESCRIPTION DE L'ACTIVITE**

Créée en septembre 2021, l'association a pour ambition de faire émerger et d'accompagner des projets dans le champ de l'Economie sociale et solidaire en Moselle.

2 axes principaux :

- La fabrique à initiative offrant un dispositif unique d'ingénierie territoriale de projets
- L'incubateur du Filon afin de rendre pérennes et collectifs des projets d'entrepreneuriat en Moselle.

Pour atteindre ses objectifs, l'association peut compter sur les dons d'entreprises présentes dans le département mosellan et alentours.

## **PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES**

### **METHODE GENERALE**

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.

L'association s'est également conformée aux prescriptions du règlement 2018-06 pour l'établissement de ses comptes.

L'association :

# Règles et Méthodes Comptables

L'association a été créée en 2021. Un apport avec droit de reprise d'une valeur de 15 000 € a été versée. Cet apport a été prévu statutairement.

L'association a reçu un montant de 118 000 € au titre des subventions au cours de l'année 2023.

## COMPLEMENT D'INFORMATION RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

### Dons et libéralités :

Des dons en numéraires ont été recus pour une valeur de 30 € sur l'exercice 2023.

### Rémunération du commissaire aux comptes :

Les comptes annuels sont certifiés par Monsieur KNOB Romain - 17 rue des Mésanges, 57070 Longeville-Les-Metz pour un montant de 2 200 € TTC.

### Bénévolat :

Il n'y a pas de bénévolat quantifié sur cet exercice. .

### Mise à disposition salarié :

VALO a mis à disposition un salarié correspondant pour 2023 à un montant de 33 822 €



## ANNEXE - Élément 1

## Règles et Méthodes Comptables

Les contributions volontaires :

Le montant des dons en nature ou compétences s'élève à 56 946.61 € et peut être classifié de la façon suivante :

Nature de la contribution	Méthode de valorisation	Montant
Diverses formations pour les projets de l'incubateur	Coût de revient de la prestation	600.00 €
Communication (PAO, site internet, matériel atelier...)	Coût de revient de la prestation	1 580.00 €
Expertise comptable, conseil juridique et fiscal	Coût de revient de la prestation	10 000.00 €
Mise à disposition local	Coût de revient de la prestation	10 944.61 €
Mise à disposition d'un salarié	Coût de revient de la mise à disposition	33 822.00 €
TOTAL		56 946.61 €

# Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres						
	TO TAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier						
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes							
TO TAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TO TAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
TO TAL							

## Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier				
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
TOTAL					

## Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	94	94	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	40 000	40 000	
	Charges constatées d'avance			
TOTAL DES CREANCES		40 094	40 094	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	23 131	23 131		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	5 984	5 984		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 783	5 783		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	348	348		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes				
	Dettes représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	63 333	63 333		
TOTAL DES DETTES		98 580	98 580		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

## Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		63 333	63 333
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			63 333

## Charges à répartir sur plusieurs exercices

	31/12/2023	31/12/2022
Charges différées		
Frais d'acquisition des immobilisations		
Frais d'émission des emprunts		
Charges à étaler		
<b>TOTAL</b>		

## Détail des charges à payer et des produits à recevoir

<b>Produits à recevoir</b>	<b>Montants des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan</b>  Créances rattachées à des participations Autres immobilisations financières Créances clients et comptes rattachés Autres créances Crédit ou débiteur divers produits à recevoir Disponibilités	30 000
----------------------------	---	--------

<b>TOTAL</b>	<b>30 000</b>
--------------	---------------

<b>Charges à payer</b>	<b>Montants des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan</b>  Emprunts et dettes établissement de crédit Emprunts et dettes financières divers Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales Autres dettes	23 131 7 949
------------------------	---	-----------------

<b>TOTAL</b>	<b>31 080</b>
--------------	---------------

Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise	15 000				15 000
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau		59 727			59 727
Excédent ou déficit de l'exercice	59 727	(59 727)	22 750		22 750
Situation nette	74 727		22 750		97 477
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	74 727		22 750		97 477

