



CABINET A&T CONSEILS

**G.E.D.E.R.R.A**

**14 place Jules ferry**

**69006 LYON**

**COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE 31/12/2023**

A&T Conseils - 38 rue Paul Chevrel - 69370 Saint Didier au Mont D'or - 06 35 32 24 71 - [ateroudier@at-conseil.fr](mailto:ateroudier@at-conseil.fr)

Société inscrite à l'ordre des Experts-Comptables de Lyon

SIREN 808 502 066 - RCS Lyon - Code APE 6920.Z - SARL au Capital de 500 €

# Sommaire

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

<i>Bilan Actif</i>	<i>1</i>
<i>Bilan Passif</i>	<i>2</i>
<i>Compte de résultat</i>	<i>3</i>
<i>Détail de l' Actif</i>	<i>4</i>
<i>Détail du Passif</i>	<i>5</i>
<i>Détail du compte de résultat</i>	<i>7</i>
<i>Règles et méthodes comptables 1</i>	<i>10</i>
<i>Immobilisations</i>	<i>13</i>
<i>Amortissements</i>	<i>14</i>
<i>Créances et dettes</i>	<i>15</i>
<i>Charges constatés d'avance</i>	<i>16</i>

# Bilan Actif

Etat exprimé en euros		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				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage indus.					
Autres immobilisations corporelles	43 318	37 060	6 257	16 300	
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations	168		168	168	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
<b>TOTAL ( I )</b>	<b>43 485</b>	<b>37 060</b>	<b>6 425</b>	<b>16 468</b>	
ACTIF CIRCULANT	<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				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>	<b>650</b>		<b>650</b>	
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances usagers et comptes rattachés	440 700		440 700	430 105
	Autres créances	423 338		423 338	465 777
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>					
<b>DISPONIBILITES</b>	<b>173 881</b>		<b>173 881</b>	<b>2 100</b>	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	13 234		13 234	7 488
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>1 051 803</b>		<b>1 051 803</b>	<b>905 470</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecarts de conversion actif ( V )				
<b>TOTAL ACTIF ( I à VI )</b>	<b>1 095 288</b>	<b>37 060</b>	<b>1 058 228</b>	<b>921 938</b>	
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents - autorisés par l'organisme de tutelle					
Dons en nature restant à vendre					

**Bilan Passif**

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

		31/12/2023	31/12/2022
<b>Fonds associatifs</b>	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	91 389	74 276
	<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>1 350</b>	<b>17 114</b>
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>92 739</b>	<b>91 389</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables	3 000	3 000
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs Droits des propriétaires Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées		
<b>Total des autres fonds associatifs</b>	<b>3 000</b>	<b>3 000</b>	
<b>Total des fonds associatifs</b>	<b>95 739</b>	<b>94 389</b>	
<b>Provisions</b>			
Provisions pour risques Provisions pour charges	10 538	8 362	
<b>Total des provisions</b>	<b>10 538</b>	<b>8 362</b>	
<b>Fonds dédiés</b>			
Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés			
<b>Total des fonds dédiés</b>			
<b>DETTES (1)</b>			
<b>DETTES FINANCIERES</b>			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		11 076	
Emprunts et dettes financières divers	526 749	424 375	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24 225	18 508	
Dettes fiscales et sociales	354 256	365 227	
<b>DETTES DIVERSES</b>			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	46 720		
Produits constatés d'avance			
<b>Total des dettes</b>	<b>951 951</b>	<b>819 186</b>	
Ecarts de conversion passif			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>1 058 228</b>	<b>921 938</b>	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	1 350,00	17 113,61	
(1) Dont à moins d'un an	951 951	819 186	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		11 076	
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>			

# Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

		12 mois	12 mois	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués			
	Prestations de services	3 097 336	2 793 521	
	Productions stockée			
	Production immobilisée			
	Subventions d'exploitation			
	Dons	6	13	
	Cotisations	1 350	1 050	
	Legs et donations			
	Autres produits de gestion courante			
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	17 902	26 635	
	Autres produits			
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>3 116 593</b>	<b>2 821 219</b>	
	CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
Variation de stock				
Autres achats et charges externes		47 743	21 964	
Impôts, taxes et versements assimilés		124 756	122 390	
Rémunération du personnel		2 146 611	1 944 800	
Charges sociales		774 633	703 248	
Subventions accordées par l'association				
Dotation aux amortissements et dépréciations		11 004	11 582	
Dotation aux provisions		10 538		
Autres charges		81	125	
<b>Total des charges d'exploitation</b>		<b>3 115 366</b>	<b>2 804 110</b>	
<b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>		<b>1 227</b>	<b>17 110</b>	
Produits financiers		Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	8	4	
Charges financières	Dotation aux amortissements et aux dépréciations			
	Intérêts et charges financières			
<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>		<b>8</b>	<b>4</b>	
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT ( 1 + 2 )</b>		<b>1 236</b>	<b>17 114</b>	
Produits exceptionnels		417		
Charges exceptionnelles		302		
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>114</b>		
Impôts sur les sociétés				
(+ ) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
(- ) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>3 117 018</b>	<b>2 821 223</b>	
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>3 115 668</b>	<b>2 804 110</b>	
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>1 350</b>	<b>17 114</b>	
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	<b>PRODUITS</b>			
	Bénévolat			
	Prestations en nature			
	Dons en nature			
	<b>CHARGES</b>			
	Secours en nature			
	Mise à disposition gratuite de biens et services			
Personnel bénévole				

## Détail de l' Actif

Etat exprimé en euros	01/01/2023	12	01/01/2022	12	Variations	%
	31/12/2023	mois	31/12/2022	mois		
<b>TOTAL II - Actif Immobilisé NET</b>	<b>6 425</b>	<b>0,61</b>	<b>16 468</b>	<b>1,79</b>	<b>(10 043)</b>	<b>-60,98</b>
<b>Autres immobilisations corporelles</b>	<b>6 257</b>	<b>0,59</b>	<b>16 300</b>	<b>1,77</b>	<b>(10 043)</b>	<b>-61,61</b>
21830 MATERIEL DE BUREAU INFORMATIQU	43 318	1,09	44 043	1,78	(726)	-1,65
28183 AMORT MAT DE BUREAU	(37 060)	-3,50	(27 743)	-3,01	(9 317)	-33,58
<b>Autres participations</b>	<b>168</b>	<b>0,02</b>	<b>168</b>	<b>0,02</b>		
26100 TITRES DE PARTICIPATION	168	0,02	168	0,02		
<b>TOTAL III - Actif Circulant NET</b>	<b>1 051 803</b>	<b>99,39</b>	<b>905 470</b>	<b>98,21</b>	<b>146 333</b>	<b>16,16</b>
<b>Avances &amp; acomptes versés sur commandes</b>	<b>650</b>	<b>0,06</b>			<b>650</b>	
409100 FOURNISSEURS ACOMPTE SUR CDES	650	0,06			650	
<b>Créances clients, usagers et comptes rattachés</b>	<b>440 700</b>	<b>41,65</b>	<b>430 105</b>	<b>46,65</b>	<b>10 596</b>	<b>2,46</b>
041D Collectif clients débiteurs	440 700	11,65	426 022	16,21	14 679	3,45
41810 AVOIRS A ETABLIR			4 083	0,44	(4 083)	-100,00
<b>Autres créances</b>	<b>423 338</b>	<b>40,00</b>	<b>465 777</b>	<b>50,52</b>	<b>(42 440)</b>	<b>-9,11</b>
44586 TVA SUR FACT NON PARVENUES	3 503	0,33	2 588	0,28	915	35,34
44587 TVA SUR FACTURES A ETABLIR	3 308	0,31			3 308	
44710 ETAT - TAXE SUR LES SALAIRES	7 707	0,73			7 707	
455ALE ALEC DE LYON	5 022	0,47	15 926	1,73	(10 905)	-68,47
455ALTE69 ALTE 69	252 500	23,86	323 066	35,04	(70 566)	-21,84
455ASSNW ASSOCIATION NEGAWATT	7 435	0,70	20 353	2,21	(12 918)	-63,47
455CSE CSE GEDERRA	1 621	0,15			1 621	
455DOREMI DOREMI	121	0,01			121	
455EPICES EPICES ENERGIE	5 977	0,56			5 977	
455HESPUL HESPUL	136 145	12,87	103 843	11,26	32 301	31,11
<b>Disponibilités</b>	<b>173 881</b>	<b>16,43</b>	<b>2 100</b>	<b>0,23</b>	<b>171 781</b>	<b>N/S</b>
51220 CREDIT COOPERATIF	170 977	16,16			170 977	
512CERA CAISSE D EPARGNE RA	2 669	0,25	1 872	0,20	798	42,61
517CCOOP LIVRET A CREDIT COOP	235	0,02	228	0,02	7	2,91
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>13 234</b>	<b>1,25</b>	<b>7 488</b>	<b>0,81</b>	<b>5 746</b>	<b>76,73</b>
48600 CHARGES CONSTATÉES D AVANCE	13 234	1,25	7 488	0,81	5 746	76,73
<b>TOTAL DU BILAN ACTIF</b>	<b>1 058 228</b>	<b>100,00</b>	<b>921 938</b>	<b>100,00</b>	<b>136 290</b>	<b>14,78</b>

