KPMG SA
36 Rue Eugène Jacquet
59700 Marcq en Baroeul

Association Afertes

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023
Association Afertes
5 rue Frédéric Degeorge CS 30225 62004 ARRAS

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre

KPMG SA
36 Rue Eugène Jacquet
59700 Marcq en Baroeul

Association Afertes

5 rue Frédéric Degeorge CS 30225 62004 ARRAS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'Assemblée Générale de l'association Afertes,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Afertes 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.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre

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.

La note « Continuité d'exploitation » de l'annexe fait état des incertitudes pesant sur la continuité d'exploitation.

Nous avons été conduits à examiner les dispositions envisagées à cet égard.

Sur la base de nos travaux et des informations qui nous ont été communiquées à ce jour, et dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous estimons que la note de l'annexe donne une information appropriée sur la situation de l'association au regard de l'incertitude, pesant sur la continuité d'exploitation.

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 sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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.

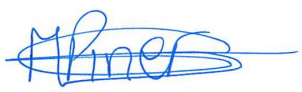
Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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.

Marcq en Baroeul, le 24 juin 2024

KPMG SA



Matthieu PINERO

Associé

In Extenso

Associations, Fondations, Fonds de dotation

ASSO AFERTES

Comptes annuels
Bilan au 31/12/2023

RUE FREDERIC DEGEORGES
62000 ARRAS CEDEX
SIRET : 31151165300041

IN EXTENSO DUNKERQUE LES BAINS
36, bis avenue des Bains - BP 73171
59140 Dunkerque

Tél : 03 28 59 26 10
Fax : 03 28 63 74 58

Sommaire

COMPTES ANNUELS

Bilan Actif 1

Bilan Passif 2

Compte de résultat 3

Compte de résultat (Suite) 4

Annexe au bilan association 5

Règles et méthodes comptables 6

Etat des immobilisations 8

Etat des amortissements 9

Etat des créances 10

Etat des dettes 11

Variation des fonds propres 431-5 12

Tableau de mouvements des subventions d'investissement 13

Etat des provisions et dépréciations 14

Charges à payer et produits à recevoir 15

Produits et charges constatés d'avance 16

Détail du résultat exceptionnel 17

DÉTAIL DES COMPTES

Bilan Actif détaillé 18

Bilan Passif détaillé 20

Compte de résultat détaillé 22

Détail du résultat exceptionnel 26

Comptes annuels

Bilan Actif

		Du 01/01/2023 au 31/12/2023			Au 31/12/2022
		Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets et droits similaires		7 153	7 153		
Autres immobilisations incorporelles		6 300	1 153	5 147	5 935
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions		326 823	247 538	79 285	101 369
Installations techniques, matériel et outillages industriels		2 527	2 527		
Autres immobilisations corporelles		266 164	245 286	20 878	26 263
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées		200		200	200
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières		225		225	225
	TOTAL I	**609 391**	**503 656**	**105 735**	**133 991**
Comptes de liaison	**II**				
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et encours					
Créances					
Créances clients, usagers et comptes rattachés		360 327	10 345	349 982	359 682
Créances reçues par legs ou donations					
Autres		406 287		406 287	284 836
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités		48 702		48 702	60 176
Charges constatées d'avance		8 430		8 430	68 087
	TOTAL III	**823 746**	**10 345**	**813 402**	**772 781**
Frais d'émission des emprunts	**IV**				
Primes de remboursement des obligations	**V**				
Ecarts de conversion actif	**VI**				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)		**1 433 138**	**514 001**	**919 137**	**906 772**

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			
Ecarts de réévaluation			
Réserves			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves pour projet de l'entité		809 166	809 166
Autres réserves		48 539	48 539
Report à nouveau		-1 091 449	-1 015 337
Excédent ou déficit de l'exercice		20 298	-76 111
	Situation nette	**-213 447**	**-233 745**
Fonds propres consomptibles			
Subventions d'investissement		49 104	28 182
Provisions règlementées			
	TOTAL I	**-164 343**	**-205 563**
Comptes de liaison	**II**		
FONDS REPORTES ET DEDIES			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés			
	TOTAL III		
PROVISIONS			
Provisions pour risques		42 086	100 721
Provisions pour charges		116 406	125 592
	TOTAL IV	**158 492**	**226 313**
DETTES			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		129 989	35
Emprunts et dettes financières diverses			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		276 680	355 074
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales		326 437	383 671
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		118 757	64 576
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance		73 124	82 666
	TOTAL V	**924 988**	**886 022**
Ecarts de conversion passif	**VI**		
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	**919 137**	**906 772**

