

# COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

**ASS AFEV**

221 rue Lafayette  
75010 PARIS

Siret : 39032205500281



## Sommaire

<b>1. Comptes annuels</b>	<b>2</b>
Bilan	3
Compte de résultat	5
Annexe	8
<i>Règles et méthodes comptables</i>	10
<i>Faits caractéristiques</i>	12
<i>Notes sur le bilan</i>	13
<i>Notes sur le compte de résultat</i>	21
<i>Autres informations</i>	22
<b>2. Détail des comptes</b>	<b>26</b>
Bilan détaillé	27
Compte de résultat détaillé	32



# COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

Comptes annuels

## Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/08/23	Net au 31/08/22
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits assimilés	103 527	103 527		157
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	843 416	426 599	416 818	509 042
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Biens reçus par legs / donations destinés à être				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés	100 153		100 153	100 153
Prêts	20 585		20 585	35 585
Autres immobilisations financières	236 947		236 947	213 575
<b>Total I</b>	<b>1 304 628</b>	<b>530 126</b>	<b>774 502</b>	<b>858 511</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	17 008 944	1 083 723	15 925 220	5 362 153
Créances reçues par leg ou donations	6 667		6 667	
Autres créances	250 087	70 000	180 087	148 019
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	8 312 334		8 312 334	5 547 054
Charges constatées d'avance	250 107		250 107	97 282
<b>Total II</b>	<b>25 828 139</b>	<b>1 153 723</b>	<b>24 674 416</b>	<b>11 154 509</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Prime de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion - Actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>27 132 767</b>	<b>1 683 849</b>	<b>25 448 918</b>	<b>12 013 020</b>

## Bilan

	Net au 31/08/23	Net au 31/08/22
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>	<b>627 467</b>	<b>607 467</b>
Première situation nette établie		
Fonds statutaires		
Dotations non consommables		
Autres fonds propres sans droit de reprise	627 467	607 467
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds statutaires avec droit de reprise		
Autres fonds propres avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
<b>Réserves</b>	<b>3 950 426</b>	<b>3 908 385</b>
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	3 950 426	3 908 385
Autres réserves		
Report à nouveau	197 193	197 193
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>13 533</b>	<b>42 040</b>
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>4 788 618</b>	<b>4 755 085</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	77 447	96 708
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
<b>Total I</b>	<b>4 866 064</b>	<b>4 851 793</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	376 768	139 323
<b>Total II</b>	<b>376 768</b>	<b>139 323</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	483 384	
Provisions pour charges	139 626	
<b>Total III</b>	<b>623 010</b>	
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés		
<i>Emprunts</i>	129 306	188 095
<i>Découverts et concours bancaires</i>	822	53
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	130 129	188 148
Emprunts et dettes financières diverses	15 611	14 967
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	960 144	780 380
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	2 218 309	2 083 531
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	60	15 000
Produits constatés d'avance	16 258 822	3 939 879
<b>Total IV</b>	<b>19 583 076</b>	<b>7 021 905</b>
Ecarts de conversion - Passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>25 448 918</b>	<b>12 013 020</b>

## Compte de résultat

	du 01/09/22 au 31/08/23 12 mois	%	du 01/09/21 au 31/08/22 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>						
Cotisations						
<b>Ventes de biens et de services</b>	<b>54 477</b>		<b>62 457</b>		<b>-7 980</b>	<b>-12,78</b>
Ventes de biens						
Ventes de prestations services	54 477	0,19	62 457	0,27	-7 980	-12,78
<b>Produits de tiers financeurs</b>	<b>28 193 276</b>		<b>23 474 912</b>		<b>4 718 364</b>	<b>20,10</b>
Concours publics et subventions d'exploitation	28 182 622	99,77	23 467 505	99,70	4 715 117	20,09
Vts des fondateurs ou conso. de la dot. consom						
Ressources liées à la générosité du public	10 653	0,04	7 407	0,03	3 247	43,84
Contributions financières						
Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de ch	187 112	0,66	830 954	3,53	-643 843	-77,48
Utilisation des fonds dédiés	139 323	0,49	340 191	1,45	-200 868	-59,05
Autres produits	2 348	0,01	2 709	0,01	-360	-13,30
<b>Total I</b>	<b>28 576 535</b>	<b>101,16</b>	<b>24 711 223</b>	<b>104,99</b>	<b>3 865 312</b>	<b>15,64</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>						
Achats de marchandises	-268		-4 498	-0,02	4 230	-94,03
Variations de stock						
Autres achats et charges externes	4 832 266	17,11	4 405 905	18,72	426 361	9,68
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	1 885 567	6,68	1 552 285	6,59	333 282	21,47
Salaires et traitements	14 868 207	52,64	13 020 583	55,32	1 847 624	14,19
Charges sociales	4 799 246	16,99	4 284 043	18,20	515 202	12,03
Dotations aux amortissements et aux dépréciati	815 449	2,89	389 931	1,66	425 518	109,13
Dotations aux provisions	623 010	2,21			623 010	
Reports en fonds dédiés	376 768	1,33	139 323	0,59	237 445	170,43
Autres charges	227 960	0,81	363 705	1,55	-135 745	-37,32
<b>Total II</b>	<b>28 428 204</b>	<b>100,64</b>	<b>24 151 276</b>	<b>102,61</b>	<b>4 276 928</b>	<b>17,71</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>148 331</b>	<b>0,53</b>	<b>559 947</b>	<b>2,38</b>	<b>-411 615</b>	<b>-73,51</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'acti						
Autres intérêts et produits assimilés	39 058	0,14	10 755	0,05	28 303	263,16
Repr./ provisions, dépréciations et transferts de						
Différences positives de change						
Produits nets / cessions de valeurs mob. de pla						
<b>Total III</b>	<b>39 058</b>	<b>0,14</b>	<b>10 755</b>	<b>0,05</b>	<b>28 303</b>	<b>263,16</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>						
Dotations aux amort., aux dépréciations et provi						
Intérêts et charges assililées	1 516	0,01	2 119	0,01	-603	-28,44
Différences négatives de change						
Chges nettes / cessions de valeurs mob. de pla						
<b>Total IV</b>	<b>1 516</b>	<b>0,01</b>	<b>2 119</b>	<b>0,01</b>	<b>-603</b>	<b>-28,44</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>37 542</b>	<b>0,13</b>	<b>8 636</b>	<b>0,04</b>	<b>28 906</b>	<b>334,71</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II)</b>	<b>185 873</b>	<b>0,66</b>	<b>568 583</b>	<b>2,42</b>	<b>-382 710</b>	<b>-67,31</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>						
Sur opérations de gestion	282 702	1,00	367 926	1,56	-85 224	-23,16
Sur opérations en capital						
Reprises provisions, dép., et transferts de charg	19 261	0,07	17 398	0,07	1 863	10,71
<b>Total V</b>	<b>301 963</b>	<b>1,07</b>	<b>385 324</b>	<b>1,64</b>	<b>-83 361</b>	<b>-21,63</b>

## Compte de résultat

	du 01/09/22 au 31/08/23 12 mois	%	du 01/09/21 au 31/08/22 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>						
Sur opérations de gestion	474 304	1,68	848 184	3,60	-373 880	-44,08
Sur opérations en capital						
Dot. amortissements, aux dépréciations et provi			63 683	0,27	-63 683	-100,00
<b>Total VI</b>	<b>474 304</b>	<b>1,68</b>	<b>911 867</b>	<b>3,87</b>	<b>-437 563</b>	<b>-47,99</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>-172 341</b>	<b>-0,61</b>	<b>-526 543</b>	<b>-2,24</b>	<b>354 202</b>	<b>-67,27</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>28 917 557</b>	<b>102,37</b>	<b>25 107 302</b>	<b>106,67</b>	<b>3 810 254</b>	<b>15,18</b>
<b>Total des charges ((II + IV + VI + VII + VIII))</b>	<b>28 904 024</b>	<b>102,32</b>	<b>25 065 262</b>	<b>106,49</b>	<b>3 838 762</b>	<b>15,32</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>13 533</b>	<b>0,05</b>	<b>42 040</b>	<b>0,18</b>	<b>-28 508</b>	<b>-67,81</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NA</b>						
Dons en nature						
Prestations en nature	22 871 796		22 261 128		610 668	2,74
Bénévolat						
<b>TOTAL</b>	<b>22 871 796</b>		<b>22 261 128</b>		<b>610 668</b>	<b>2,74</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLO</b>						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite	647 988		622 127		25 861	4,16
Prestations en nature						
Personnel bénévole	22 223 808		21 639 001		584 807	2,70
<b>TOTAL</b>	<b>22 871 796</b>		<b>22 261 128</b>		<b>610 668</b>	<b>2,74</b>



# COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

Annexe



## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : AFEV

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2023, dont le total est de 25 448 918 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 13 533 Euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2022 au 31/08/2023.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 12/01/2024 par les dirigeants de l'association.

### Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre

Grâce à l'Afev, des milliers d'étudiante-s s'engagent chaque année pour accompagner des jeunes en difficulté scolaire et créer du lien dans les quartiers populaires. En luttant contre les inégalités éducatives et sociales, elles-ils agissent pour une société plus juste et plus solidaire.

L'argument pour convaincre les institutionnels

L'Afev est le premier réseau en France de mentorat éducatif étudiant.

Un fil rouge pour faire comprendre la cohérence des actions menées par l'Afev

"Dézoomer" : du binôme étudiant.e -jeune < à la famille < au quartier < à la ville < à la société

Utiliser une infographie pour faire comprendre cette idée (par exemple, des cercles concentriques)

En s'appuyant sur son programme phare, le mentorat éducatif étudiant, l'Afev a développé des partenariats avec les universités, les établissements scolaires et les collectivités locales, qui lui ont permis d'élargir année après année son impact dans la société.

Un principe à retenir

Séparer les 3 types d'engagement... : du bénévolat axé sur le mentorat, un Service Civique dédié à l'éducation, de la colocation à projets solidaires.

... des programmes (qui peuvent mixer différents types d'engagement) : ex. Démo' Campus, l'accompagnement vers la lecture, les actions dans les collèges, dans les bibliothèques, etc.

L'Afev ne se présente plus comme étant l'Association de la Fondation Etudiante pour la Ville; l'Afev s'écrit et se dit désormais comme un nom propre.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2023 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 comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euros.

## Règles et méthodes comptables

### Immobilisations corporelles et incorporelles

---

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. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont 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.

#### Amortissements

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 transport : 5 ans
- \* Matériel de bureau : 4 à 5 ans
- \* Matériel informatique : 4 ans
- \* Mobilier : 5 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

### Créances

---

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.

## Faits caractéristiques

### Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

---

Des financements privés ont permis d'abonder le fonds associatif de 20 000 € sur l'exercice.

Contrairement aux années précédentes, aucune dotation au fonds de réserve de trésorerie (3% des produits d'exploitation au 31 Août 2022) n'a été dotée sur l'exercice clos le 31 août 2023.

Dans le cadre de la CPO Afev-Djepva concernant le plan mentorat, l'Afev a pu enclencher son projet de mentorat tel que prévu initialement, en mettant les moyens budgétaires et surtout humains pour la réussite du plan. Eu égard à des difficultés de mise en œuvre, liées en partie à l'articulation avec les services de l'État, certains objectifs quantitatifs n'ont pas été totalement réalisés, entraînant une discussion en cours avec l'État sur un possible remboursement partiel de la subvention. Ces discussions se poursuivant au moment de l'établissement des comptes, nous avons souhaité provisionner une partie de cette subvention à hauteur de 483 334 euro correspondant au risque estimé de reversement (7.58% de la subvention)

La CPO Afev-Dejpva étant triennale, la subvention du plan mentorat 24/25 et 25/26 a été enregistrée en produits d'exploitation et neutralisée par des produits constatés d'avance au 31 août 2023 à hauteur de 12 640 000 €. Cela explique la forte hausse des produits constatés d'avance sur l'exercice.

Les subventions octroyées entre le 01/09/22 et le 30/11/2022 portant sur des exercices antérieurs ont été enregistrés au 31 Août 2023 en subvention d'exploitation (contre la période allant entre 01/09/21 et le 30/11/21 prise au 31 Août 2022).

Une provision indemnité départ à la retraite a été comptabilisée au 31 Août 2023 à hauteur de 139 626 € et représente le montant de l'indemnité à verser chargée en cas de départ volontaire au 31 août 2023 pour le personnel présent au 31 août 2023.

Le compte emploi ressources (CER) n'a pas été établi au 31/08/23, comme l'année précédente, car l'Association AFEV a reçu 10 653 € de dons, soit un montant inférieur au nouveau seuil d'établissement du CER fixé à 153 000 €.

## Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

## Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	103 527			103 527
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>103 527</b>			<b>103 527</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	722 058			722 058
- Matériel de transport	36 763			36 763
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	82 497	2 099		84 596
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>841 318</b>	<b>2 099</b>		<b>843 416</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés	100 153			100 153
- Prêts et autres immobilisations financières	249 160	66 864	58 492	257 532
<b>Immobilisations financières</b>	<b>349 312</b>	<b>66 864</b>	<b>58 492</b>	<b>357 685</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>1 294 157</b>	<b>68 963</b>	<b>58 492</b>	<b>1 304 628</b>

## Notes sur le bilan

## Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	103 370	157		103 527
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>103 370</b>	<b>157</b>		<b>103 527</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	233 456	85 673		319 129
- Matériel de transport	33 082	2 138		35 220
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	65 737	65 412		72 250
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>332 275</b>	<b>153 223</b>		<b>426 599</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>435 646</b>	<b>153 380</b>		<b>530 126</b>

## Notes sur le bilan

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 17 773 337 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	20 585		20 585
Autres	236 947		236 947
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	17 008 944	17 008 944	
Autres	256 754	256 754	
Charges constatées d'avance	250 107	250 107	
<b>Total</b>	<b>17 773 337</b>	<b>17 515 805</b>	<b>257 532</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

#### Produits à recevoir

	Montant
PDTS A RECEVOIR	1 135 446
AVOIR A RECEVOIR	20 829
INTERETS COURUS A RECEVOIR	34 767
<b>Total</b>	<b>1 191 042</b>

## Notes sur le bilan

### Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	497 415	720 969	64 661	1 153 723
<b>Total</b>	<b>497 415</b>	<b>720 969</b>	<b>64 661</b>	<b>1 153 723</b>
<b>Répartition des dotations et reprises :</b>				
Exploitation		720 969	64 661	
Financières				
Exceptionnelles				

Une provision de 35.000.00 € a été dotée sur l'exercice 22/23 pour couvrir le risque d'irrecouvrabilité des IJSS à recevoir. Compte tenu de la provision déjà dotée au 31 août 2022, la provision globale d'élève à 70 000 € au 31 août 2023.

## Notes sur le bilan

## Fonds propres

## Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	607 467		20 000		627 467
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves hors activités sociales	3 908 385	42 040			3 950 426
Réserves des activités sociales					
RAN hors activités sociales	197 193				197 193
RAN des activités sociales					
Exc.ou Déficit hors activ.sociales	42 040	-42 040	13 533		13 533
Exc.ou Déficit des activités sociales					
<b>Situation nette</b>	<b>4 755 085</b>		<b>33 533</b>		<b>4 788 618</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	96 708			19 261	77 447
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
<b>TOTAL</b>	<b>4 851 793</b>		<b>33 533</b>	<b>19 261</b>	<b>4 866 064</b>

## Notes sur le bilan

## Provisions

## Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires		139 626			139 626
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges		483 384			483 384
<b>Total</b>		<b>623 010</b>			<b>623 010</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Exploitation		623 010			
Financières					
Exceptionnelles					

## Notes sur le bilan

### Dettes

#### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 19 583 076 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	822	822		
- à plus de 1 an à l'origine	129 306	129 306		
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	15 611	15 611		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	960 144	960 144		
Dettes fiscales et sociales	2 218 309	2 218 309		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	60	60		
Produits constatés d'avance	16 258 822	16 258 822		
<b>Total</b>	<b>19 583 076</b>	<b>19 583 076</b>		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	58 789			
(**) Dont envers les associés				

