



Commissaires aux Comptes
Membres de la Compagnie Régionale de Grenoble

Corinne PILLET BLANCHARD
Bertrand SIEFERT

**FÉDÉRATION DÉPARTEMENTALE
DES CHASSEURS DE L'ISÈRE**

2, Allée de Palestine
38610 GIERES

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

EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2023

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 30 juin 2023

A l'Assemblée de la Fédération Départementale des Chasseurs de l'Isère,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la FEDERATION DEPARTEMENTALE DES CHASSEURS DE L'ISERE, relatifs à l'exercice clos le 30 juin 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 1^{er} juillet 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues ainsi que sur la présentation d'ensemble des comptes.

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 les 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 la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents adressés aux adhérents 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 le 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.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.

Grenoble, le 12 mars 2024

ALÉO

Commissaire aux Comptes

Représenté par Bertrand SIEFERT



Bilan Actif

Commissaires aux Comptes
aléo

Etat exprimé en euros		30/06/2023			30/06/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement	86 523	86 523		
	Concessions brevets droits similaires	261 826	233 325	28 501	39 748
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	145 414	103 282	42 132	48 392
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	142 322		142 322	142 322
	Constructions	1 298 286	1 093 094	205 191	269 051
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	236 142	127 631	108 511	48 960
	Autres immobilisations corporelles	822 107	656 279	165 828	179 580
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours	32 648		32 648	17 759
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	101 840		101 840	101 413
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts	27 041		27 041	25 041
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (I)	3 154 148	2 300 134	854 014	872 266
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	42 375		42 375	30 613
	Avances et Acomptes versés sur commandes	1 296		1 296	
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	129 705		129 705	38
	Autres créances	982 695		982 695	339 824
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	1 026 325		1 026 325	1 026 325
	DISPONIBILITES	1 665 402		1 665 402	2 014 333
	Charges constatées d'avance	74 234		74 234	66 777
	TOTAL (II)	3 922 033		3 922 033	3 477 911
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		7 076 180	2 300 134	4 776 046	4 350 176

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

27 041

4 773

ENGAGEMENTS RECUS

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

30/06/2023

30/06/2022

Fonds associatifs	Fonds propres		
	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>		
	Ecart de réévaluation	2 956 023	3 382 712
	Réserves		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	(105 665)	(426 689)
	Total des fonds propres	2 850 358	2 956 023
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs Droits des propriétaires Ecart de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées	111 594	32 547
	Total des autres fonds associatifs	111 594	32 547
	Total des fonds associatifs	2 961 952	2 988 570
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges		53 152
	Total des provisions		53 152
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés	534 487 396 441	396 441
	Total des fonds dédiés	930 928	396 441
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2) Emprunts et dettes financières divers Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	38 378 18 493	55 584 28 503
	DETTES D'EXPLOITATION Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales	485 206 339 267	498 483 297 072
	DETTES DIVERSES Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes		3 240
	Produits constatés d'avance	1 823	29 131
	Total des dettes	883 166	912 013
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	4 776 046	4 350 176
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes (1) Dont à moins d'un an (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	(105 665,06) 785 883	(426 688,80) 855 604
	ENGAGEMENTS DONNES		

