

Association FARE

Exercice clos au 31 décembre 2023

COMPTES ANNUELS

orcom

Expertise Comptable Audit & Conseil

Sommaire

<i>Attestation</i>	<i>1</i>
<i>Bilan Actif</i>	<i>2</i>
<i>Bilan Passif</i>	<i>3</i>
<i>Compte de Résultat 1/2</i>	<i>4</i>
<i>Compte de Résultat 2/2</i>	<i>5</i>
<i>Faits caractéristiques</i>	<i>6</i>
<i>Règles et méthodes comptables</i>	<i>7</i>
<i>Immobilisations</i>	<i>10</i>
<i>Amortissements</i>	<i>11</i>
<i>Variation des fonds propres</i>	<i>12</i>
<i>Provisions</i>	<i>13</i>
<i>Annexe libre</i>	<i>14</i>
<i>Créances et dettes</i>	<i>15</i>
<i>Produits à recevoir (avec détail)</i>	<i>16</i>
<i>Charges constatées d'avance (avec détail)</i>	<i>17</i>
<i>Charges à payer (avec détail)</i>	<i>18</i>
<i>Détail de l'Actif</i>	<i>19</i>
<i>Détail du Passif</i>	<i>21</i>
<i>Détail du Compte de Résultat</i>	<i>23</i>

Attestation de présentation des comptes

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

Total du bilan :	14 690 357 euros
Total des ressources :	9 407 484 euros
Résultat net comptable :	0,00 euros

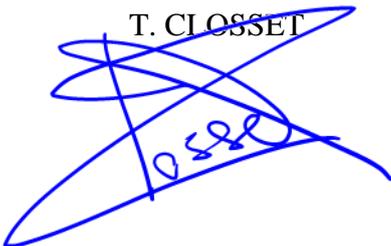
Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à ORLEANS
Le 21/04/2024

Signature

T. CLOSSET



Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	660	660		108
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage indus.					
Autres immobilisations corporelles	136 590	86 997	49 593	51 750	
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations	1 206 500		1 206 500	1 206 500	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts	582 004		582 004	657 158	
Autres immobilisations financières	66 699		66 699	54 988	
TOTAL (I)	1 992 452	87 657	1 904 796	1 970 505	
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				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	72 272		72 272	37 399
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	20 930		20 930	13 530
	Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	1 263 737		1 263 737	1 098 048	
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	1 156 193		1 156 193	2 656 193	
DISPONIBILITES	10 140 845		10 140 845	7 886 910	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	131 585		131 585	152 173
	TOTAL (II)	12 785 562		12 785 562	11 844 252
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF (I à V)	14 778 014	87 657	14 690 357	13 814 756	
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an			76 137	87 775	
(3) dont à plus d'un an					

Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
Autres			
Report à nouveau	11 800 456	11 221 440	
Excédent ou déficit de l'exercice			
Total des fonds propres (situation nette)	11 800 456	11 221 440	
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Total des autres fonds propres			
Total des fonds propres	11 800 456	11 221 440	
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
Total des fonds reportés et dédiés			
Provisions	Provisions pour risques	100 000	
	Provisions pour charges	66 535	66 535
	Total des provisions	166 535	66 535
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		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 214 142	2 143 897
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	509 223	382 884
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Produits constatés d'avance			
Total des dettes	2 723 366	2 526 781	
Ecart de conversion passif			
TOTAL PASSIF	14 690 357	13 814 756	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	0,00	0,00	
(1) Dont à moins d'un an	2 723 366	2 526 781	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

Compte de Résultat

1/2

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	10 247 047	9 320 181
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	19 942	13 676
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation		2 940
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	33 077	20 866	
Utilisations des fonds dédiés			
Autres produits	9	713	
	Total des produits d'exploitation	10 300 074	9 358 376
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	1 658 880	1 692 478
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	20 458	13 895
	Salaires et traitements	1 584 069	1 422 826
	Charges sociales	738 094	661 230
	Dotation aux amortissements et dépréciations	29 433	24 884
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
Autres charges	5 482 996	5 326 728	
	Total des charges d'exploitation	9 513 931	9 142 042
	RESULTAT D'EXPLOITATION	786 143	216 334

Compte de Résultat

2/2

		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		786 143	216 334
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	174 339	21 905
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	8 096	8 288
Total des produits financiers		182 435	30 193
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	2 191	1 815
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		2 191	1 815
RESULTAT FINANCIER		180 244	28 378
RESULTAT COURANT avant impôts		966 387	244 712
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	4	18 915
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels		4	18 915
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	244 119	50 059
	Sur opérations en capital	579 016	210 473
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	100 000	2 272
Total des charges exceptionnelles		923 135	262 803
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(923 131)	(243 888)
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		43 256	824
TOTAL DES PRODUITS		10 482 513	9 407 484
TOTAL DES CHARGES		10 482 513	9 407 484
EXCEDENT ou DEFICIT			
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

Faits caractéristiques

Événements principaux de l'exercice :

Administration juridique et financière du FARE

Renouvellement de l'ensemble des mandats des administrateurs jusqu'au 10/2024.