## Détail du Passif

Etat exprimé en euros	01/01/2023		01/01/2022		Variations	
	31/12/2023	12 mois	31/12/2022	12 mois		%
<b>TOTAL I - Total des fonds associatifs</b>	<b>95 739</b>	<b>9,05</b>	<b>94 389</b>	<b>10,24</b>	<b>1 350</b>	<b>1,43</b>
<b>Total des fonds propres</b>	<b>92 739</b>	<b>8,76</b>	<b>91 389</b>	<b>9,91</b>	<b>1 350</b>	<b>1,48</b>
<b>Report à nouveau</b>	<b>91 389</b>	<b>8,64</b>	<b>74 276</b>	<b>8,06</b>	<b>17 114</b>	<b>23,04</b>
11000 REPORT A NOUVEAU	91 389	8,64	74 276	8,06	17 114	23,04
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>1 350</b>	<b>0,13</b>	<b>17 114</b>	<b>1,86</b>	<b>(15 764)</b>	<b>-92,11</b>
<b>Total des autres fonds associatifs</b>	<b>3 000</b>	<b>0,28</b>	<b>3 000</b>	<b>0,33</b>		
<b>Fonds associatif avec droit - Apports</b>	<b>3 000</b>	<b>0,28</b>	<b>3 000</b>	<b>0,33</b>		
10300 FONDS ASSOCIATIFS	3 000	0,28	3 000	0,33		
<b>TOTAL III - Total des Provisions</b>	<b>10 538</b>	<b>1,00</b>	<b>8 362</b>	<b>0,91</b>	<b>2 175</b>	<b>26,01</b>
<b>Provisions pour charges</b>	<b>10 538</b>	<b>1,00</b>	<b>8 362</b>	<b>0,91</b>	<b>2 175</b>	<b>26,01</b>
158200 PROV RISQUES ET CHARGES PREV	10 538	1,00			10 538	
15810 PROV POUR RISQUE CHOMAGE PARTIE			8 362	0,91	(8 362)	-100,00
<b>TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés</b>						
<b>TOTAL IV - Total des dettes</b>	<b>951 951</b>	<b>89,96</b>	<b>819 186</b>	<b>88,85</b>	<b>132 765</b>	<b>16,21</b>
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>			<b>11 076</b>	<b>1,20</b>	<b>(11 076)</b>	<b>-100,00</b>
51220 CREDIT COOPERATIF			11 076	1,20	(11 076)	-100,00
<b>Emprunts et dettes financières divers</b>	<b>526 749</b>	<b>49,78</b>	<b>424 375</b>	<b>46,03</b>	<b>102 375</b>	<b>24,12</b>
16510 DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS RECUS	526 709	49,77	424 375	46,03	102 334	24,11
4551NW INSTITUT NEGAWATT	40				40	
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>24 225</b>	<b>2,29</b>	<b>18 508</b>	<b>2,01</b>	<b>5 717</b>	<b>30,89</b>
040C Collectif fournisseurs créditeurs	10 641	1,01	10 226	1,11	416	4,07