Compte de Résultat

Commissaires aux Comptes
aléo

Etat exprimé en euros

30/06/2023

30/06/2022

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués	71 525	64 744
	Prestations de services	299 004	234 194
	Productions stockée		
	Production immobilisée	1 001	3 239
	Subventions d'exploitation	615 919	288 696
	Dons		
	Cotisations	2 367 962	2 274 560
	Legs et donations	93 050	2 852
	Autres produits de gestion courante	78 676	80 069
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	138 054	202 889
	Autres produits	174 683	
	Total des produits d'exploitation	3 839 874	3 151 242
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	877 556	960 319
	Variation de stock	(11 762)	9 867
	Autres achats et charges externes	927 083	1 068 787
	Impôts, taxes et versements assimilés	102 515	93 627
	Rémunération du personnel	886 026	811 803
	Charges sociales	416 366	379 864
	Subventions accordées par l'association	95 733	61 564
	Dotation aux amortissements et dépréciations	216 227	252 645
	Dotation aux provisions		17 611
	Autres charges	78 479	80 178
	Total des charges d'exploitation	3 588 222	3 736 264
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	251 652	(585 021)
Produits financiers Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	32 240	29 637
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	461	371
	2 - RESULTAT FINANCIER	31 779	29 266
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	283 430	(555 755)
	Produits exceptionnels	153 595	134 600
	Charges exceptionnelles	575	15 623
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	153 020	118 977
	Impôts sur les sociétés	7 629	7 670
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		17 759
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	534 487	
	TOTAL DES PRODUITS	4 025 710	3 333 239
	TOTAL DES CHARGES	4 131 375	3 759 928
	EXCEDENT ou DEFICIT	(105 665)	(426 689)
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS	126 867	57 700
	Bénévolat	126 867	57 700
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES	126 867	57 700
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole	126 867	57 700

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

La Fédération départementale des chasseurs a pour objet de participer à la mise en valeur du patrimoine cynégétique départemental, la protection et la gestion de la faune sauvage ainsi que de ses habitants. Elle assure la promotion et la défense de la chasse ainsi que des intérêts de ses adhérents.

La Fédération Départementale des Chasseurs de l'Isère s'organise autour d'un Conseil d'Administration composé de douze membres élus, renouvelable tous les six ans et d'un bureau, composé d'un Président, de deux Vice-Présidents, d'un trésorier et d'un secrétaire, élu par le Conseil d'Administration.

Dix-huit salariés répartis en quatre pôles (administratif, environnement, communication et prospective/développement) assurent le fonctionnement quotidien et des missions techniques de terrain.

La Fédération Départementale des Chasseurs de l'Isère est elle-même représentée au sein de la Fédération Régionale des Chasseurs Auvergne-Rhône-Alpes qui constitue un interlocuteur privilégié à l'échelon régional, et a été associée à l'élaboration des orientations régionales de gestion de la faune sauvage et d'amélioration de la qualité des ses habitats.

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 **4 776 046 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **4 025 710 euros** et un total **charges** de **4 131 375 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **-105 665 euros**.

Cette perte est affectée :

- A la section "**Générale**" pour un montant de **- 145 831 euros** ;
- A la section "**Dégâts**" pour un montant de **+ 40 166 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/07/2022** et finit le **30/06/2023**.

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.

Commissaires aux Comptes
atlas

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation. Cependant, une modification dans la méthode de présentation a été apportée en matière de traitement des subventions (cf. § "Fonds dédiés" ci-après).

Les principales méthodes utilisées sont :

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.

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.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Disponibilités

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

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.

Fonds dédiés

A l'ouverture de cet exercice, dès la notification de l'attribution d'une subvention, la recette totale du projet est comptabilisée en contrepartie d'un compte de créance. En fin de chaque exercice, si le projet n'est pas clôturé, une provision de l'engagement restant à réaliser et passée en contrepartie d'un compte de Fonds dédiés.

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 30/06/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	86 523					86 523
	Autres	377 537		29 702			407 240
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	464 060		29 702			493 762
CORPORELLES	Terrains	142 322					142 322
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement	1 294 486		3 800			1 298 286
	Instal technique, matériel outillage industriels	132 785		103 357			236 142
	Instal., agencement, aménagement divers	319 169		24 382			343 551
	Matériel de transport	225 688					225 688
	Matériel de bureau, mobilier	246 907		19 418		13 456	252 869
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours	17 759		29 228		14 339	32 648
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 379 115		180 184		27 795	2 531 505	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	101 413		427			101 840
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	25 041		4 000		2 000	27 041
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	126 454		4 427		2 000	128 881
TOTAL		2 969 629		214 314		29 795	3 154 148

