

INSTEP OCCITANIE

Association loi 1901

13, rue Michel Labrousse
31100 TOULOUSE

Préfecture de la Haute-Garonne N° W313002275

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

Exercice clos le 31 décembre 2023



By  Fidu.

INSTEP OCCITANIE
Association loi 1901

13, rue Michel Labrousse
31100 TOULOUSE

Préfecture de la Haute-Garonne N° W313002275

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Assemblée générale de l' Association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association INSTEP OCCITANIE 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 relatives 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 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant :

> Les événements postérieurs à la clôture tels qu'exposés au paragraphe « Faits postérieurs à la clôture de l'exercice » de l'annexe.

Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 821-53 et R. 821-180 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.

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur leur sincérité et leur concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux Membres de l'Assemblée générale sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'Association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L. 821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à TOULOUSE, le 03 juin 2024

Signé électroniquement le 03/06/2024 par
Stephane Klutsch



Pour @ec Audit,

M. Stéphane KLUTSCH, Commissaire aux comptes

ANNEXE AU RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2023

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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.

Association : INSTEP OCCITANIE
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- Bilan Actif -

Rubriques	Brut	Amortissement	Net 2023	Net N-1
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	22 187,50	22 187,50		
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	384 627,70	245 678,23	138 949,47	25 971,43
Immobilisations incorporelles en cours				135 792,91
Avances et acomptes				
Total immobilisations incorporelles	406 815,20	267 865,73	138 949,47	161 764,34
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage industriels	44 720,02	23 865,86	20 854,16	10 799,18
Autres immobilisations corporelles	1 858 533,38	1 308 204,60	550 328,78	766 643,70
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Total immobilisations corporelles	1 903 253,40	1 332 070,46	571 182,94	777 442,88
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	2 881,92		2 881,92	2 866,67
Prêts	151 244,79		151 244,79	143 804,72
Autres immobilisations financières	139 992,60		139 992,60	142 792,64
Total immobilisations financières	294 119,31		294 119,31	289 464,03
Total I	2 604 187,91	1 599 936,19	1 004 251,72	1 228 671,25
Actif circulant				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	2 677 100,94		2 677 100,94	3 243 838,03
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	226 957,46		226 957,46	214 174,03
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	165 613,87		165 613,87	426 779,88
Charges constatées d'avance	134 057,62		134 057,62	123 077,52
Total II	3 203 729,89		3 203 729,89	4 007 869,46
Frais d'émission d'emprunt à évaluer				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
Total général	5 807 917,80	1 599 936,19	4 207 981,61	5 236 540,71



Association : INSTEP OCCITANIE
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- Bilan Passif -

Rubriques	Net 2023	Net N-1
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise	899 014,25	899 014,25
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	(533 344,63)	198 788,17
Excédent ou déficit de l'exercice	(657 185,30)	(732 132,80)
Total situation nette	(291 515,68)	365 669,62
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	16 710,75	30 566,90
Provisions réglementées		
Total autres fonds associatifs	16 710,75	30 566,90
Total I	(274 804,93)	396 236,52
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
Comptes de liaison		
Total II		
Provisions		
Provisions pour risques		47 827,20
Provisions pour charges	128 650,96	129 877,30
Total III	128 650,96	177 704,50
Dettes		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 287 884,33	1 740 820,44
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 673 874,63	1 179 834,11
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	637 022,43	612 365,82
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	610 368,21	748 190,11
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	144 985,98	381 389,21
Total IV	4 354 135,58	4 662 599,69
Ecart de conversion passif		
Total général (I + II + III + IV + V)	4 207 981,61	5 236 540,71



Association : INSTEP OCCITANIE
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- Compte de résultat -

Rubriques	Net 2023	Net N-1
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services	7 029 055,52	7 170 002,14
Ventes de biens		
<i>dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	7 029 055,52	7 170 002,14
<i>dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs	195 755,49	367 961,93
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>		
<i>Mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	195 755,49	367 961,93
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	22 616,04	25 245,08
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	7 247 427,05	7 563 209,15
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	2 810 083,98	2 722 055,42
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	392 735,44	433 132,64
Salaires et traitements	3 660 129,62	3 869 348,93
Charges sociales	1 018 997,39	1 146 686,44
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	293 737,19	280 500,50
Dotations aux provisions	20 119,03	
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	3 037,16	70 690,13
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	8 198 839,81	8 522 414,06
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	(951 412,76)	(959 204,91)
Produits financiers :		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	28,67	9,58
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	28,67	9,58
Charges financières :		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	12 947,32	17 462,95
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL CHARGES FINANCIERES (IV)	12 947,32	17 462,95
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	(12 918,65)	(17 453,37)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	(964 331,41)	(976 658,28)