#### Charges à payer

	Montant
FOURN. FACT.NON PARVENUES	604 017
INTERETS COURUS A PAYER	35
DETTES PROV./CONGES PAYES	431 059
PROVISIONS CET	304 884
PROVISIONS PRECARITE	51 015
PROV SDTC	35 908
CHARG.SOC./CONGES A PAYER	150 139
CHARG.FIS./CONGES A PAYER	48 537
AGEFIPH	56 720
AVOIR A ETABLIR	60
<b>Total</b>	<b>1 682 375</b>

## Notes sur le bilan

### Comptes de régularisation

#### Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTAT. D AVANCE	250 107		
<b>Total</b>	<b>250 107</b>		

#### Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CONSTAT.D AVANCE	15 883 822		
<b>Total</b>	<b>15 883 822</b>		

## Notes sur le compte de résultat

### Charges et produits d'exploitation et financiers

#### Rémunération des commissaires aux comptes

##### Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 20 600 Euros

Honoraire des autres services : 0 Euros

### Charges et Produits exceptionnels

#### Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	515	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	311 500	
Subventions d'investissement virées au résultat		19 261
Divers		12 449
Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs	162 289	
Subventions sur exercices antérieurs		270 254
<b>TOTAL</b>	<b>474 304</b>	<b>301 963</b>

Produits exceptionnels: il s'agit des produits relatifs aux exercices précédents qui n'ont pas pu être comptabilisés à la clôture des exercices concernés dans la mesure où ils n'étaient pas actés (respect du principe de prudence). La procédure comptable utilisée et expliquée dans le paragraphe "subventions" nous amène parfois, compte tenu du retard des financeurs, à comptabiliser sur le même exercice deux séries de subventions: celles de l'année en cours et celles de l'année précédente. Par souci de sincérité, seules les subventions concernant l'année N-1 sont comptabilisées en "produits exceptionnels sur l'exercice antérieur". Il a été reclassé au 31 Août 2023 les subventions d'exploitation sur exercices antérieurs octroyées entre le 01/09/22 et le 30/11/22 (date d'arrêté des comptes)

Charges exceptionnelles: par réciprocité, les charges concernant l'exercice N-1, comptabilisées en N sont comptabilisées en "charges exceptionnelles sur exercice antérieur".

## Autres informations

### Effectif

Effectif moyen du personnel : 447 personnes.

	Effectif Hommes	Effectif Femmes	Effectif Total	Effectif équivalent (Temps plein)
Cadres	33	82	115	113
Employés	52	280	332	307
Ouvriers				
Contrat Emploi Solidarité				
Contrat de Qualification				
Contrat Retour Emploi				
Contrat initiative Emploi				
<b>Total</b>	<b>85</b>	<b>362</b>	<b>447</b>	<b>420</b>

### Engagements financiers

#### Engagements donnés

	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
<i>Engagement loyers et charges locatives à payer sur 1 an</i>	181 907
Autres engagements donnés	181 907
<b>Total</b>	<b>181 907</b>

## Autres informations

### Contributions volontaires

	N	N-1
<b>Ressources</b>		
Bénévolat		
Prestations en nature	22 871 796	22 261 128
Dons en nature		
<b>Total</b>	<b>22 871 796</b>	<b>22 261 128</b>
<b>Emplois</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	647 988	622 127
Prestations		
Personnel bénévole	22 223 808	21 639 001
<b>Total</b>	<b>22 871 796</b>	<b>22 261 128</b>

L'AFEV mobilise des milliers d'étudiants bénévoles et des kapseurs dans la réalisation des actions d'accompagnement individualisé d'enfants et de jeunes en difficulté scolaire et sociale.

Le nombre d'heures s'élève à 1 286 100 heures. Le bénévolat est valorisé à 22 223 808 € (nombre d'heures x SMIC horaire chargé au 31/08/2023).

Les mises à disposition de locaux à titre gratuit ont été évaluées à 647 988 € sur l'exercice 22-23.

Le mécénat d'entreprises a été évalué à 93 382 € sur l'exercice 22-23.

## Autres informations

### Fonds dédiés

Subventions affectées

	A l'ouverture de l' exercice	Reports A	Utilisations Montant global B	Utilisations Dont rembours. C	Transferts C	A la clôture de l'exercice Montant global A - B + C	A la clôture de l'exercice Dont fonds dédiés (proj. sans dép.)
FRANCIS LABBE	30 000	20 000				20 000	
CAF 93	1 180						
MINISTERE PEP	41 785						
UNIVERSITE TLS	16 358	14 709				14 709	
CDC PIC	50 000						
CEJ AAP		280 500				280 500	
PREF 27 MENTO		6 000				6 000	
FDJ FONDS DE S		1 380				1 380	
PROF BOB PIA B		54 179				54 179	
<b>Total</b>	<b>139 323</b>	<b>376 768</b>				<b>376 768</b>	



# COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

Détail des comptes

## Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/08/23	Net au 31/08/22
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Concessions, brevets et droits assimilés				
20500000 - CONCESSIONS ET DROITS SIMIL	21 723,00		21 723,00	21 723,00
20510000 - DEV BASE DONNEES INTRANET	81 804,17		81 804,17	81 804,17
28050000 - AMORTIS. CONCESS. & DROITS		103 527,17	-103 527,17	-103 370,46
	103 527,17	103 527,17		156,71
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Autres immobilisations corporelles				
21810000 - INSTAL.GALES, AGENCT, AMENA	722 057,63		722 057,63	722 057,63
21820000 - MATÉRIEL DE TRANSPORT	36 763,00		36 763,00	36 763,00
21830000 - MATERIEL BUREAU & MATERIEL	72 123,50		72 123,50	70 024,87
21840000 - MOBILIER	12 472,18		12 472,18	12 472,18
28181000 - AMORTIS. INSTAL. GALES, AGEN		319 128,81	-319 128,81	-233 456,27
28182000 - AMORTIS. MATÉRIEL DE TRANS		35 220,09	-35 220,09	-33 081,62
28183000 - AMORTIS. MATER.BUREAU ET IN		61 078,74	-61 078,74	-54 925,80
28184000 - AMORTIS. MOBILIER		11 171,08	-11 171,08	-10 811,60
	843 416,31	426 598,72	416 817,59	509 042,39
Immobilisations financières				
TIAP & autres titres immobilisés				
27180000 - PARTS SOCIALES	100 152,50		100 152,50	100 152,50
	100 152,50		100 152,50	100 152,50
Prêts				
27480000 - AUTRES PRETS BARCELONE	20 584,85		20 584,85	35 584,85
	20 584,85		20 584,85	35 584,85
Autres immobilisations financières				
27500000 - DEPOTS CAUTIONNEM.VERSES	236 947,43		236 947,43	213 575,03
	236 947,43		236 947,43	213 575,03
<b>Total I</b>	<b>1 304 628,26</b>	<b>530 125,89</b>	<b>774 502,37</b>	<b>858 511,48</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks				
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
41110000 - FINANCEURS	14 789 774,15		14 789 774,15	4 621 465,02
41610000 - FINANCEURS DOUTEUX	1 083 723,20		1 083 723,20	462 415,46
41810000 - PDTS A RECEVOIR	1 135 446,28		1 135 446,28	740 688,42
49160000 - PROV CLIENTS DOUTEUX		1 083 723,20	-1 083 723,20	-462 415,46
	17 008 943,63	1 083 723,20	15 925 220,43	5 362 153,44
Créances reçues par leg ou donations				
46100000 - CNASEA	6 667,00		6 667,00	
	6 667,00		6 667,00	
Autres créances				
40190000 - FOURNISSEURS				15 555,21
40980000 - AVOIR A RECEVOIR	20 828,65		20 828,65	35 026,00
42101000 - SALAIRES JANVIER	298,45		298,45	298,45
42109000 - SALAIRES SEPTEMBRE	253,45		253,45	247,64
42111000 - SALAIRES NOVEMBRE	1 216,87		1 216,87	
42500000 - PERSONNEL AVANCES ET ACOM	400,00		400,00	
43708000 - CNRACL RETRAITE AGENTS COL	9 326,56		9 326,56	4 667,80
43760000 - HARMONIE MUTUELLE	31 893,60		31 893,60	21 541,08
46700000 - RESID UP	90 000,00		90 000,00	60 000,00
46720000 - AFEV AUVERGNE	61,35		61,35	61,35
47200000 - CPAM	95 807,77		95 807,77	45 621,46

## Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/08/23	Net au 31/08/22
49600000 - PROVISION DEBITEURS DIVERS		70 000,00	-70 000,00	-35 000,00
	250 086,70	70 000,00	180 086,70	148 018,99
Divers				
Disponibilités				
51200000 - BANQUE SPENDESK	24 094,15		24 094,15	500,00
51210000 - BANQUE	5 172 528,03		5 172 528,03	2 526 130,73
51211000 - CE CARTE BANCAIRE				4 964,07
51212000 - CE COMPTE ASSOCIATIS	487 627,26		487 627,26	486 977,95
51213000 - CE LIVRET A	79 465,08		79 465,08	78 387,26
51216000 - CE CARTE BANCAIRE LYON	585,40		585,40	541,00
51217000 - BNP PARIBAS	86 056,51		86 056,51	23 581,77
51218000 - CE LIVRET B	97 784,70		97 784,70	97 735,83
51218200 - CE LIVRET B-2	100 233,53		100 233,53	100 183,44
51219000 - CSL REGIONAL IDF	844,08		844,08	656,25
51230000 - CREDIT COOPERATIF	729,48		729,48	265,92
51231000 - CAT 1	500 000,00		500 000,00	500 000,00
51232000 - CAT 2	500 000,00		500 000,00	500 000,00
51233000 - CAT 3	500 000,00		500 000,00	500 000,00
51234000 - CAT 4	500 000,00		500 000,00	500 000,00
51250000 - CAISSE EPARGNE TOULOUSE	10 306,64		10 306,64	6 217,64
51260000 - CE APPEL AUX DONS	181 498,07		181 498,07	177 183,98
51290000 - BANQUE BARCELONE	26 972,35		26 972,35	27 397,41
51870000 - INTERETS COURUS A RECEVOIR	34 767,00		34 767,00	6 250,00
53109000 - CAISSE SIEGE 2	245,46		245,46	
53110000 - CAISSE SIEGE	5 665,98		5 665,98	7 318,77
53112000 - CAISSE DE REIMS	43,84		43,84	73,94
53113000 - CAISSE DE ROUEN	69,61		69,61	197,23
53114000 - CAISSE DE NANCY				4,67
53115000 - CAISSE DE METZ	10,00		10,00	47,02
53116000 - CAISSE DE CAEN	0,53		0,53	24,48
53119000 - CAISSE D'AMIENS	50,90		50,90	175,55
53120000 - CAISSE DE BARCELONE	262,70		262,70	424,51
53121000 - CAISSE STRASBOURG	128,15		128,15	31,90
53122000 - CAISSE GRENOBLE	50,86		50,86	119,92
53123000 - CAISSE DE LYON	227,86		227,86	154,23
53124000 - CAISSE DE LYON 8 - MERMOZ	24,73		24,73	31,11
53125000 - CAISSE DE LYON - TONKIN	250,00		250,00	5,27
53126000 - CAISSE D'ALBI				17,93
53127000 - CAISSE DE DIJON	6,31		6,31	31,45
53128000 - CAISSE DE BESANPON	201,60		201,60	201,60
53129000 - CAISSE AVIGNON				78,73
53131000 - CAISSE 91	13,53		13,53	138,11
53132000 - CAISSE LYON DUCHÈRE	34,76		34,76	8,15
53133000 - CAISSE LYON CORNER				361,77
53134000 - CAISSE ALBI VER				53,52
53135000 - CAISSE DE BORDEAUX	6,90		6,90	196,14
53136000 - CAISSE DU HAVRE	111,40		111,40	13,95
53137000 - CAISSE ALBI MENTORAT	35,53		35,53	122,52
53139000 - CAISSE VILLEFONTAINE	255,62		255,62	
53140000 - CAISSE DE MONTIGNY	21,53		21,53	147,07
53141000 - CAISSE LILLE	179,03		179,03	
53142000 - Caisse de Roubaix	243,10		243,10	
53150000 - CAISSE DE PARIS75	48,68		48,68	

## Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/08/23	Net au 31/08/22
53155000 - Caisse Paris Chez PhiPhi	47,13		47,13	
53170000 - CAISSE DE ST ETIENNE				7,50
53175000 - CAISSE DE SAINT NAZAIRE	115,77		115,77	
53180000 - CAISSE DE NICE	124,03		124,03	32,00
53187000 - CAISSE LIMOGES	144,96		144,96	47,17
53194000 - CAISSE CRETEIL				15,00
53195000 - CAISSE 95	221,57		221,57	
	8 312 334,35		8 312 334,35	5 547 054,46
Charges constatées d'avance				
48600000 - CHARGES CONSTAT. D'AVANCE	250 107,28		250 107,28	97 281,91
	250 107,28		250 107,28	97 281,91
<b>Total II</b>	<b>25 828 138,96</b>	<b>1 153 723,20</b>	<b>24 674 415,76</b>	<b>11 154 508,80</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>27 132 767,22</b>	<b>1 683 849,09</b>	<b>25 448 918,13</b>	<b>12 013 020,28</b>

## Bilan détaillé

	Net au 31/08/23	Net au 31/08/22
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>	<b>627 466,67</b>	<b>607 466,67</b>
Autres fonds propres sans droit de reprise		
10240000 - APPORTS SANS DT DE REPRISE	627 466,67	607 466,67
	627 466,67	607 466,67
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
<b>Réserves</b>	<b>3 950 425,65</b>	<b>3 908 385,36</b>
Réserves pour projet de l'entité		
10680000 - AUTRES RESERVES	3 835 592,24	3 835 592,24
10681000 - AUTRES RÉSERVES PROJET ASSOCIATIF	114 833,41	72 793,12
	3 950 425,65	3 908 385,36
Report à nouveau		
11000000 - REPORT A NOUVEAU	197 192,60	197 192,60
	197 192,60	197 192,60
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>13 532,62</b>	<b>42 040,29</b>
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>4 788 617,54</b>	<b>4 755 084,92</b>
Subventions d'investissement		
13100000 - SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	157 321,51	157 321,51
13900000 - SUBV D'INVEST RAMENEE AU RESULTAT	-79 874,79	-60 613,88
	77 446,72	96 707,63
<b>Total I</b>	<b>4 866 064,26</b>	<b>4 851 792,55</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds dédiés		
19400000 - FONDS DEDIES/SUBVENTIONS	376 767,59	139 322,64
	376 767,59	139 322,64
<b>Total II</b>	<b>376 767,59</b>	<b>139 322,64</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
15182000 - AUTR.PROVIS. POUR RISQUES	483 384,00	
	483 384,00	
Provisions pour charges		
15300000 - PROVISION IND RETRAITE	139 626,00	
	139 626,00	
<b>Total III</b>	<b>623 010,00</b>	
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts		
16420000 - EMPRUNT CE	129 306,42	188 094,99
	129 306,42	188 094,99
Découverts et concours bancaires		
51211000 - CE CARTE BANCAIRE	786,85	
51860000 - INTERETS COURUS A PAYER	35,42	52,93
	822,27	52,93
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	130 128,69	188 147,92
Emprunts et dettes financières diverses		
16500000 - DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS RECUS	15 611,46	14 967,16
	15 611,46	14 967,16
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
40110000 - FOURNISSEURS	356 127,43	188 647,03
40810000 - FOURN. FACT.NON PARVENUES	604 016,93	591 732,86
	960 144,36	780 379,89