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/06/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	86 523			86 523
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	289 398	47 210		336 607
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	375 920	47 210		423 130
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre	1 025 434	67 660		1 093 094
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	83 825	43 805		127 631
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	265 562	12 799		278 361
	Matériel de transport	137 115	27 445		164 560
	Matériel de bureau, mobilier	209 507	17 307	13 456	213 358
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		1 721 443	169 017	13 456	1 877 004
TOTAL		2 097 363	216 227	13 456	2 300 134

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Fonds dédiés				
Cf.état Fonds dédiés			534 487	534 487
TOTAL			534 487	534 487

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Dons manuels				
Indemnisation Maison de la Chasse	396 441			396 441
Total	396 441			396 441
Legs et donations				
Total				
TOTAL	396 441			396 441

Fonds dédiés

Subventions de fonctionnement affectées - Fonds dédiés	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
CD38 - 2022			10 681	10 681
CD38 - 2023			18 146	18 146
CPO - 2022			23 531	23 531
CPO - 2023			31 782	31 782
ECO CONTRIBUTION 2022			15 254	15 254
ECO CONTRIBUTION 2023			56 754	56 754
CONVENTION DEGATS 2022/2023			109 302	109 302
FEDER CVB 2021-2026			238 020	238 020
AUTRES FONDS DEDIES			31 017	31 017
Totalisation			534 487	534 487

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	30/06/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	53 152		53 152	
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	53 152		53 152	
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL		53 152		53 152	

Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles		53 152	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.			

La provision pour indemnité pour départ en retraite a été entièrement reprise.
En effet, un contrat de fonds collectif d' I.F.C. a été souscrit. Sa dernière valorisation connue est de 146 824 €.
Le montant de l'indemnité pour départ à la retraite s'élève à 134 501 € au 30 juin 2023.

Etat exprimé en euros	Subventions à la clôture 30/06/2022	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture 30/06/2023
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement	52 992	109 636	32 369	130 259
Autres subventions d'investissement				
Montant nominal	52 992	109 636	32 369	130 259
Quotes-parts virées au compte de résultat	20 445	30 590	32 370	18 665

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		30/06/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	27 041	27 041	
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	129 705	129 705	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 225	2 225	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	548 550	548 550	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	431 920	431 920	
	Charges constatées d'avances	74 234	74 234	
TOTAL DES CREANCES		1 213 675	1 213 675	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice		3 000		
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice		1 000		
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

30/06/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
------------	--------------	-----------	---------------

DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	38 378	2 507	35 871	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	18 493	18 493		
	Fournisseurs et comptes rattachés	485 206	485 206		
	Personnel et comptes rattachés	156 870	116 216	40 654	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	138 188	117 430	20 758	
	Impôts sur les bénéfices	7 629	7 629		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	36 581	36 581		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes				
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	932 750	932 750		
TOTAL DES DETTES		1 814 094	1 716 811	97 283	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		23 529			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Evaluation d'éléments d'Actif

Etat exprimé en euros

30/06/2023

Au Bilan

Prix marché

Approvisionnement et marchandises			
Valeurs mobilières de placement	5076 - CA 2,8% 16 - 21.07.26 TSR MARCHES DOMSTIQUES	261 125	239 073
	507701 - TSR BPCE 3%	106 100	97 276
	507702 - BPCE 3,85% 14 - 25.06.26 TSR	111 900	98 846
	50703 - CA 2,50% 16 - 22.12.26 MARCHES DOMESTIQUES	255 000	233 029
	5078 - CFMNE 2,125% 16 - 12.09.26 MARCHES DOMESTIQUES	292 200	285 493
	PARTS SOCIALES CREDIT COOPERATIF	101 840	101 840

--

Commissaires aux
Comptes
aléo

Stocks et En-cours

Etat exprimé en euros	30/06/2023	Début exercice	Variation des stocks	
			Augmentation	Diminution
Marchandises Marchandises revendues en l'état	42 375	30 613	11 762	
Approvisionnements Matières premières Autres approvisionnements				
TO TAL I	42 375	30 613	11 762	
Production Produits intermédiaires Produits finis Produits résiduels Autres				
TO TAL II				
Production en cours Produits Travaux Etudes Prestations de services Autres				
TOTAL III				
Production stockée (Total II + Total III)				