Association : INSTEP OCCITANIE
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- Compte de résultat (Suite) -

Rubriques	Net 2023	Net N-1
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	293 750,00	230 608,00
Sur opérations en capital	13 856,15	13 920,52
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	307 606,15	244 528,52
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		3,04
Sur opérations en capital	460,04	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	460,04	3,04
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V- VI)	307 146,11	244 525,48
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VII)		
Total des produits (I + III + V)	7 555 061,87	7 807 747,25
Total des charges (II + IV + VI + VII + VII)	8 212 247,17	8 539 880,05
Excédent ou déficit	(657 185,30)	(732 132,80)

Contributions volontaires en nature	Net 2023	Net N-1
Produits		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	862,67	1 235,76
TOTAL	862,67	1 235,76
Charges		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	862,67	1 235,76
TOTAL	862,67	1 235,76



Annexes



- Présentation générale -

Association : INSTEP OCCITANIE Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Les chiffres clés du bilan de l'exercice clos le 31/12/2023 sont :

Total du bilan : 4 207 981,61€
Total des charges : 8 212 247,17 €
Total des produits : 7 555 061,87 €

Résultat de l'exercice : (657 185,30)€ ou () si déficit

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.

Ces comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration en date du 16 mai 2024.

1 – Activité de l'association

L'Instep Occitanie a pour objet la réalisation, la représentation et le développement des activités de formation en direction de tous les publics de la Fédération Léo Lagrange, sur le territoire de la Région Occitanie.

Dans le respect des valeurs de l'Education Populaire, l'association a pour but la formation professionnelle et continue, l'insertion sociale et professionnelle, la formation par l'apprentissage, l'éducation permanente culturelle et sociale en direction de tous les publics.

2 - Règles et méthodes comptables

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.

Les comptes annuels ont été élaborés dans le respect du règlement 2018-06 du 05 décembre 2018 de l'ANC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels applicables à la clôture de l'exercice.

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

3 - Immobilisations

L'association applique le règlement ANC n°2018-06.

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 en fonction de la durée de vie prévue :

Licences et Logiciels	1 à 5 ans
Installations Générales et Techniques	3 à 20 ans
Matériel et outillage	3 à 7 ans
Mobilier de bureau	3 à 10 ans
Matériel de bureau	3 à 7 ans
Matériel informatique fixe	
- Unité centrale, Micro-informatique	3 à 5 ans
- Périphériques (imprimante, scanner...)	5 ans
Matériel informatique portable	3 ans

4 - Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est 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.

5 - Stocks

Non applicable.

6 - Créances et Dettes

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire de certaines créances est inférieure à la valeur comptable.

7 - Les provisions réglementées figurant au bilan comprennent

Non applicable

8 - Subvention d'exploitation

Les subventions d'exploitation sont inscrites en produit de l'exercice, alors que les subventions d'équipement (ou d'investissement) sont comptabilisées au passif du bilan et donnent lieu à amortissement sur la même durée que les biens qu'elles ont servis à financer.

9. Production immobilisée

L'INSTEP OCCITANIE a comptabilisé 20 428.15 euros au titre de la production immobilisée au 31/12/2023, en lien avec la digitalisation de modules.

Les critères d'activation sont respectés :

- Élément identifiable
- Porteur d'avantages économiques futurs
- Ressource contrôlée par l'entité
- Et coût évalué avec une fiabilité suffisante

Le coût de production est constitué des charges directes et indirectes.



10- Indemnités de fin de carrière (IFC)

En application de l'article 123-13 du code de commerce, les engagements de l'association en matière d'indemnités et d'allocations en raison du départ à la retraite des membres de son personnel sont inscrits au bilan.

Les droits ainsi calculés sont réévalués en fonction de la probabilité pour l'entreprise de verser ces droits puis majorés des charges patronales au taux de 50%. Enfin le montant ainsi déterminé est actualisé.

Elle est conforme à la recommandation ANC 2013-02, sous réserve du fait que seules les personnes ayant atteint ou dépassé 50 ans dans l'exercice sont prises en compte dans le calcul.

11 - Rémunérations des dirigeants

En application des dispositions de l'art. 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, la rémunération des trois plus hauts salaires a représenté pour l'exercice, un montant de 147 503 € bruts, avantages en nature inclus.