Mis en vente du site GORKI : détenu par la SCI La Terrasse en copropriété avec la FEP, l'INHNI et la SC la propreté. Pour rappel, le site dispose d'un total de 2 850M2 et le FARE détient 95% des parts de la SCI La Terrasse ; soit 12 065 parts représentant 1 206 500€. La vente devait être finalisée à la fin de l'exercice 2023.

Cette dernière n'a pas été réalisée et le projet a été reporté.

Faits caractéristiques Postérieurs à la clôture

Néant

Règles et Méthodes Comptables

Description de l'objet social, des missions sociales et des moyens de l'entité

Objet social

L'association accompagne le développement économique et social du secteur de la Propreté et Services Associés afin de renforcer la capacité des entreprises à insérer durablement des publics éloignés de l'emploi. Son action s'inscrit dans le cadre de la politique de la branche professionnelle.

Elle assure la collecte des contributions des Entreprises de Propreté et Services Associés, conformément à l'accord paritaire du 14 septembre 1999 qui se substitue et remplace l'accord du 3 novembre 1995.

Missions sociales

Ses missions consistent notamment à:

- Favoriser l'insertion ou la réinsertion de publics éloignés de l'emploi,
- Evaluer les besoins en emploi au niveau de la branche et des entreprises,
 - Informer les prescripteurs et les publics sur les opportunités d'emploi afin de faciliter leur orientation vers le secteur de la propreté,
 - Mettre en oeuvre des projets de branche favorisant le développement des entreprises et la pérennité des emplois,
 - Nouer des partenariats avec des acteurs publics ou privés susceptibles de renforcer ou de soutenir l'action de la branche

Règles générales

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/12/2023 par les dirigeants de l'association.

Règles et Méthodes Comptables

Méthode générale

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux dispositions du Code de commerce et du plan comptable général.

Les comptes annuels de l'exercice au **31/12/2023** ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC n°2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2016-07 du 4 novembre 2016 modifiant le règlement n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général (PCG) homologué par arrêté du 26 décembre 2016 et à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuel.

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

Immobilisations

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue.

Règles et Méthodes Comptables

Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Méthode d'amortissement

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remise et escomptes de règlement ou à leur coût de production. Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable. Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition après déduction des rabais, remise et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable. Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

Créances et dettes

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Autres	660					660
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	660					660
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers	30 191		14 932			45 123
Matériel de transport						
Matériel de bureau, informatique et mobilier	82 000		9 467			91 467
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	112 191		24 399			136 590
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES						
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations	1 206 500					1 206 500
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	712 146				63 444	648 702
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 918 646				63 444	1 855 202
TOTAL	2 031 497		24 399		63 444	1 992 452

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	552	108		660
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	552	108		660
CORPORELLES	Terrains		12 739	12 739	
	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	60 441	27 130	575	86 997
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	60 441	39 870	13 314	86 997
TOTAL		60 993	39 978	13 314	87 657

Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau	11 221 440		579 016		11 800 456
Excédent ou déficit de l'exercice					
Situation nette	11 221 440		579 016		11 800 456
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	11 221 440		579 016		11 800 456

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
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		100 000		100 000
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	66 535			66 535
	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	66 535	100 000		166 535	
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL		66 535	100 000		166 535
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			100 000		
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.					

Annexe libre

Provision pour risques et charges - litiges :

Une provision pour risques et charges a été constatée pour 100 000 € afin de prévoir le risque de reversement de contributions qui seraient en trop perçues.

Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	582 004	76 137	505 867
	Autres immobilisations financières	66 699		66 699
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	20 930	20 930	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	1 598	1 598	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	830 649	830 649	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées	250 000	250 000	
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	181 490	181 490	
	Charges constatées d'avance	131 585	131 585	
	TOTAL DES CREANCES	2 064 955	1 492 389	572 566
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	582 004		

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	2 214 142	2 214 142		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	163 546	163 546		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	210 942	210 942		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	105 907	105 907		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	28 828	28 828		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes				
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
	TOTAL DES DETTES	2 723 366	2 723 366		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Produits à recevoir (avec détail)

	31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients		44	(44)	100,0
Autres créances	141 523	16 832	124 691	740,8
TOTAL	141 523	16 876	124 647	738,6