Charges à payer

Etat exprimé en euros

30/06/2023

Total des Charges à payer		621 052
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		27
<i>Interets courus / emprunts</i>	27	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		357 845
<i>Fourniss fact. non parvenues</i>	357 845	
Dettes fiscales et sociales		263 180
<i>Provision pour dette congés payés</i>	100 583	
<i>Provision C.E.T.</i>	40 654	
<i>Personnel charges sociales s/ primes à payer</i>	15 633	
<i>Organismes charges sur C.E.T. à payer</i>	20 758	
<i>Organismes sociaux sur congés à payer</i>	49 417	
<i>Charges sociales sur primes à payer</i>	7 590	
<i>Etat - Charges à payer</i>	8 524	
<i>Etat - Charges à payer sur prov. C.P.</i>	13 176	
<i>Charges fiscales à payer sur C.E.T.</i>	4 780	
<i>Etat - Charges fiscales sur primes à payer</i>	2 067	

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

30/06/2023

Total des Produits à recevoir		825 909
Autres créances clients		115 305
<i>Clients - Factures à établir</i>	<i>115 305</i>	
Autres créances		710 603
<i>Subventions Départementales</i>	<i>22 698</i>	
<i>Subv. départementales - CD38 2021</i>	<i>11 040</i>	
<i>Subv. départementales - CD38 2022</i>	<i>12 450</i>	
<i>Subv. départementales - CD38 2023</i>	<i>18 600</i>	
<i>Subventions Région</i>	<i>32 001</i>	
<i>Subvention Région - CPO 2022</i>	<i>87 354</i>	
<i>Subvention Région - CPO 2023</i>	<i>87 322</i>	
<i>Subventions Etat</i>	<i>35 498</i>	
<i>Subventions Europe</i>	<i>241 524</i>	
<i>Etat - Produit à recevoir</i>	<i>63</i>	
<i>Subventions à recevoir</i>	<i>109 302</i>	
<i>Divers produits à recevoir</i>	<i>50 313</i>	
<i>Banque produits à recevoir</i>	<i>2 438</i>	

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	30/06/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		74 234	74 234
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			74 234

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros

	Période	Montants	30/06/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		1 823	1 823
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			1 823

--

Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	30/06/2023	30/06/2022
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat Personnel bénévole	(126 867)	(57 700)
	(126 867)	(57 700)
Total	(126 867)	(57 700)

Répartition par nature de charges	30/06/2023	30/06/2022
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole Personnel bénévole	126 867	57 700
	126 867	57 700
Total	126 867	57 700

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles	2 448 926		426 689	2 022 237
Réserves réglementées	933 786			933 786
Autres réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	(426 689)	426 689	105 665	(105 665)
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	32 547	79 047		111 594
Provisions réglementées				
TOTAL	2 988 570	505 736	532 354	2 961 952

Rémunérations des Dirigeants

Etat exprimé en euros

30/06/2023

Rémunérations des membres :

- des organes d'administration
- des organes de direction
- des organes de surveillance

En application du principe du respect du droit des personnes, cette information n'est pas toujours servie, car elle aurait pour effet indirect de fournir des renseignements à caractère individuel.

Le principe du respect du droit des personnes est appliqué. Donner les informations demandées impliquerait de fournir une information individuelle.

Produits et Charges exceptionnels

Etat exprimé en euros

30/06/2023

Total des produits exceptionnels		153 595
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		1 812
<i>Produit s/exercice antérieur</i>	1 812	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		151 783
<i>Produit s/ cession immo. corp</i>	480	
<i>QP subv invest virée au résultat</i>	30 590	
<i>Produits exceptionnels divers</i>	488	
<i>Plan de résilience</i>	120 225	
Total des charges exceptionnelles		575
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		575
<i>Amendes, pénalités</i>	575	
Résultat exceptionnel		153 020