12- Honoraires

Les honoraires des Commissaires aux Comptes s'élèvent pour l'exercice clos au 31/12/2023 à 20 335.14 euros afférents à la certification des comptes.

13- Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires en nature s'élèvent pour l'exercice clos au 31/12/2023 à 862,67 € pour le personnel bénévole.

14 - Faits marquants de l'exercice

L'Instep Occitanie a reçu une avance de trésorerie de 300 000 euros de la part de l'institut de formation rhône alpes.

L'Instep Occitanie a remboursé une partie de cette avance de trésorerie à l'institut de formation rhône alpes, soit 56 250 euros

L'Institut de formation rhône alpes a abandonné le solde de l'avance de trésorerie, soit 243 750 euros.

La Fédération Léo Lagrange a abandonné son avance de trésorerie pour un montant de 50 000 euros.

15 - Faits postérieurs à la clôture de l'exercice

L'Instep Ile de France va abandonner en 2024 l'avance de trésorerie faite en 2023 pour un montant de 300 000 euros.

Après cinq ans de travaux basés sur la réforme Progr'ESS, la Fédération Léo Lagrange et les associations de son périmètre souhaitent mettre en œuvre une simplification et une rationalisation de leur organisation afin de disposer d'un mode de fonctionnement encore plus performant de leurs activités. Ce projet de réorganisation consiste notamment à réunir les branches métiers de Léo Lagrange, dans des structures dédiées afin de consacrer leur expertise. Dans ce cadre, s'agissant des activités de formation, l'Instep Occitanie va apporter la branche complète de l'activité formation à l'institut de formation rhône alpes.



Tableaux Annexes



Association : INSTEP OCCITANIE
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Variation des fonds propres

	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	899 014,25				899 014,25
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	198 788,17		(732 132,80)		(533 344,63)
Excédent ou déficit de l'exercice	(732 132,80)		(657 185,30)	(732 132,80)	(657 185,30)
Situation nette	365 669,62		(1 389 318,10)	(732 132,80)	(291 515,68)
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	30 566,90			13 856,15	16 710,75
Provisions réglementées					
Total	396 236,52		(1 389 318,10)	(718 276,65)	(274 804,93)



Association : INSTEP OCCITANIE
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Tableau des immobilisations

Immobilisations	Montant début	Augmentations	Diminutions	Montant fin
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement	22 187,50			22 187,50
Autres postes d'immobilisations incorporelles (1)	364 199,55	20 428,15		384 627,70
Total des immobilisations incorporelles	386 387,05	20 428,15		406 815,20
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Insta. générales, agencements des constructions				
Inst. techniques, mat. , et outillages industriels	29 720,02	15 000,00		44 720,02
Inst. générales, agencnts, aménagements divers	541 192,17	8 532,98		549 725,15
Matériel de transport				
Matériel de bureau et mobilier informatique	1 288 574,54	21 161,29	927,60	1 308 808,23
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total des immobilisations corporelles	1 859 486,73	44 694,27	927,60	1 903 253,40
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés	2 866,67	15,25		2 881,92
Prêts et autres immobilisations financières (2)	286 597,36	24 986,19	20 346,16	291 237,39
Total des immobilisations financières	289 464,03	25 001,44	20 346,16	294 119,31
TOTAL GENERAL	2 535 337,81	90 123,86	21 273,76	2 604 187,91



Association : INSTEP OCCITANIE
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Tableau des Amortissements

Amortissements	Montant début	Augmentations	Diminutions	Montant fin
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et de dév.	22 187,50			22 187,50
Autres postes d'immobilisations incorporelles	202 435,21	43 243,02		245 678,23
Total des immobilisations incorporelles	224 622,71	43 243,02		267 865,73

Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements des constr.				
Installations techniques, matériel et outillage indust.	18 920,84	4 945,02		23 865,86
Installations générales, agencements, aménagements	247 955,70	44 230,99		292 186,69
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	815 167,31	201 318,16	467,56	1 016 017,91
Emballages récupérables et divers				
Total des immobilisations corporelles	1 082 043,85	250 494,17	467,56	1 332 070,46

TOTAL GENERAL	1 306 666,56	293 737,19	467,56	1 599 936,19
----------------------	---------------------	-------------------	---------------	---------------------

Charges réparties sur plusieurs exercices	Montant début N	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant fin N
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				