## Bilan détaillé

	Net au 31/08/23	Net au 31/08/22
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		
42104000 - SALAIRES AVRIL	179,45	
42108000 - PERSONNEL REMUNERATIONS DUES	5 241,26	33 772,00
42200000 - COMITE ENTREPRISE	42 104,49	67 391,33
42700000 - PERSONNEL OPPOSITIONS	89,04	
42820000 - DETTES PROV./CONGES PAYES	431 059,37	418 642,60
42830000 - PROVISIONS CET	304 884,28	274 665,37
42850000 - PROVISIONS PRECARITE	51 015,11	75 620,12
42861000 - PROV SDTC	35 907,81	
43100000 - URSSAF	465 917,50	402 873,15
43700000 - AUTRES ORGANISMES SOCIAUX	10 823,60	12 287,83
43710000 - RETRAITE CIRSIC CIRCIA	124 066,38	107 872,06
43750000 - AG2R	24 167,22	24 404,09
43820000 - CHARG.SOC./CONGES A PAYER	150 138,93	150 197,65
43830000 - CHG SOC / PROV CET	106 191,87	98 542,51
43850000 - CHARG.SOC./PROV PRECARITE	20 717,15	28 836,00
44110000 - ETAT SUBVENTION A REVERSER	21 000,00	15 000,00
44210000 - RETENUE À LA SOURCE	19 787,82	17 063,82
44700000 - AUTRES IMPOTS TAXES ET VERST. ASSIM	10 802,91	9 289,29
44701000 - PART.CONSTRUCTION	92 618,80	74 309,29
44702000 - FORMATION PROF.CONTINUE	105 676,48	62 925,86
44710000 - TAXE SUR LES SALAIRES	56 333,00	62 244,36
44820000 - CHARG.FIS./CONGES A PAYER	48 537,10	45 672,97
44830000 - CHG FISCAL / PROV CET	34 329,84	29 965,38
44861000 - AGEFIPH	56 720,00	71 955,00
	<b>2 218 309,41</b>	<b>2 083 530,68</b>
<b>Autres dettes</b>		
41980000 - AVOIR A ETABLIR	60,00	
46793000 - REGLEMENTS NON AFFECTES		15 000,00
	<b>60,00</b>	<b>15 000,00</b>
<b>Produits constatés d'avance</b>		
48700000 - PRODUITS CONSTAT.D'AVANCE	16 258 822,36	3 939 879,44
	<b>16 258 822,36</b>	<b>3 939 879,44</b>
<b>Total IV</b>	<b>19 583 076,28</b>	<b>7 021 905,09</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>25 448 918,13</b>	<b>12 013 020,28</b>

## Compte de résultat détaillé

	du 01/09/22 au 31/08/23 12 mois	%	du 01/09/21 au 31/08/22 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>						
<b>Ventes de biens et de services</b>	<b>54 477,05</b>		<b>62 457,25</b>		<b>-7 980,20</b>	<b>-12,78</b>
Ventes de prestations services						
70678000 - TAXE APPRENTISSAGE	54 477,05	0,19	62 457,25	0,27	-7 980,20	-12,78
	54 477,05	0,19	62 457,25	0,27	-7 980,20	-12,78
<b>Produits de tiers financeurs</b>	<b>28 193 275,61</b>		<b>23 474 911,70</b>		<b>4 718 363,91</b>	<b>20,10</b>
Concours publics et subventions d'exploitation						
74000000 - SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	476 360,90	1,69	446 239,60	1,90	30 121,30	6,75
74110000 - ETAT MINISTERES	8 325 191,33	29,47	6 088 083,36	25,87	2 237 107,97	36,75
74120000 - ETAT SERVICES DECONCENTRE	789 372,13	2,79	734 658,00	3,12	54 714,13	7,45
74130000 - ETAT PREFECTURES	1 437 673,00	5,09	1 332 018,36	5,66	105 654,64	7,93
74210000 - COLLECTIVITES REGIONS	895 507,00	3,17	983 857,58	4,18	-88 350,58	-8,98
74220000 - COLLECTIVITE DEPARTEMENT	844 001,34	2,99	813 276,30	3,46	30 725,04	3,78
74230000 - COLLECTIVITE COMMUNES	2 729 479,44	9,66	3 018 127,11	12,82	-288 647,67	-9,56
74231000 - COLLECTIVITES AGGLO/METRO	500 437,87	1,77	273 439,99	1,16	226 997,88	83,02
74300000 - ORGANISMES PUBLICS DIVERS	2 355 718,98	8,34	1 979 387,90	8,41	376 331,08	19,01
74310000 - FAS-ACSE	650 000,00	2,30	700 000,00	2,97	-50 000,00	-7,14
74320000 - CAF	1 887 186,47	6,68	1 659 257,07	7,05	227 929,40	13,74
74330000 - FSE FONDS EUROPEENS	16 952,00	0,06	11 302,00	0,05	5 650,00	49,99
74410000 - ASSOCIATIONS PRIVEES	2 246 850,97	7,95	1 771 624,66	7,53	475 226,31	26,82
74420000 - ENTREPRISES PRIVEES	2 872 914,90	10,17	1 831 649,82	7,78	1 041 265,08	56,85
74710000 - EMPLOI JEUNES	9 763,88	0,03	6 525,62	0,03	3 238,26	49,62
74730000 - AUTRES AIDES A L'EMPLOI	823 612,62	2,92	506 134,86	2,15	317 477,76	62,73
74740000 - AIDE VOLONTAIRES	1 103 099,33	3,91	1 096 513,96	4,66	6 585,37	0,60
74741000 - INDEM.FORM.CIV.CITOY.	150 900,00	0,53	149 500,00	0,64	1 400,00	0,94
74742000 - INDEM FORMAATION PSC1	76 220,00	0,27	74 220,00	0,32	2 000,00	2,69
74743000 - INDEMNITES FEYZIN			-2 000,00	-0,01	2 000,00	-100,00
74744000 - INDEMNITES FONDS DE SECOU	-8 620,00	-0,03	-6 311,00	-0,03	-2 309,00	36,59
	28 182 622,16	99,77	23 467 505,19	99,70	4 715 116,97	20,09
Ressources liées à la générosité du public						
75410000 - DONS	10 653,45	0,04	7 406,51	0,03	3 246,94	43,84
	10 653,45	0,04	7 406,51	0,03	3 246,94	43,84
Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de ch						
78174000 - REPRISE PROV CLIENT DOUTE	64 661,00	0,23	682 065,52	2,90	-617 404,52	-90,52
79140000 - MAD LOCAUX	3 818,00	0,01	63 010,51	0,27	-59 192,51	-93,94
79150000 - PARTICIPATION FC	118 632,68	0,42	85 878,44	0,36	32 754,24	38,14
	187 111,68	0,66	830 954,47	3,53	-643 842,79	-77,48
Utilisation des fonds dédiés						
78940000 - REPRISE FONDS DEDIES	139 322,64	0,49	340 191,10	1,45	-200 868,46	-59,05
	139 322,64	0,49	340 191,10	1,45	-200 868,46	-59,05
Autres produits						
75800000 - PRODUITS DIVERS GESTION CO	329,45		1 856,69	0,01	-1 527,24	-82,26
75811000 - ANIMATION	933,47		771,90		161,57	20,93
75824000 - PARTICIPATION EEE	65,33				65,33	
75850000 - ADHESIONS	1 020,00		80,00		940,00	NS
	2 348,25	0,01	2 708,59	0,01	-360,34	-13,30
<b>Total I</b>	<b>28 576 535,23</b>	<b>101,16</b>	<b>24 711 223,11</b>	<b>104,99</b>	<b>3 865 312,12</b>	<b>15,64</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>						
Achats de marchandises						
60970000 - R.R.R.OBTENUS	-268,38		-4 498,44	-0,02	4 230,06	-94,03
	-268,38		-4 498,44	-0,02	4 230,06	-94,03

