

## Association BELIN BELINE

Siège social : 5 Esplanade Simone Veil  
69290 SAINT GENIS LES OLLIERES  
SIREN 341 482 925

### RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

#### CAP OFFICE

26 rue Berjon | 69009 Lyon  
Tél. : 04 72 53 70 70 | [caplyon@talenz-ares.fr](mailto:caplyon@talenz-ares.fr)

[www.talenz-audit.fr](http://www.talenz-audit.fr)

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres de l'association BELIN BELINE,

### **OPINION**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association BELIN BELINE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

### **FONDEMENT DE L'OPINION**

#### Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatifs à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

#### Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

### **JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble 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.

## VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres.

## RESPONSABILITES 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 Conseil d'administration.

## RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.823-10-1 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.

Fait à Lyon, le 11 mars 2023

**CAP OFFICE**



**Adrien FRIOT**  
Commissaire aux Comptes  
Associé

# Bilan Actif

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			Au 31/12/2022
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	4 413	4 413		573
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	13 035	12 594	441	695
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	15		15	15
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL I</b>	<b>17 464</b>	<b>17 008</b>	<b>456</b>	<b>1 283</b>
Comptes de liaison				
<b>II</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et encours				
<b>Créances</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	13 185		13 185	10 380
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	142 238		142 238	97 657
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	160 378		160 378	158 837
Charges constatées d'avance	144		144	139
<b>TOTAL III</b>	<b>315 945</b>		<b>315 945</b>	<b>267 013</b>
Frais d'émission des emprunts				
<b>IV</b>				
Primes de remboursement des obligations				
<b>V</b>				
Ecart de conversion actif				
<b>VI</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>333 409</b>	<b>17 008</b>	<b>316 401</b>	<b>268 296</b>

# Bilan Passif

	31/12/2023	31/12/2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
<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	15 833	20 000
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	75 556	75 556
Autres réserves		
Report à nouveau	4 111	-23 526
Excédent ou déficit de l'exercice	31 474	27 637
<b>Situation nette</b>	<b>126 975</b>	<b>99 667</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL I</b>	<b>126 975</b>	<b>99 667</b>
Comptes de liaison		
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>	<b>II</b>	
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>TOTAL III</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	27 266	28 451
<b>TOTAL IV</b>	<b>27 266</b>	<b>28 451</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	19 675	25 607
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	29 153	17 039
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	113 260	97 326
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	72	206
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL V</b>	<b>162 160</b>	<b>140 178</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>316 401</b>	<b>268 296</b>

# Compte de résultat

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Produits d'exploitation</b>		
Cotisations	1 860	1 930
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	474 251	427 972
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	250 630	252 200
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	9 894	6 994
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	5	22
<b>TOTAL I</b>	<b>736 640</b>	<b>689 118</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises	3 412	2 826
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	107 620	104 342
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	21 854	19 448
Salaires et traitements	456 011	448 332
Charges sociales	122 503	99 602
Dotations aux amortissements et dépréciations	827	1 353
Dotations aux provisions		4 786
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	360	1 029
<b>TOTAL II</b>	<b>712 585</b>	<b>681 716</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>24 055</b>	<b>7 402</b>
<b>Produits financiers</b>		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 168	963
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III</b>	<b>2 168</b>	<b>963</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	213	217
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>	<b>213</b>	<b>217</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>1 954</b>	<b>746</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)</b>	<b>26 009</b>	<b>8 149</b>

# Compte de résultat (Suite)

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	5 850	19 595
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL V</b>	<b>5 850</b>	<b>19 595</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	374	90
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>TOTAL VI</b>	<b>374</b>	<b>90</b>
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	5 476	19 505
Participations des salariés aux résultats	<b>VII</b>	
Impôts sur les bénéfices	<b>VIII</b>	
	<b>11</b>	<b>16</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>744 658</b>	<b>709 676</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>713 184</b>	<b>682 039</b>
EXCEDENT OU DEFICIT	31 474	27 637
<b>Contributions volontaires en nature</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>		
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		



# ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 316 401 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 31 474 Euros.