Association : INSTEP OCCITANIE
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des Créances

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an	N-1
Actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)	151 244,79		151 244,79	143 804,72
Autres immobilisations financières	139 992,60		139 992,60	142 792,64
Total actif immobilisé	291 237,39		291 237,39	286 597,36

Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients	2 677 100,94	2 677 100,94		3 243 838,03
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				99,08
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et versements assimilés				
Divers				
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers	226 957,46	226 957,46		214 074,95
Total actif circulant	2 904 058,40	2 904 058,40		3 458 012,06



Charges constatées d'avance	134 057,62	134 057,62		123 077,52
-----------------------------	------------	------------	--	------------

TOTAL DES CREANCES	3 329 353,41	3 038 116,02	291 237,39	3 867 686,94
(1) Prêts accordés en cours d'exercice	16 683,00			
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice	9 242,90			
(2) Prêts et avances consentis aux associés				

Association : INSTEP OCCITANIE
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des Provisions

Nature des provisions	Montant au début 2023	Augmenta-tions : Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises de l'exercice	Montant à fin 2023
Provisions réglementées				
Provisions pour reconstitution des gisements				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30%				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions règlementées				
Total des provisions règlementées				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Sous total provisions pour risques				
Provisions pour pensions et obligations similaires	129 877,30	20 119,03	21 345,37	128 650,96
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Prov. pour charges soc. et fisc. sur congés à payer				
Sous total provisions pour charges	129 877,30	20 119,03	21 345,37	128 650,96
Autres provisions pour risques et charges	47 827,20		47 827,20	
Total des provisions pour risques et charges	177 704,50	20 119,03	69 172,57	128 650,96
Provisions pour dépréciation				
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur immobilisation de titres mis en équivalence				
Sur immobilisation de titres de participation				
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients				
Autres provisions dépréciations				
Total des provisions pour dépréciation				
TOTAL GENERAL	177 704,50	20 119,03	69 172,57	128 650,96



Association : INSTEP OCCITANIE
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

État des Dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans	N-1
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit					
à un an maxi	1 287 884,33	583 254,71	704 629,62		1 740 820,44
à + de un an					
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés	1 673 874,63	1 673 874,63			1 179 834,11
Personnel et comptes rattachés	215 358,91	215 358,91			227 977,14
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	380 700,38	380 700,38			351 897,11
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	40 963,14	40 963,14			32 491,57
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)					
Autres dettes	610 368,21	610 368,21			748 190,11
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	144 985,98	144 985,98			381 389,21
TOTAL DES DETTES	4 354 135,58	3 649 505,96	704 629,62		4 662 599,69

Emprunts souscrits en cours d'exercice 0 euro

Emprunts remboursés en cours d'exercice 525 118,93 euros



Association : INSTEP OCCITANIE
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Engagements financiers

Engagements donnés	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Avals :						
Cautions :	NEANT					
Garanties :						
Autres :						
Total						

Engagements reçus	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Avals :						
Cautions :						
Caution République Française PGE	472 382,12					472 382,12
Caution République Française PGE	416 888,77					416 888,77
Caution FLL prêt crédit coopératif	28 818,06					28 818,06
Caution CEGC prêt caisse épargne	50 715,25					50 715,25
Autres :						
Total	968 804,19					968 804,19



Association : INSTEP OCCITANIE
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Eléments relevant de plusieurs postes du bilan

Rubriques	Entreprises Liées	Participations
Actif Immobilisé Capital souscrit non appelé Avances et acomptes sur immobilisations Participations Créances rattachées à des participations Prêts Autres titres immobilisés Autres immobilisations financières		
Actif Circulant Avances et acomptes versés sur commandes Créances clients et comptes rattachés Autres créances Capital souscrit, appelé, non versé Valeurs mobilières de placement Disponibilités	115 967,16	
Dettes Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit Emprunts et dettes financières divers Avances et acomptes reçus sur commandes Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	351 106,63	



Association : INSTEP OCCITANIE
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Charges à payer -

Nature des charges	2023	N-1
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	583,29	372,48
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
Total dettes financières	583,29	372,48
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	79 911,05	51 108,97
Dettes fiscales et sociales	292 163,34	312 451,83
Total dettes d'exploitation	372 074,39	363 560,80
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 959,80	
Total dettes diverses	1 959,80	
Autres		
Total autres dettes		
TOTAL	374 617,48	363 933,28



Association : INSTEP OCCITANIE
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Produits à recevoir