40810 FOURNISSEURS FACT NON PARVENUES	13 584	1,28	8 283	0,90	5 301	64,00
<b>Dettes fiscales et sociales</b>	<b>354 256</b>	<b>33,48</b>	<b>365 227</b>	<b>39,62</b>	<b>(10 971)</b>	<b>-3,00</b>
421CCC CLOEREC Caroline			351	0,04	(351)	-100,00
421JFE FAVRE ROBINET Joffrey			332	0,04	(332)	-100,00
421JPS PAGES Jessica			347	0,04	(347)	-100,00
421LLA LAGA L'a			1 089	0,12	(1 089)	-100,00
421LMN MITON L'Ua			500	0,05	(500)	-100,00
421MMD MAILLART Matthieu			1 163	0,13	(1 163)	-100,00
421VPR PAILLER Virginie			823	0,09	(823)	-100,00
425AJB Notes de frais et acomptes - A			225	0,02	(225)	-100,00
425JRI Notes de frais et acomptes - J			82	0,01	(82)	-100,00
425LCN Notes de frais et acomptes - L			278	0,03	(278)	-100,00
425TMU Notes de frais et acomptes - T			15		(15)	-100,00
42820 PROV POUR CONGES PAYES	85 056	8,04	80 364	8,72	4 693	5,84
43110 URSSAF	73 659	6,96	92 285	10,01	(18 626)	-20,18
437201 APICIL PREVOYANCE	2 526	0,24	2 401	0,26	125	5,19
43730 KLESIA	15 499	1,46	19 984	2,17	(4 485)	-22,44
437301 APICIL SANTE	4 729	0,45	5 886	0,64	(1 157)	-19,66
43760 AGEFOS PME	1 207	0,11	1 207	0,13		
437600 CONTRIBUTION FORMATION TAXE	437	0,04	427	0,05	11	2,49
43820 CHARGES SOC SUR PROV CP	38 275	3,62	36 163	3,92	2 112	5,84
43830 CHARGES SOC SUR HEURES A RECUPER	7 072	0,67	4 625	0,50	2 447	52,91
43860 PROV POUR HEURES A RECUPERER	15 716	1,49	10 278	1,11	5 438	52,91
43870 JUSS A REVERSE	186	0,02	712	0,08	(525)	-73,81
44210 PRELEVEMENTS A LA SOURCE	4 210	0,40	4 849	0,53	(638)	-13,16

## Détail du Passif

Etat exprimé en euros		01/01/2023		01/01/2022		Variations	
		31/12/2023	12 mois	31/12/2022	12 mois		%
44551	TVA A DECAISSER	23 978	2,27	21 269	2,31	2 709	12,74
44571	TVA COLLECTEE	71 281	6,74	67 336	7,30	3 945	5,86
44587	TVA SUR FACTURES A ETABLIR			680	0,07	(680)	-100,00
44710	ETAT - TAXE SUR LES SALAIRES			7 900	0,86	(7 900)	-100,00
44711	CFE ET CVAE	10 424	0,99	3 656	0,40	6 768	185,12
<b>Autres dettes</b>		<b>46 720</b>	<b>4,41</b>			<b>46 720</b>	
41810	AVOIRS A ETABLIR	46 720	4,41			46 720	
<b>Total du passif</b>		<b>1 058 228</b>	<b>100,00</b>	<b>921 938</b>	<b>100,00</b>	<b>136 290</b>	<b>14,78</b>