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

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

## PRESENTATION GENERALE

### **Activité de l'Association :**

La crèche multi-accueil Belin Beline existe depuis 1986, c'est une structure gérée en association composée d'un conseil d'administration. Sa capacité d'accueil est de 42 enfants de 2mois et demi à 6 ans. Les partenaires sont la CAF du Rhône, la Mairie et la PMI.

### **Lieu d'exploitation de l'activité de l'Association :**

La crèche Belin Beline est située 5 esplanade Simone Veil à Saint-Genis-les-Ollières

# Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 316 401 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 31 474 Euros.

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

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

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.

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

L'association a sollicité au cours de l'exercice 2022 un apport avec droit de reprise auprès de Rhône Développement Initiative d'un montant de 20 000 euros, cet apport est consenti pour une durée de 60 mois et sera remboursée à partir de mars 2023. Sur 2023, elle a remboursé 4 167€

## Événements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant.

## 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.

- |                              |            |
|------------------------------|------------|
| • Logiciels                  | 1 an,      |
| • Matériel informatique      | 3 à 5 ans, |
| • Electroménagers, mobiliers | 3 à 5 ans. |

## 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 sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir.

## Engagements de départ à la retraite

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision. La provision retraite est calculée salarié par salarié en fonction de l'âge à la clôture, de l'ancienneté, du salaire brut et de la probabilité de présence dans l'association.

La reprise de l'exercice est de 1 185€ pour une provision au 31.12.2023 de 27 266€.

Hypothèses de calcul retenues :

- Départ à la retraite à l'âge de 65 ans ;
- Augmentation annuelle des salaires de 2.5% ;
- Taux de rotation du personnel : faible;
- Taux d'actualisation de 3.17%

## Emprunts

Au cours de l'exercice 2022, l'entité a souscrit un emprunt d'un montant de 30 000 euros sur 5 ans. Cet emprunt fait l'objet d'une garantie par France Active à hauteur de 50%.

Le montant restant à rembourser au 31/12/2023 est de 19 661.58 euros.

### **Contributions volontaires en nature**

Aucune contribution volontaire en nature n'est valorisée :

- Les locaux sont loués,
- L'intervention des bénévoles est limitée à la participation aux instances statutaires.

### **Honoraires du Commissaire aux comptes**

Le montant des honoraires de commissariat aux comptes figurant au compte de résultat s'élève à 3 210€.

### **Régime fiscal**

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

### **Rémunérations versées à certains dirigeants**

Les membres bénévoles de cette association n'étant pas rémunérés, la communication de cette information n'est pas fournie car elle consisterait à donner une information à titre personnelle à savoir la rémunération de la directrice.

# 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	4 413		
<b>TOTAL</b>	<b>4 413</b>		
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers			
Matériel :			
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	11 896		
Emballages récupérables et divers	1 139		
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
<b>TOTAL</b>	<b>13 035</b>		
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés	15		
Prêts et autres immobilisations financières			
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>17 464</b>		

CADRE B	Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Valeur d'origine des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			4 413	
<b>TOTAL</b>			<b>4 413</b>	
Terrains				
Constructions :				
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Gales, agencements et aménagements const.				
Installations :				
- Techniques, matériel et outillage				
- Gales, agencements et aménagements divers				
- De transport				
Matériel :				
- De bureau et informatique, mobilier			11 896	
Emballages récupérables et divers			1 139	
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>TOTAL</b>			<b>13 035</b>	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations				
- Titres immobilisés			15	
Prêts et autres immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>			<b>15</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>17 464</b>	

# 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				3 841	573		4 413
TOTAL				3 841	573		4 413
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				11 201	254		11 455
Emballages récupérables et divers				1 139			1 139
TOTAL				12 340	254		12 594
TOTAL GENERAL				16 181	827		17 008