PRODUITS A RECEVOIR	2023	N-1
Immobilisations financières		
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Total immobilisations financières		
Créances		
Créances clients et comptes rattachés	1 478 807,65	1 596 819,76
Autres créances	7 215,74	6 141,82
Total créances	1 486 023,39	1 602 961,58
Disponibilités et divers		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total disponibilités et divers		
Autres		
Total autres		
TOTAL	1 486 023,39	1 602 961,58



Association : INSTEP OCCITANIE
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Charges et produits constatés d'avance

Nature des charges	2023	N-1
Charges d'exploitation :	134 057,62	123 077,52
Total	134 057,62	123 077,52
Charges financières :		
Total		
Charges exceptionnelles :		
Total		
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	134 057,62	123 077,52
Comparatif BILAN (Bilan Actif : 2050 rubrique CH)	134 057,62	123 077,52

Nature des produits	2023	N-1
Produits d'exploitation :	144 985,98	381 389,21
Total	144 985,98	381 389,21
Produits financiers :		
Total		
Produits exceptionnels :		
Total		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	144 985,98	381 389,21
Comparatif BILAN (Bilan Passif : 2051 rubrique EB)	144 985,98	381 389,21
TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	(10 928,36)	(258 311,69)



Association : INSTEP OCCITANIE
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Charges exceptionnelles

Nature des charges	2023	N-1
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Pénalités sur marchés		
Pénalités et amendes fiscales et pénales		
Dons, libéralités		
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice		
Subventions accordées		
Rappels d'impôts		
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion		3,04
Total charges exceptionnelles sur opérations de gestion		3,04
Charges sur exercices antérieurs		
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	460,04	
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total valeurs comptables des éléments d'actifs cédés	460,04	
Autres charges exceptionnelles		
Malis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Malis provenant du rachat de titres propres		
Charges exceptionnelles diverses		
Total autres charges exceptionnelles		
Autres		
Total autres		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles	460,04	3,04



Association : INSTEP OCCITANIE
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Produits exceptionnels

Nature des produits	2023	N-1
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	293 750,00	230 608,00
Dédits et pénalités perçus sur achats et ventes		
Libéralités reçues		
Rentrées sur créances amorties		
Subventions d'équilibre		
Dégrèvements d'impôts (autres qu'impôts sur les bénéfices)		
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Total produits exceptionnels sur opérations de gestion	293 750,00	230 608,00
Produits sur exercices antérieurs		
Produits des cessions d'éléments d'actif		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total produits des cessions d'éléments d'actif		
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat	13 856,15	13 920,52
Autres produits exceptionnels		
Bonis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Bonis provenant de rachat ou de ventes de titres propres		
Produits exceptionnels divers		
Total autres produits exceptionnels		
Autres		
Total autres		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL	307 606,15	244 528,52



Association : INSTEP OCCITANIE
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Effectif moyen

Catégories	Effectif moyen salarié	
	2023	2022
Cadres	9	11
Agents de maîtrise	137	149
Employés et techniciens		
Autres :	1	
Total	147	160



Association : INSTEP OCCITANIE
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Membres de l'unité économique et sociale

Notre association adhère à l'unité économique de la Fédération Léo Lagrange, qui est le chef de file.

Cette unité regroupe les associations suivantes :

- l'Etablissement Régional LEO LAGRANGE CENTRE EST
- l'Etablissement Régional LEO LAGRANGE NORD ILE DE FRANCE
- l'Etablissement Régional LEO LAGRANGE MEDITERRANEE
- l'Etablissement Régional LEO LAGRANGE OUEST
- l'Etablissement Régional LEO LAGRANGE SUD OUEST
- SAS LEO LAGRANGE PETITE ENFANCE EN PAYS DE GEX
- SAS LEO LAGRANGE PETITE ENFANCE ALSACE LORRAINE
- SAS LEO LAGRANGE PETITE ENFANCE BOURGOGNE FRANCHE COMTE
- SAS LEO LAGRANGE PETITE ENFANCE AURA NORD
- SAS LEO LAGRANGE PETITE ENFANCE AURA SUD
- SAS CONCORDE
- SAS LES BERGES DU LAC
- l'Institut de formation IFRA
- l'Institut de formation A2F
- l'Institut de formation INSTEP IDF
- l'Institut de formation INSTEP OCCITANIE
- CAMPUS LEO LAGRANGE
- PREFACE
- MPS FORMATION
- UNSLL
- ALLDC