## Détail du compte de résultat

Etat exprimé en euros		01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
<b>Total des produits d'exploitation</b>		<b>3 116 593 100,00</b>		<b>2 821 219 100,00</b>		<b>295 374</b>	<b>10,47</b>
<b>Prestations de services</b>		<b>3 097 336 99,38</b>		<b>2 793 521 99,02</b>		<b>303 814</b>	<b>10,88</b>
70600	PRESTATIONS DE SERVICES -S-	60 487	1,94	65 877	2,34	(5 390)	-8,18
70610	PRESTATIONS DE SERVICES -NS-	76 995	2,47	103 572	3,67	(26 577)	-25,66
70620	PRESTATIONS DE SERVICES A REFACT			4 814	0,17	(4 814)	-100,00
708410ALE	MISE A DISPOSITION ALE - NS	48 043	1,54	46 635	1,65	1 407	3,02
708410ALTE	MISE A DISPOSITION ALTE69	973 739	31,24	1 041 627	36,92	(67 889)	-6,52
708410ASSOI	MISE A DISPOSITION ASS NEGAWATT	47 664	1,53	49 514	1,76	(1 850)	-3,74
708410DORE	MISE A DISPOSITION DOREMI - NS	18 375	0,59	47 536	1,68	(29 161)	-61,35
708410HSP	MISE A DISPOSITION HESPUL - NS	439 379	14,10	345 348	12,24	94 031	27,23
708410INW	MISE A DISPOSITION NEGAWATT - NS	7 660	0,25	2 582	0,09	5 079	196,72
708420CVRC	MISE A DISPOSITION CENTRE VIL	25 652	0,82	8 544	0,30	17 107	200,22
708420DORE	MISE A DISPOSITION DOREMI - S	94 702	3,04	125 846	4,46	(31 144)	-24,75
708420EPIC	MISE A DISPOSITION EPICES - S	684 461	21,96	550 030	19,50	134 431	24,44
708420HSP	MISE A DISPOSITION HESPUL - S	232 023	7,44	293 160	10,39	(61 138)	-20,85
708420INW	MISE A DISPOSITION NEGAWATT - S	76 060	2,44	56 150	1,99	19 910	35,46
708420SOLA	MISE A DISPOSITION SOLARCOOP	281 912	9,05	47 948	1,70	233 964	487,95
70880	PRODUITS ACTIV ANNEXES NS	7 447	0,24	4 338	0,15	3 109	71,67
70881	REFACTURATION ALTE69	10 320	0,33			10 320	
70882	REFACTURATION HONORAIRES JURIDI	12 418	0,40			12 418	
<b>Dons</b>		<b>6</b>		<b>13</b>		<b>(7)</b>	<b>-53,67</b>
75811	DIFFERENCES DE REGT	6		13		(7)	-53,67
<b>Cotisations</b>		<b>1 350 0,04</b>		<b>1 050 0,04</b>		<b>300</b>	<b>28,57</b>
75600	COTISATIONS ANNUELLES	1 350	0,04	1 050	0,04	300	28,57