Compte de résultat

		31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation			
Cotisations			
Ventes de biens et services			
Ventes de biens			
- dont ventes de dons en nature			
Ventes de prestations de services		526 149	578 799
- dont parrainages			
Produits de tiers financeurs			
Concours publics et subventions d'exploitation		1 645 050	1 646 400
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible			
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		121 540	147 078
Utilisations des fonds dédiés			
Autres produits		11 802	67
	TOTAL I	**2 304 540**	**2 372 344**
Charges d'exploitation			
Achats de marchandises			
Variation de stocks		713	1 606
Autres achats et charges externes		662 203	684 473
Aides financières			
Impôts, taxes et versements assimilés		101 271	104 006
Salaires et traitements		1 013 810	1 144 800
Charges sociales		419 891	465 706
Dotations aux amortissements et dépréciations		39 273	39 639
Dotations aux provisions		2 126	13 699
Reports en fonds dédiés			
Autres charges		16 375	10 425
	TOTAL II	**2 255 662**	**2 464 353**
	RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**48 878**	**-92 009**
Produits financiers			
Produits financiers de participations			
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		88	487
Autres intérêts et produits assimilés			
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
	TOTAL III	**88**	**487**
Charges financières			
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilées		1 398	
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
	TOTAL IV	**1 398**	
	RESULTAT FINANCIER (III - IV)	**-1 310**	**487**
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	**47 568**	**-91 522**

Compte de résultat (Suite)

		31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels			
Sur opérations de gestion		10 339	1 190
Sur opérations en capital		9 845	14 400
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			
	TOTAL V	**20 184**	**15 591**
Charges exceptionnelles			
Sur opérations de gestion		47 440	18
Sur opérations en capital			89
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
	TOTAL VI	**47 440**	**107**
	RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-27 257	15 484
Participations des salariés aux résultats	**VII**		
Impôts sur les bénéfices	**VIII**	**14**	**73**
	TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	**2 324 812**	**2 388 421**
	TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	**2 304 514**	**2 464 532**
	EXCEDENT OU DEFICIT	20 298	-76 111

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 en nature		
Personnel bénévole		
	TOTAL	

ANNEXE

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'Association :

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts:

Cette association a pour but d'assurer, des actions de formations initiale, continue et supérieure, de promouvoir des actions de recherche et d'expérimentation pour des professionnels oeuvrant dans les champs du travail social, médico-social et de l'éducation spécialisée.

Nature et périmètre des activités poursuivies:

La nature des activités réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi:

- Préparation aux diplômes d'état de Moniteur Educateur, d'Educateur spécialisé et de cadres du secteur social (CAFERUIS) en formation initiale, formation continue, apprentissage et VAE. Ces activités se sont exercées dans nos locaux à Arras et à Avion
- Actions de perfectionnement en direction des salariés : Groupes d'analyse de la pratique, formations de tuteurs de stage, Accompagnement à l'écriture de projet d'établissement. Ces actions se sont déroulées en intra dans les établissements : APEI de Lens, Unités territoriales du Douaisis,Locaux du Plan de réussite Educatif d'Achicourt, de l'ALEFPA à Lille, de l'EPDSAE de l'Avesnois, de l'APAJH du Cateau Cambrésis
- Préformation aux métiers du social cette activité s'est déroulée dans nos locaux à Arras

Description des moyens mis en oeuvre (gouvernance, locaux, investissements principaux, effectifs)

Les principaux moyens mis en oeuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants:

Pour gérer nos activités, nous disposons de locaux sur deux sites:

- centre principal de formation à ARRAS, rue Frédéric Degeorges

- centre de formation annexe à AVION

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 919 137 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 20 298 Euros.

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

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Faits caractéristiques

Au cours de l'année 2023, l'association a du faire face à l'absence prolongée de sa comptable.

Cette absence a mis en difficulté la structure qui du fait de ses difficultés financières qui se devait de s'appuyer sur une comptabilité à jour afin de pouvoir piloter correctement cette dernière en période de situation de trésorerie tendue.

De ce fait, l'association a mis un terme au contrat de celle-ci en fin d'année 2023 pour ces motifs.

Continuité d'exploitation :

L'association connait toujours des problèmes de trésorerie, par conséquent, le commissaire aux comptes a enclenché la première phase de la procédure d'alerte le 14 novembre 2023. Suite aux réponses reçues de la direction de l'association, le 27 novembre 2023, avec la mobilisation de la ligne Dailly cette procédure a pu être levée.