## Compte de résultat détaillé

	du 01/09/22 au 31/08/23 12 mois	%	du 01/09/21 au 31/08/22 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Autres achats et charges externes						
60400000 - ACHATS D'ETUDES	476,85		1 549,12	0,01	-1 072,27	-69,22
60411000 - ACHAT D'ACTIVITE A-S	166 542,33	0,59	110 192,41	0,47	56 349,92	51,14
60610000 - ACHATS FOURN. N/STOCK. EAU,	127 223,68	0,45	61 638,07	0,26	65 585,61	106,40
60630000 - ACHATS FOURN. N/STOCK. ENT	349 577,24	1,24	283 050,14	1,20	66 527,10	23,50
60631000 - BILLETERIE	186,00				186,00	
60640000 - ACHATS FOURNITURES ADMINIS	34 238,38	0,12	28 836,31	0,12	5 402,07	18,73
60680000 - PHOTOCOPIES	27 614,61	0,10	28 139,77	0,12	-525,16	-1,87
61100000 - SOUS-TRAITANCE GENERALE	170,00		5 374,20	0,02	-5 204,20	-96,84
61110000 - FORM. SOUS TRAIT/BENEVO	45 599,13	0,16	40 997,94	0,17	4 601,19	11,22
61111000 - SOUS-TRAITANCE GENERALE	900,00				900,00	
61112000 - FORMATION VOLONT.	225 356,48	0,80	266 976,87	1,13	-41 620,39	-15,59
61113000 - FORMATION KAPSEURS	11 972,82	0,04	3 081,89	0,01	8 890,93	288,49
61220000 - REDEVANCES DE CREDIT-BAIL	6 959,28	0,02	5 038,32	0,02	1 920,96	38,13
61300000 - LOCATIONS	143,06				143,06	
61320000 - LOCATIONS IMMOBILIERES	1 145 997,10	4,06	859 543,43	3,65	286 453,67	33,33
61350000 - LOCATIONS MOBILIERES	26 667,63	0,09	37 022,34	0,16	-10 354,71	-27,97
61351000 - LOCATION PHOTOCOPIEURS	25 759,57	0,09	22 854,97	0,10	2 904,60	12,71
61352000 - LOCATIONS TELEPHONIE	9 341,64	0,03	15 865,63	0,07	-6 523,99	-41,12
61353000 - LOCATIONS INTERNET			702,00		-702,00	-100,00
61354000 - LOCATION SERVEUR	6 742,80	0,02	1 044,00		5 698,80	545,86
61360000 - MACHINES A AFFRANCHIR	373,69		794,61		-420,92	-52,97
61400000 - CHARGES LOCATIVES	37 941,99	0,13	24 809,85	0,11	13 132,14	52,93
61520000 - ENTRETIEN SUR BIEN IMMOBI	99 678,50	0,35	65 887,00	0,28	33 791,50	51,29
61550000 - ENTRETIEN SUR BIENS MOBIL	5 424,63	0,02	774,90		4 649,73	600,04
61560000 - MAINTENANCE	76 432,51	0,27	28 278,66	0,12	48 153,85	170,28
61610000 - ASSURANCES DES BENEVOLES	10 764,57	0,04	8 813,93	0,04	1 950,64	22,13
61620000 - ASSURANCE BATIMENTS	10 727,90	0,04	5 934,69	0,03	4 793,21	80,77
61630000 - ASSURANCES VEHICULES	15 622,22	0,06	13 048,72	0,06	2 573,50	19,72
61640000 - ASSURANCES TEMPORAIRES	1 069,82		1 104,90		-35,08	-3,17
61650000 - ASSURANCE MOBILIER	248,93		184,70		64,23	34,78
61660000 - ASSURANCE RESPONSABILITE	999,09		970,00		29,09	3,00
61810000 - DOCUMENTATION GENERALE	3 305,13	0,01	4 233,11	0,02	-927,98	-21,92
61820000 - DOCUMENTATION PEDAGOGIQU	9 148,76	0,03	12 833,94	0,05	-3 685,18	-28,71
61830000 - DOCUMENTATION TECHNIQUE			1 526,39	0,01	-1 526,39	-100,00
61850000 - FRAIS DE COLLOQUES, SEMIN.,	300,00				300,00	
62180000 - PERSONNEL EXTER. A L'ENTR	50 273,81	0,18	196 824,08	0,84	-146 550,27	-74,46
62260000 - HONORAIRES	925 083,97	3,27	906 380,01	3,85	18 703,96	2,06
62270000 - FRAIS D'ACTES ET CONTENTIEU	1 274,83		4 990,96	0,02	-3 716,13	-74,46
62280000 - REMUN. & HONORAIRES DIVERS	660,00		640,00		20,00	3,13
62281000 - EVENEMENTIEL HORS JMJS	310,57		1 340,00	0,01	-1 029,43	-76,82
62282000 - EVENEMENTIEL JMJS	2 937,56	0,01	5 174,74	0,02	-2 237,18	-43,23
62310000 - ANNONCES ET INSERTIONS	116 712,02	0,41	55 448,14	0,24	61 263,88	110,49
62331000 - OUTILS DE COMM	53 852,19	0,19	96 026,10	0,41	-42 173,91	-43,92
62340000 - PUB.PUBLIC.REL.PUBLIQUES			50,00		-50,00	-100,00
62360000 - CATALOGUES ET IMPRIMES	37 757,48	0,13	28 321,54	0,12	9 435,94	33,32
62410000 - TRANSPORTS SUR ACHATS	2 417,41	0,01	6 881,42	0,03	-4 464,01	-64,87
62510000 - VOYAGES ET DEPLACEMENTS	397 930,36	1,41	444 401,42	1,89	-46 471,06	-10,46
62510100 - FRAIS D'AGENCE/DEPLACEMEN	1 910,94	0,01	1 006,12		904,82	89,93
62511000 - DEPLACEMENT ETUDIANT	12 545,04	0,04	21 634,97	0,09	-9 089,93	-42,01
62520000 - DEPLACEMENTS KILOMETRIQUE	46 937,93	0,17	47 381,92	0,20	-443,99	-0,94
62520100 - FRAIS DE PEAGE/PARKING	5 097,15	0,02	4 408,40	0,02	688,75	15,62

## Compte de résultat détaillé

	du 01/09/22 au 31/08/23 12 mois	%	du 01/09/21 au 31/08/22 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
62530000 - DEPLACEMENTS KILOMETRIQUE	45 801,24	0,16	35 987,12	0,15	9 814,12	27,27
62530100 - FRAIS DE PEAGE/PARKING SPE	1 960,34	0,01	1 767,37	0,01	192,97	10,92
62550000 - FRAIS ET DEMENAGEMENT	3 886,40	0,01	10 250,78	0,04	-6 364,38	-62,09
62560000 - MISSIONS	195 277,92	0,69	182 025,28	0,77	13 252,64	7,28
62570000 - RECEPTIONS	121 492,35	0,43	109 788,47	0,47	11 703,88	10,66
62571000 - FRAIS DE RESTAURANT	803,60		4 823,31	0,02	-4 019,71	-83,34
62610000 - FRAIS POSTAUX	7 140,18	0,03	8 976,45	0,04	-1 836,27	-20,46
62620000 - FRAIS DE TELECOMMUNICATIO	136 266,70	0,48	126 914,39	0,54	9 352,31	7,37
62621000 - FORFAIT INTERNET	57 357,20	0,20	51 394,47	0,22	5 962,73	11,60
62630000 - FRAIS HEBERGEMT INTERNET	70 110,66	0,25	74 083,26	0,31	-3 972,60	-5,36
62780000 - FRAIS BANCAIRES	10 952,97	0,04	9 970,33	0,04	982,64	9,86
62810000 - CONCOURS DIVERS (COTISATIO	42 009,08	0,15	27 911,29	0,12	14 097,79	50,51
	4 832 266,24	17,11	4 405 905,15	18,72	426 361,09	9,68
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>						
63110000 - TAXE SUR LES SALAIRES	1 091 287,62	3,86	920 970,09	3,91	170 317,53	18,49
63330000 - PART. FORMATION CONTINUE	316 324,38	1,12	282 777,80	1,20	33 546,58	11,86
63332000 - P.F.C. PRESTATIONS DE FOR	281 904,87	1,00	157 506,05	0,67	124 398,82	78,98
63340000 - PART. EFFORT DE CONSTRUCT	58 487,78	0,21	50 268,89	0,21	8 218,89	16,35
63512000 - TAXES FONCIERES	51 248,03	0,18	33 723,86	0,14	17 524,17	51,96
63513000 - AUTRES IMPOTS LOCAUX	23 441,71	0,08	23 625,87	0,10	-184,16	-0,78
63582000 - CHARGES FISCALES C.P.	2 864,13	0,01	6 712,20	0,03	-3 848,07	-57,33
63583000 - CHARGES FISCALES CET	4 364,46	0,02	2 950,53	0,01	1 413,93	47,92
63740000 - IMPOTS TAXES ELIGIBLES A L'ET	5 766,00	0,02			5 766,00	
63780000 - AGEFIPH	49 878,00	0,18	73 749,40	0,31	-23 871,40	-32,37
	1 885 566,98	6,68	1 552 284,69	6,59	333 282,29	21,47
<b>Salaires et traitements</b>						
64110000 - REMUNERATION PERSONNEL	11 632 193,43	41,18	10 007 497,87	42,52	1 624 695,56	16,23
64110100 - SALAIRES BARCELONE	467 811,05	1,66	351 778,59	1,49	116 032,46	32,98
64120000 - CONGES PAYES	231 575,39	0,82	287 009,45	1,22	-55 434,06	-19,31
64130000 - PRIMES	1 121 425,43	3,97	1 008 944,02	4,29	112 481,41	11,15
64140000 - INDEM. ET AVANTAGES EXO	155 650,18	0,55	115 516,20	0,49	40 133,98	34,74
64141000 - INDEM. STAGE EXO	12 369,62	0,04	3 235,05	0,01	9 134,57	282,36
64143000 - INDEMNITES VOLONTARIAT	1 206 569,92	4,27	1 195 706,95	5,08	10 862,97	0,91
64144000 - INDEMNITE JEUNES	10 393,08	0,04	9 110,00	0,04	1 283,08	14,08
64150000 - INDEMNITES CET	30 218,91	0,11	41 784,75	0,18	-11 565,84	-27,68
	14 868 207,01	52,64	13 020 582,88	55,32	1 847 624,13	14,19
<b>Charges sociales</b>						
64500000 - CHARGES SOCIALES BARCELON	118 351,61	0,42	108 892,03	0,46	9 459,58	8,69
64510000 - COTISATIONS A L'URSSAF	2 627 281,89	9,30	2 312 532,06	9,82	314 749,83	13,61
64520000 - COTISATIONS CIRSIC HUMANIS	777 536,44	2,75	683 880,91	2,91	93 655,53	13,69
64530000 - COTISATIONS AUX CAISSES DE	9 926,14	0,04	8 841,60	0,04	1 084,54	12,27
64540000 - COTISATIONS AUX ASSEDIC	545 818,38	1,93	469 402,38	1,99	76 416,00	16,28
64560000 - PREVOYANCE	112 215,83	0,40	94 317,15	0,40	17 898,68	18,98
64570000 - COTISATIONS AUX MUTUELLES	77 531,47	0,27	62 677,16	0,27	14 854,31	23,70
64582000 - CHARGES SOCIALES CP	-58,72		31 893,69	0,14	-31 952,41	-100,18
64583000 - CHARGES SOCIALES CET	7 649,36	0,03	16 512,20	0,07	-8 862,84	-53,67
64585000 - CHARGES SOCIALES PRIME PRE	-8 118,85	-0,03	12 017,82	0,05	-20 136,67	-167,56
64720000 - VERSEMENTS AU CE	156 168,59	0,55	134 390,33	0,57	21 778,26	16,21
64750000 - MEDECINE DU TRAVAIL	58 748,50	0,21	57 790,85	0,25	957,65	1,66
64780000 - TICKETS RESTAURANTS	277 627,20	0,98	279 708,00	1,19	-2 080,80	-0,74
64800000 - REMBT DE TRANSPORT	38 567,75	0,14	11 187,00	0,05	27 380,75	244,76
	4 799 245,59	16,99	4 284 043,18	18,20	515 202,41	12,03