# Compte de Résultat par Origine et Destination 1/2

		31/12/2023	31/12/2022		
A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION		12 mois	Dont générosité du public	17 mois	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE	1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
	1.1 Cotisations sans contrepartie				
	1.2 Dons, legs et mécénat				
	- Dons manuels	30	30		
	- Legs, donations et assurances-vie	15 000		62 500	
	- Mécénat	105 500		114 990	
	1.3 Autres produits liés à la générosité du public				
	2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
	2.1 Cotisations avec contrepartie				
	2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie					
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	10				
3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	118 000		93 937		
4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS					
5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS					
Total des produits par origine		238 539	30	271 427	
CHARGES PAR DESTINATION	1 - MISSIONS SOCIALES				
	1.1 Réalisées en France				
	- Actions réalisées par l'organisme				
	- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France	4 000			
	1.2 Réalisées à l'étranger				
	- Actions réalisées par l'organisme				
	- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger				
	2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS				
	2.1 Frais d'appel à la générosité du public				
	2.2 Frais de recherche d'autres ressources				
	3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	211 789		211 700	
	4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS				
	5 - IMPOT SUR LES BENEFICES				
	6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE				
	7 - VNC DES ELEMENTS D'ACTIFS CEDES				
7.1 Autres produits liés à la générosité du public					
7.2 Autres produits non liés à la générosité du public					
Total des charges par destination		215 789		211 700	
EXCEDENT OU DEFICIT		22 750	30	59 727	



# Compte de Résultat par Origine et Destination 2/2

		31/12/2023		31/12/2022	
B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		12 mois	Dont générosité du public	17 mois	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE	<b>1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>				
	Bénévolat	33 822		32 374	
	Prestations en nature				
	Dons en nature				
	<b>2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>				
	<b>3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE</b>				
	Prestations en nature	23 125		42 001	
	Dons en nature				
	<b>Total des produits par origine</b>	<b>56 947</b>		<b>74 375</b>	
CHARGES PAR DESTINATION	<b>1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES</b>				
	Réalisées en France	56 947		74 375	
	Réalisées à l'étranger				
	<b>2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS</b>				
	<b>3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT</b>				
	<b>Total des charges par destination</b>	<b>56 947</b>		<b>74 375</b>	

# Compte d'Emploi annuel des Ressources collectées auprès du public

(loi n° 91-772 du 7 août 1991)

1/2

	31/12/2023	31/12/2022		31/12/2023	31/12/2022
EMPLOIS PAR DESTINATION	12 mois	17 mois	RESSOURCES PAR ORIGINE	12 mois	17 mois
<b>EMPLOIS DE L'EXERCICE</b>			<b>RESSOURCES DE L'EXERCICE</b>		
<b>1 - MISSIONS SOCIALES</b>			<b>1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>		
1.1 Réalisées en France			1.1 Cotisations sans contrepartie		
- Actions réalisées par l'organisme			1.2 Dons, legs et mécénat		
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France			- Dons manuels	30	
1.2 Réalisées à l'étranger			- Legs, donations et assurances-vie		
- Actions réalisées par l'organisme			- Mécénat		
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger			1.3 Autres produits liés à la générosité du public		
<b>2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS</b>					
2.1 Frais d'appel à la générosité du public					
2.2 Frais de recherche d'autres ressources					
<b>3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT</b>					
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>			<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>30</b>	
<b>4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>			<b>2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>		
<b>5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE</b>			<b>3 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS</b>		
<b>EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE</b>	30		<b>DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>		<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	
			<b>RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)</b>		
			(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public		
			(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice		
			<b>RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)</b>		

# Compte d'Emploi annuel des Ressources collectées auprès du public

(loi n° 91-772 du 7 août 1991)

2/2

	31/12/2023	31/12/2022		31/12/2023	31/12/2022
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	12 mois	17 mois	CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	12 mois	17 mois
<b>EMPLOIS DE L'EXERCICE</b>			<b>RESSOURCES DE L'EXERCICE</b>		
<b>1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES</b>			<b>1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>		
Réalisées en France			Bénévolat		
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature		
			Dons en nature		
<b>2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS</b>					
<b>3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT</b>					
<b>TOTAL</b>			<b>TOTAL</b>		

Tableau relatif aux fonds dédiés pour la partie relevant de la générosité du public

	31/12/2023	31/12/2022
FONDS DEDES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	12 mois	17 mois
<b>FONDS DEDES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE</b>		
(-) Utilisation		
(+) Report		
<b>FONDS DEDES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC FIN D'EXERCICE</b>		