A ce jour, le prévisionnel de trésorerie 2024, intégrant les mesures nécessaires pour améliorer la situation financière, permet d'assurer le principe de continuité d'exploitation de l'association. Néanmoins, l'association présente une situation financière fragile réflétée par ses fonds propres.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- Logiciels 1 à 3 ans,
- Agencements et aménagements 8 à 15 ans,
- Matériel et outillage 3 à 10 ans,
- Mobilier de bureau et informatique 3 à 10 ans,

Créances

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

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir.

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n °2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

Provision pour risques et charges

Une provision pour risques et charges a été constituée à la clôture de l'exercice à hauteur de 42 086 euros.

Cette dernière a été constitiuée au 31/12/2021 et correspond à un risque concernant le litige Klésia.

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3.17 %.
- taux de turn over retenu 1%

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 116 406 euros.

Contributions volontaires en nature

Absence de valorisation du bénévolat associatif jugé non significatif.
bs

Régime fiscal

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

Informations requises par l'article R.123-198-9° du code de commerce

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat pour l'exercice 2023 s'élève à 14 336 euros

Rémunérations versées à certains dirigeants

Au sein de l'association, le montant des rémunérations et avantage en nature des trois plus haut cadres dirigeants bénévoles et salariés, visé par l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, n'est pas communiqué. En effet, compte tenu de l'organisation et de la répartition des pouvoirs au sein de la structure, cette information reviendrait à communiquer une rémunération individuelle.

Etat des immobilisations

CADRE A		Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
			Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles		13 453		
	TOTAL	**13 453**		
Terrains				
Constructions :	- Sur sol propre			
	- Sur sol d'autrui			
	- Générales, agencements et aménagements constructions	326 823		
Installations :	- Techniques, matériel et outillage	2 527		
	- Générales, agencements et aménagements divers	18 457		
Matériel :	- De transport	28 780		
	- De bureau et informatique, mobilier	207 909		11 017
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	TOTAL	**584 497**		**11 017**
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :	- Participations	200		
	- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières		225		
	TOTAL	**425**		
	TOTAL GENERAL	**598 374**		**11 017**

CADRE B		Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
		Virement	Cession		Valeur d'origine des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Autres postes d'immobilisations incorporelles				13 453	
	TOTAL			**13 453**	
Terrains					
Constructions :	- Sur sol propre				
	- Sur sol d'autrui				
	- Gales, agencts et aménagt. const.			326 823	
Installations :	- Techniques, matériel et outillage			2 527	
	- Gales, agencts et aménagt. divers			18 457	
Matériel :	- De transport			28 780	
	- De bureau et informatique, mobilier			218 926	
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
	TOTAL			**595 514**	
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres :	- Participations			200	
	- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				225	
	TOTAL			**425**	
	TOTAL GENERAL			**609 391**	

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	7 518	788		8 305
TOTAL	**7 518**	**788**		**8 305**
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	225 454	22 084		247 538
Installations techniques, matériel et outillage industriel	2 527			2 527
Installations générales, agencements et aménagements divers	13 642	1 403		15 045
Matériel de transport	28 780			28 780
Matériel de bureau et informatique, mobilier	186 463	14 998		201 460
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	**456 866**	**38 485**		**495 351**
TOTAL GENERAL	**464 383**	**39 273**		**503 656**

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre							
- Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GENERAL							

DOTATIONS NON VENTILEES	REPRISES NON VENTILEES	TOTAL GENERAL NON VENTILE

CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Etat des créances

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	225		225
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux	19 140	19 140	
Clients, usagers et comptes rattachés	338 562	338 562	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	5 074	5 074	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	367 113	367 113	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	34 099	34 099	
Charges constatées d'avance	8 430	8 430	
TOTAL	**772 644**	**772 419**	**225**

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice
(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Commentaire

Etat des dettes

DETTES		Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
			Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :	- A 1 an max. à l'origine	129 989	129 989		
	- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses					
Fournisseurs et comptes rattachés		276 680	276 680		
Dettes des legs ou donations					
Personnel et comptes rattachés		116 294	116 294		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux		184 532	184 532		
Impôts sur les bénéfices		87	87		
Taxe sur la valeur ajoutée					
Autres impôts, taxes et assimilés		25 524	25 524		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Confédération, fédération, union, associations affiliées					
Autres dettes		118 757	118 757		
Produits constatés d'avance		73 124	73 124		
	TOTAL	**924 988**	**924 988**		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Commentaire