## Compte de résultat détaillé

	du 01/09/22 au 31/08/23 12 mois	%	du 01/09/21 au 31/08/22 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Dotations aux amortissements et aux dépréciati						
68111000 - DAP IMMO INCORPORELLES	156,71		440,00		-283,29	-64,38
68112000 - DAP IMMO CORPORELLES	94 323,43	0,33	70 759,84	0,30	23 563,59	33,30
68174000 - PROV CLIENTS DOUTEUX	685 968,74	2,43	283 731,15	1,21	402 237,59	141,77
68174500 - DOT PROVISION AUTRES CREAM	35 000,00	0,12	35 000,00	0,15		
	815 448,88	2,89	389 930,99	1,66	425 517,89	109,13
Dotations aux provisions						
68150000 - DOT. PROV. RISQUES & CH. EXP	623 010,00	2,21			623 010,00	
	623 010,00	2,21			623 010,00	
Reports en fonds dédiés						
68940000 - FOND DEDIES	376 767,59	1,33	139 322,64	0,59	237 444,95	170,43
	376 767,59	1,33	139 322,64	0,59	237 444,95	170,43
Autres charges						
65100000 - REDEVANCES PR CONCESS., BR	52 625,63	0,19	23 548,33	0,10	29 077,30	123,48
65160000 - DROITS D'AUTEURS	3 520,15	0,01	389,55		3 130,60	803,65
65400000 - PERTES S/CREANCES IRRECOU	118 260,73	0,42	6 557,47	0,03	111 703,26	NS
65440000 - PERTES/CREANCES.EXO ANTER	48 945,91	0,17	332 730,84	1,41	-283 784,93	-85,29
65800000 - CHARGES DIVERSES GESTION C	4 607,43	0,02	478,91		4 128,52	862,07
	227 959,85	0,81	363 705,10	1,55	-135 745,25	-37,32
<b>Total II</b>	<b>28 428 203,76</b>	<b>100,64</b>	<b>24 151 276,19</b>	<b>102,61</b>	<b>4 276 927,57</b>	<b>17,71</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>148 331,47</b>	<b>0,53</b>	<b>559 946,92</b>	<b>2,38</b>	<b>-411 615,45</b>	<b>-73,51</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>						
Autres intérêts et produits assimilées						
76810000 - AUTRES PRODUITS FINANCIER	39 058,33	0,14	10 755,11	0,05	28 303,22	263,16
	39 058,33	0,14	10 755,11	0,05	28 303,22	263,16
<b>Total III</b>	<b>39 058,33</b>	<b>0,14</b>	<b>10 755,11</b>	<b>0,05</b>	<b>28 303,22</b>	<b>263,16</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>						
Intérêts et charges assillées						
66110000 - INTERET DES EMP & DETTES	1 516,43	0,01	2 070,62	0,01	-554,19	-26,76
66160000 - AGIOS			48,41		-48,41	-100,00
	1 516,43	0,01	2 119,03	0,01	-602,60	-28,44
<b>Total IV</b>	<b>1 516,43</b>	<b>0,01</b>	<b>2 119,03</b>	<b>0,01</b>	<b>-602,60</b>	<b>-28,44</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>37 541,90</b>	<b>0,13</b>	<b>8 636,08</b>	<b>0,04</b>	<b>28 905,82</b>	<b>334,71</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II)</b>	<b>185 873,37</b>	<b>0,66</b>	<b>568 583,00</b>	<b>2,42</b>	<b>-382 709,63</b>	<b>-67,31</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>						
Sur opérations de gestion						
77200000 - SUB EXOS ANTERIEURS	270 253,56	0,96	363 541,54	1,54	-93 287,98	-25,66
77210000 - DIVERS PDTS/EXO ANTERIEUR	12 448,73	0,04	4 384,48	0,02	8 064,25	183,93
	282 702,29	1,00	367 926,02	1,56	-85 223,73	-23,16
Reprises provisions, dép., et transferts de charg						
77700000 - QUOTE-PART DES SUBVENTION	19 260,91	0,07	17 398,10	0,07	1 862,81	10,71
	19 260,91	0,07	17 398,10	0,07	1 862,81	10,71
<b>Total V</b>	<b>301 963,20</b>	<b>1,07</b>	<b>385 324,12</b>	<b>1,64</b>	<b>-83 360,92</b>	<b>-21,63</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>						
Sur opérations de gestion						
67120000 - PENALITES ET AMENDES	515,19		242,00		273,19	112,89
67183000 - QUOTE PART/OPERATION EN C	311 500,00	1,10	731 131,00	3,11	-419 631,00	-57,39
67200000 - CH. EXCEPT. S/EXE ANT.	162 288,76	0,57	116 810,58	0,50	45 478,18	38,93
	474 303,95	1,68	848 183,58	3,60	-373 879,63	-44,08