<b>Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges</b>		<b>17 902 0,57</b>		<b>26 635 0,94</b>		<b>(8 733)</b>	<b>-32,79</b>
781500	REP PROV RISQUES ET CHARGES	8 362	0,27			8 362	
79100	TRANSFERT DE CHARGES	5 548	0,18	16 346	0,58	(10 799)	-66,06
791100	Transferts de charges d'exploit			2 167	0,08	(2 167)	-100,00
79112	REMBRST PREVOYANCE	3 992	0,13	8 122	0,29	(4 130)	-50,85
<b>Total des charges d'exploitation</b>		<b>3 115 366 99,96</b>		<b>2 804 110 99,39</b>		<b>311 257</b>	<b>11,10</b>
<b>Autres achats et charges externes</b>		<b>47 743 1,53</b>		<b>21 964 0,78</b>		<b>25 779</b>	<b>117,37</b>
60611	ELECTRICITE	95		91		5	5,02
60640	FOURNITURES ADMINISTRATIVES	116		109		7	6,48
606500000	FOURNITURES INFORMATIQUES	189	0,01	314	0,01	(125)	-39,82
60680	AUTRES MATIERES ET FOURNITURES	151		220	0,01	(69)	-31,44
61100	SOUS TRAITANCE GENERALE	1 313	0,04	283	0,01	1 029	363,24
611HESPUL	FRAIS DE GESTION PORTES PAR HESPU			87		(87)	-100,00
61320	LOCATIONS IMMOBILIERES	3 581	0,11	3 382	0,12	199	5,88
61350	LOCATIONS MOBILIERES	69				69	
61400	CHARGES LOCATIVES ET DE COPROP	1 945	0,06	1 815	0,06	130	7,16
61500	ENTRETIEN ET REPARATIONS	684	0,02	323	0,01	361	111,67
61600	PRIMES ASSURANCES	1 481	0,05	1 930	0,07	(449)	-23,27
61800	FRAIS DOCUMENTATION	1 333	0,04	474	0,02	859	181,14
62260	HONORAIRES AVOCATS	12 418	0,40	4 571	0,16	7 847	171,67
622600000	HONORAIRES JURIDIQUES CRGE	5 683	0,18	4 548	0,16	1 135	24,96
62261	HONORAIRES COMPTABILITE	3 500	0,11			3 500	
62510	VOYAGES ET DEPLACEMENTS	670	0,02	74		596	807,55
625101	HESPUL PROJETS - FRAIS DE DEPLAC	64				64	
62511	REPAS HOTELS	123				123	
62512	FRAIS KILOMETRIQUE	94				94	
62610	AFFRANCHISSEMENTS	142		104		38	36,32
62620	FRAIS TELEPHONE	84		236	0,01	(151)	-64,22
62700	SERVICES BANCAIRES	2 955	0,09	2 599	0,09	356	13,69
628000	DIVERS	83		154	0,01	(71)	-46,00
62810	COTISATIONS ADHESIONS	650	0,02	650	0,02		