Variation des fonds propres 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves	857 704				857 704
Report à nouveau	-1 015 337	-76 111			-1 091 449
Excédent ou déficit de l'exercice	-76 111				20 298
Situation nette	**-233 745**	**-76 111**			**-213 447**
Dotations consomptibles					
Subventions d'investissement	28 182		34 447	13 525	49 104
Provisions règlementées					
TOTAL	**-205 563**	**-76 111**	**34 447**	**13 525**	**-164 343**

Commentaire

Tableau de mouvements des subventions d'investissement

Nature des subventions	Affectation	Montant à l'origine	Report au résultat de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
SUBVENTION REGION 2017		3 169	510	2 658
SUBVENTION REGION MOBILIER		1 051	421	630
SUBVENTION EQUIPEMENT 2019		1 040	1 040	
SUBVENTION EQUIPEMENT 2020		5 471	2 859	2 612
SUBVENTION EQUIPEMENT 2021		13 771	5 014	8 757
SUBVENTION D'EQUIPEMENT 2022		34 447		34 447
TOTAL		**58 949**	**9 844**	**49 104**

Etat des provisions et dépréciations

		Montant début exercice	Augmentatio Dotations ex.	Diminutions : reprises ex. Utilisées	Diminutions : reprises ex. Non utilisées	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées						
Provisions pour investissements						
Provisions relatives aux stocks						
Provisions relatives aux éléments d'actif						
Amortissements dérogatoires						
Autres provisions réglementées						
	TOTAL I					
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour risques	- litiges					
	- amendes et pénalités					
	- pertes de change					
	- risque d'emploi					
	- autres	100 721		58 635		42 086
Provisions pour charges sur legs ou donations						
Provisions pour pensions et obligations similaires						
Provisions pour impôts						
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices						
Autres provisions pour risques et charges		125 592		9 186		116 406
	TOTAL II	**226 313**		**67 821**		**158 492**
Provisions pour dépréciations						
Immobilisations	- incorporelles					
	- corporelles					
	- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
	- Titres mis en équivalence					
	- Titres de participation					
	- autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes clients		16 283	2 126	8 064		10 345
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées						
Sur créances reçues par legs ou donations						
Autres dépréciations						
	Total III	**16 283**	**2 126**	**8 064**		**10 345**
	TOTAL GENERAL (I+II+III)	**242 595**	**2 126**	**75 886**		**168 836**
Dont dotations et reprises :	- d'exploitation		2 126	75 886		
	- financières					
	- exceptionnelles					

Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 710	17 690
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	179 914	224 543
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		35
TOTAL	**202 624**	**242 268**

Commentaire

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Créances clients, usagers et comptes rattachés	146 109	168 847
Créances reçues par legs ou donations		
Autres	1 410	300
Valeurs mobilières de placement		
Instruments de trésorerie		
Disponibilités		
TOTAL	**147 519**	**169 147**

Commentaire

Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Produits :	- D'exploitation	73 124	82 666
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
	TOTAL	**73 124**	**82 666**

Commentaire

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Charges :	- D'exploitation	8 430	68 087
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
	TOTAL	**8 430**	**68 087**

Commentaire

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
Produits Exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	10 338.93	1 190.23	9 148.70	768.82
77200000 PROD.EXPLOIT./EXERC.ANTER	10 338.93	1 190.23	9 148.70	768.82
Produits exceptionnels sur opérations en capital	9 844.58	14 400.40	-4 555.82	-31.63
77700000 QP DES SUBV. INVES. VIRE AU RESULTAT	9 844.58	14 400.40	-4 555.82	-31.63
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS	**20 183.51**	**15 590.63**	**4 592.88**	**29.46**
Charges Exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	47 440.19	18.00	47 422.19	+1 000.00
67120000 PENALITES RETARD	13 778.31	18.00	13 760.31	+1 000.00
67180000 CHARGES EXCEP./OP.GESTION	11 560.00		11 560.00	-
67200000 CHARGES EXPLOIT./EXER.ANT	22 101.88		22 101.88	-
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		88.65	-88.65	-100.00
67510000 VAL.COMPTA.IMMOB.INCORP.CED		88.65	-88.65	-100.00
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
TOTAL DES CHARGES	**47 440.19**	**106.65**	**47 333.54**	**44 382.13**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**-27 256.68**	**15 483.98**	**-42 740.66**	**-276.03**

Commentaire