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. à la fin de l'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 GENERAL							
DOTATIONS NON VENTILEES		REPRISES NON VENTILEES		TOTAL GENERAL NON VENTILE			

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

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
<b>De l'actif circulant</b>			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	13 185	13 185	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	330	330	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	138 552	138 552	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	3 356	3 356	
Charges constatées d'avance	144	144	
<b>TOTAL</b>	<b>155 567</b>	<b>155 567</b>	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Commentaire

# Etat des dettes

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances 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	19 675	5 999	13 676	
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	29 153	29 153		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	61 369	61 369		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	41 325	41 325		
Impôts sur les bénéfices	11	11		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	10 555	10 555		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	72	72		
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>162 160</b>	<b>148 484</b>	<b>13 676</b>	

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice 5 929

Commentaire

# Variation des fonds propres 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	20 000			4 167	15 833
Ecart de réévaluation					
Réserves	75 556				75 556
Report à nouveau	-23 526		27 637		4 111
Excédent ou déficit de l'exercice	27 637		-27 637		31 474
<b>Situation nette</b>	<b>99 668</b>			<b>4 167</b>	<b>126 975</b>
Dotations consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>99 668</b>			<b>4 167</b>	<b>126 975</b>

Commentaire



# Etat des provisions et dépréciations

	Montant début exercice	Augmentatio Dotations ex.	Diminutions : reprises ex.		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non utilisées	
<b>Provisions réglementées</b>					
Provisions pour investissements					
Provisions relatives aux stocks					
Provisions relatives aux éléments d'actif					
Amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées				1 185	
<b>TOTAL I</b>				<b>1 185</b>	
<b>Provisions pour risques et charges</b>					
- litiges					
- amendes et pénalités					
Provisions pour - pertes de change					
risques - risque d'emploi					
- autres					
Provisions pour charges sur legs ou donations					
Provisions pour pensions et obligations similaires	28 451			1 185	27 266
Provisions pour impôts					
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices					
Autres provisions pour risques et charges					
<b>TOTAL II</b>	<b>28 451</b>			<b>1 185</b>	<b>27 266</b>
<b>Provisions pour dépréciations</b>					
- incorporelles					
- corporelles					
- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à					
Immobilisations être cédés					
- Titres mis en équivalence					
- Titres de participation					
- autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients					
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées					
Sur créances reçues par legs ou donations					
Autres dépréciations					
<b>Total III</b>					
<b>TOTAL GENERAL ( I+II+III)</b>	<b>28 451</b>			<b>2 370</b>	<b>27 266</b>
Dont dotations et reprises :				1 185	
- d'exploitation					
- financières					
- exceptionnelles					

# Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres		
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	20	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
	<b>TOTAL</b>	<b>20</b>

Commentaire

# Tableau de subventions d'exploitation

Subventions	Accordées du 01/01/2023 au 31/12/2023	Dont reçues du 01/01/2023 au 31/12/2023	Solde à percevoir
	(1)	(2)	(1)-(2)
Subvention mairie	122 000	122 000	
Bonus handicap	3 960		3 960
Bonus territoire	120 670		120 670
Contrat aidé	4 000	4 000	
<b>Total subventions d'exploitation</b>	<b>250 630</b>	<b>126 000</b>	<b>124 630</b>

# Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	13	17
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 162	3 906
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	76 045	60 782
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	64	26
Instruments de trésorerie		
<b>TOTAL</b>	<b>80 283</b>	<b>64 731</b>

Commentaire

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Créances clients, usagers et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres	3 356	4 593
Valeurs mobilières de placement		
Instruments de trésorerie		
Disponibilités		
<b>TOTAL</b>	<b>3 356</b>	<b>4 593</b>

Commentaire

# Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Produits :	- D'exploitation		
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
<b>TOTAL</b>			
Commentaire			

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Charges :	- D'exploitation	144	139
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
<b>TOTAL</b>		<b>144</b>	<b>139</b>
Commentaire			