## Détail du compte de résultat

Etat exprimé en euros		01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
628400	FRAIS DE RECRUTEMENT	10 320	0,33			10 320	
<b>Impôts, taxes, versements assimilés</b>		<b>124 756</b>	<b>4,00</b>	<b>122 390</b>	<b>4,34</b>	<b>2 366</b>	<b>1,93</b>
63110	TAXE SUR LES SALAIRES	81 403	2,61	83 440	2,96	(2 036)	-2,44
63120	TAXE APPRENTISSAGE	13 330	0,43	13 294	0,47	36	0,27
63130	T APPRENTISSAGE ET FORMATION C	11 228	0,36	10 247	0,36	981	9,58
633301	DEPENSES FORMATIONS REALISEES	10 564	0,34	7 980	0,28	2 584	32,38
635111	CVAE	6 701	0,22	6 000	0,21	701	11,68
63512	CFE	1 529	0,05	1 430	0,05	99	6,92
<b>Rémunération du personnel</b>		<b>2 146 611</b>	<b>68,88</b>	<b>1 944 800</b>	<b>68,93</b>	<b>201 811</b>	<b>10,38</b>
64110	SALAIRES BRUTS	1 964 593	63,04	1 811 541	64,21	153 052	8,45
64111	PROV POUR HEURES A RECUPERER	5 438	0,17	2 126	0,08	3 312	155,79
64120	CONGES PAYES	4 693	0,15	13 152	0,47	(8 459)	-64,32
64130	PRIMES ET GRATIFICATIONS	116 110	3,73	79 349	2,81	36 761	46,33
641401	INDEMN RUPTURE CONVENTIONNELL	28 321	0,91			28 321	
641402	INDEMNITE DE RUPTURE SOUMISE C	4 942	0,16			4 942	
64142	INDEMNITES TRANSPORTS ET IK	22 515	0,72	38 633	1,37	(16 118)	-41,72
<b>Charges sociales</b>		<b>774 633</b>	<b>24,86</b>	<b>703 248</b>	<b>24,93</b>	<b>71 385</b>	<b>10,15</b>
64510	URSSAF	441 893	14,18	395 116	14,01	46 777	11,84
64520	MUTUELLES	55 729	1,79	51 120	1,81	4 608	9,01
64521	PREVOYANCE	30 780	0,99	22 468	0,80	8 312	36,99
64530	RETRAITE	108 703	3,49	98 720	3,50	9 983	10,11
64540	ASSEDICS	83 766	2,69	76 778	2,72	6 988	9,10
64711	CHEQUES DEJEUNERS	43 165	1,38	43 016	1,52	149	0,35
64750	MEDECINE DU TRAVAIL	6 039	0,19	5 387	0,19	653	12,11
64820	CHARGES SOCIALES SUR CP	2 112	0,07	9 279	0,33	(7 167)	-77,24
64830	PROV POUR CHARGES SUR HEURES A	2 447	0,08	1 364	0,05	1 083	79,37
<b>Dotations aux amortissements et aux dépréciations</b>		<b>11 004</b>	<b>0,35</b>	<b>11 582</b>	<b>0,41</b>	<b>(578)</b>	<b>-4,99</b>
68112	DOT AUX AMORTISSEMENTS	11 004	0,35	11 582	0,41	(578)	-4,99
<b>Dotations aux provisions</b>		<b>10 538</b>	<b>0,34</b>			<b>10 538</b>	
681500	DOT PROV POUR RISQUE	10 538	0,34			10 538	
<b>Autres charges</b>		<b>81</b>		<b>125</b>		<b>(44)</b>	<b>-35,12</b>
65100	REDEVANCES	75		122		(46)	-37,92
65800	CHARGES DIVERSES DE GESTION COU	6		4		2	59,89
<b>RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>		<b>1 227</b>	<b>0,04</b>	<b>17 110</b>	<b>0,61</b>	<b>(15 883)</b>	<b>-92,83</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>8</b>		<b>4</b>		<b>4</b>	<b>115,80</b>
<b>Intérêts et produits financiers</b>		<b>8</b>		<b>4</b>		<b>4</b>	<b>115,80</b>
76800	AUTRES PRODUITS FINANCIERS	8		4		4	115,80
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>		<b>1 236</b>	<b>0,04</b>	<b>17 114</b>	<b>0,61</b>	<b>(15 878)</b>	<b>-92,78</b>
<b>Produits exceptionnels</b>		<b>417</b>	<b>0,01</b>			<b>417</b>	
77520	PRODUITS CESSION ELEMENTS CORPO	417	0,01			417	
<b>Charges exceptionnelles</b>		<b>302</b>	<b>0,01</b>			<b>302</b>	
671200	PENALITES ET AMENDES	73				73	
675000	VALEUR COMPTABLE DES ELEMENTS A	229	0,01			229	
<b>Résultat exceptionnel</b>		<b>114</b>				<b>114</b>	
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>3 117 018</b>	<b>100,01</b>	<b>2 821 223</b>	<b>100,00</b>	<b>295 795</b>	<b>10,48</b>

## Détail du compte de résultat

Etat exprimé en euros	01/01/2023	12	01/01/2022	12	Variations	%
	31/12/2023	mois	31/12/2022	mois		
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	3 115 668	99,97	2 804 110	99,39	311 559	11,11
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	1 350	0,04	17 114	0,61	(15 764)	-92,11
<b>Contributions volontaires en nature</b>						
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>						

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 058 228 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits de 3 117 018 euros** et un total **charges de 3 115 668 euros**, dégageant ainsi un **résultat de 1 350 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.  
Il a une durée de **12 mois**.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

## **METHODES PRINCIPALES APPLIQUEES**

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le règlement comptable ANC n° 2014-03.

L'annexe est établie conformément aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 relatif au Plan Comptable général sous réserve des dispositions particulières figurant dans le règlement ANC n°2018-06.

### **Objet social**

GEDERRA est un groupement d'employeurs. Ce dernier permet de partager des ressources entre ses membres.

### **Immobilisations**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

## Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

## Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

## Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Le poste Emprunts et dettes financières diverses correspond aux dépôts reçus de la part des membres à hauteur au 31/12/2023 de 526 709 euros.

## Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

## Provisions pour risques et charges

Dans le cadre de la crise sanitaire, au cours de l'exercice 2021, une demande d'indemnisation au titre du chômage partiel à hauteur de 3 044 € a été perçue.

## Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Dans le cadre de la crise sanitaire et des impacts Covid, des précisions avaient été apportées sur le cumul subventions publiques et du chômage partiel.

Ainsi, il a été précisé que si les subventions perçues par l'association en 2020 prévoyaient une prise en charge de l'emploi associatif et que l'utilisation de l'activité partielle a permis à la structure d'augmenter par ce biais son budget, il sera demandé à la structure de rembourser le différentiel.

La position de la CNCC pour la clôture des comptes est de comptabiliser une provision pour risque de reversement (compte 151800)

Au 31/12/2020, une provision de 8 362 € avait été constituée. Cette dernière a fait l'objet d'une reprise de provision compte tenu des délais.

Suite à un audit des paies réalisés au mois de septembre 2023 à la demande de GEDERRA, il a été remonté qu'au titre des années 2021 et 2022, il existait un écart éventuel au titre de la prévoyance sur un différentiel de taux.

Ce risque a été estimé à 4 931 euros au titre de 2021 et 5 606 euros au titre de 2022. Ainsi, une provision de 10 537 euros a été constituée sur cet exercice.

### Elements à noter

Tous les frais de procédures notamment de licenciement ont fait l'objet d'une refacturation à l'euro l'euro.

Il est à noter qu'un avoir à établir de 56 104 € a été émis au profit des membres au 31/12/2023. Ce dernier concerne un avoir sur les excédents des frais de gestion appelés au cours cet exercice.

## Immobilisations

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virement p.à p.	Cessions	
<b>INCORPORELLES</b>	Frais d'établissement et de développement						
	Autres						
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>						
<b>CORPORELLES</b>	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	44 043	1 191			1 917	43 318
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>44 043</b>	<b>1 191</b>			<b>1 917</b>	<b>43 318</b>	
<b>FINANCIERES</b>	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	168					168
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>168</b>					<b>168</b>
<b>TOTAL</b>		<b>44 211</b>	<b>1 191</b>			<b>1 917</b>	<b>43 485</b>

## Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
		Dotations	Diminutions	
<b>INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Autres				
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
<b>CORPORELLES</b>				
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	27 743	11 004	1 687	37 060
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations grevées de droits				
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>27 743</b>	<b>11 004</b>	<b>1 687</b>	<b>37 060</b>
<b>TOTAL</b>	<b>27 743</b>	<b>11 004</b>	<b>1 687</b>	<b>37 060</b>

## Créances et Dettes

Etat exprimé en euros		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	440 700	440 700	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	6 811	6 811	
	Autres impôts, taxes versements assimilés	7 707	7 707	
	Divers			
	Groupe et associés	408 819	408 819	
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance	13 234	13 234		
<b>TOTAL DES CREANCES</b>		<b>877 272</b>	<b>877 272</b>	
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
<b>DETTES</b>	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	526 709	526 709		
	Fournisseurs et comptes rattachés	24 225	24 225		
	Personnel et comptes rattachés	85 056	85 056		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	159 306	159 306		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	95 259	95 259		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	14 634	14 634		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés	40	40		
	Autres dettes	46 720	46 720		
Dettes représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
<b>TOTAL DES DETTES</b>		<b>951 951</b>	<b>951 951</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

## Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2023
<b>Charges constatées d'avance - EXPLOITATION</b>		13 234	13 234
<b>Charges constatées d'avance - FINANCIERES</b>			
<b>Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES</b>			
<b>TOTAL</b>			13 234

--