## Compte de résultat détaillé

	du 01/09/22 au 31/08/23 12 mois	%	du 01/09/21 au 31/08/22 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Dot. amortissements, aux dépréciations et provi 68725000 - DOT. AMORTISSEMENTS EXCEP			63 683,25 63 683,25	0,27 0,27	-63 683,25 -63 683,25	-100,00 -100,00
<b>Total VI</b>	<b>474 303,95</b>	<b>1,68</b>	<b>911 866,83</b>	<b>3,87</b>	<b>-437 562,88</b>	<b>-47,99</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>-172 340,75</b>	<b>-0,61</b>	<b>-526 542,71</b>	<b>-2,24</b>	<b>354 201,96</b>	<b>-67,27</b>
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>28 917 556,76</b>	<b>102,37</b>	<b>25 107 302,34</b>	<b>106,67</b>	<b>3 810 254,42</b>	<b>15,18</b>
<b>Total des charges ((II + IV + VI + VII + VI</b>	<b>28 904 024,14</b>	<b>102,32</b>	<b>25 065 262,05</b>	<b>106,49</b>	<b>3 838 762,09</b>	<b>15,32</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>13 532,62</b>	<b>0,05</b>	<b>42 040,29</b>	<b>0,18</b>	<b>-28 507,67</b>	<b>-67,81</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NA</b>						
Prestations en nature 87100000 - PRESTATIONS EN NATURE	22 871 796,00 22 871 796,00		22 261 128,00 22 261 128,00		610 668,00 610 668,00	2,74 2,74
<b>TOTAL</b>	<b>22 871 796,00</b>		<b>22 261 128,00</b>		<b>610 668,00</b>	<b>2,74</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLO</b>						
Mise à disposition gratuite 86100000 - MISE A DISPOSITION	647 988,00 647 988,00		622 127,00 622 127,00		25 861,00 25 861,00	4,16 4,16
Personnel bénévole 86400000 - BENEVOLAT	22 223 808,00 22 223 808,00		21 639 001,00 21 639 001,00		584 807,00 584 807,00	2,70 2,70
<b>TOTAL</b>	<b>22 871 796,00</b>		<b>22 261 128,00</b>		<b>610 668,00</b>	<b>2,74</b>

**ASSOCIATION AFEV**

221 rue Lafayette  
75010 PARIS

**RAPPORT**

de

**FERCO S.A.S**

Commissaire aux Comptes

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

(Exercice clos le 31 août 2023)

-:-:-:-:-

**ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DU 6 FEVRIER 2024**



103, Avenue Raspail – 94250 Gentilly  
Tél : 01.47.40.81.50  
ferco@ferco-experts.fr  
www.ferco-experts.fr

Madame la Présidente,  
Mesdames, Messieurs,

## **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 **AFEV** relatifs à l'exercice clos le 31 août 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<sup>er</sup> septembre 2022 à la date d'émission de notre rapport.

### **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'enregistrement des subventions ainsi que le paragraphe afférent au fonds de réserve de trésorerie tel qu'exposé dans la note de l'Annexe des Comptes Annuels.

## **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 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.

Le poste fonds dédiés est alimenté par les fonds reçus de financeurs et non utilisés à la clôture de l'exercice. Ce poste est évalué par votre Directeur Général en fonction des actions menées sur l'exercice.

Les notes de l'annexe exposent les règles et méthodes comptables retenus par votre société pour l'établissement des comptes de l'exercice clos le 31 août 2023.

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 SPECIFIQUES**

---

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 le rapport moral et financier du Trésorier et dans les autres 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 la société 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.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. 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.

A Paris, le 23 janvier 2024

Pour **FERCO S.A.S**  
Commissaire aux Comptes

**Jean-Christophe FORESTIER**  
Commissaire aux Comptes Associé

## ANNEXE

---

### 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.

# COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

**ASS AFEV**

221 rue Lafayette  
75010 PARIS

Siret : 39032205500281

**FERCO S.A.S**  
Commissaire aux Comptes  
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY  
01.47.40.81.50

## Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/08/23	Net au 31/08/22
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits assimilés	103 527	103 527		157
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	843 416	426 599	416 818	509 042
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Biens reçus par legs / donations destinés à être				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés	100 153		100 153	100 153
Prêts	20 585		20 585	35 585
Autres immobilisations financières	236 947		236 947	213 575
<b>Total I</b>	<b>1 304 628</b>	<b>530 126</b>	<b>774 502</b>	<b>858 511</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	17 008 944	1 083 723	15 925 220	5 362 153
Créances reçues par leg ou donations	6 667		6 667	
Autres créances	250 087	70 000	180 087	148 019
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	8 312 334		8 312 334	5 547 054
Charges constatées d'avance	250 107		250 107	97 282
<b>Total II</b>	<b>25 828 139</b>	<b>1 153 723</b>	<b>24 674 416</b>	<b>11 154 509</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Prime de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion - Actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>27 132 767</b>	<b>1 683 849</b>	<b>25 448 918</b>	<b>12 013 020</b>

**FERCO S.A.S**  
 Commissaire aux Comptes  
 103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY  
 01.47.40.81.50

## Bilan

	Net au 31/08/23	Net au 31/08/22
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>	<b>627 467</b>	<b>607 467</b>
Première situation nette établie		
Fonds statutaires		
Dotations non consommables		
Autres fonds propres sans droit de reprise	627 467	607 467
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds statutaires avec droit de reprise		
Autres fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
<b>Réserves</b>	<b>3 950 426</b>	<b>3 908 385</b>
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	3 950 426	3 908 385
Autres réserves		
Report à nouveau	197 193	197 193
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>13 533</b>	<b>42 040</b>
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>4 788 618</b>	<b>4 755 085</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	77 447	96 708
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
<b>Total I</b>	<b>4 866 064</b>	<b>4 851 793</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	376 768	139 323
<b>Total II</b>	<b>376 768</b>	<b>139 323</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	483 384	
Provisions pour charges	139 626	
<b>Total III</b>	<b>623 010</b>	
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés		
<i>Emprunts</i>	129 306	188 095
<i>Découverts et concours bancaires</i>	822	53
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	130 129	188 148
Emprunts et dettes financières diverses	15 611	14 967
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	960 144	780 380
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	2 218 309	2 083 531
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	60	15 000
Produits constatés d'avance	16 258 822	3 939 879
<b>Total IV</b>	<b>19 583 076</b>	<b>7 021 905</b>
Ecart de conversion - Passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>25 448 918</b>	<b>12 013 020</b>

## Compte de résultat

	du 01/09/22 au 31/08/23 12 mois	%	du 01/09/21 au 31/08/22 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>						
Cotisations						
<b>Ventes de biens et de services</b>	<b>54 477</b>		<b>62 457</b>		<b>-7 980</b>	<b>-12,78</b>
Ventes de biens						
Ventes de prestations services	54 477	0,19	62 457	0,27	-7 980	-12,78
<b>Produits de tiers financeurs</b>	<b>28 193 276</b>		<b>23 474 912</b>		<b>4 718 364</b>	<b>20,10</b>
Concours publics et subventions d'exploitation	28 182 622	99,77	23 467 505	99,70	4 715 117	20,09
Vts des fondateurs ou conso. de la dot. consom						
Ressources liées à la générosité du public	10 653	0,04	7 407	0,03	3 247	43,84
Contributions financières						
Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de ch	187 112	0,66	830 954	3,53	-643 843	-77,48
Utilisation des fonds dédiés	139 323	0,49	340 191	1,45	-200 868	-59,05
Autres produits	2 348	0,01	2 709	0,01	-360	-13,30
<b>Total I</b>	<b>28 576 535</b>	<b>101,16</b>	<b>24 711 223</b>	<b>104,99</b>	<b>3 865 312</b>	<b>15,64</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>						
Achats de marchandises	-268		-4 498	-0,02	4 230	-94,03
Variations de stock						
Autres achats et charges externes	4 832 266	17,11	4 405 905	18,72	426 361	9,68
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	1 885 567	6,68	1 552 285	6,59	333 282	21,47
Salaires et traitements	14 868 207	52,64	13 020 583	55,32	1 847 624	14,19
Charges sociales	4 799 246	16,99	4 284 043	18,20	515 202	12,03
Dotations aux amortissements et aux dépréciati	815 449	2,89	389 931	1,66	425 518	109,13
Dotations aux provisions	623 010	2,21			623 010	
Reports en fonds dédiés	376 768	1,33	139 323	0,59	237 445	170,43
Autres charges	227 960	0,81	363 705	1,55	-135 745	-37,32
<b>Total II</b>	<b>28 428 204</b>	<b>100,64</b>	<b>24 151 276</b>	<b>102,61</b>	<b>4 276 928</b>	<b>17,71</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>148 331</b>	<b>0,53</b>	<b>559 947</b>	<b>2,38</b>	<b>-411 615</b>	<b>-73,51</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'acti						
Autres intérêts et produits assimilés	39 058	0,14	10 755	0,05	28 303	263,16
Repr./ provisions, dépréciations et transferts de						
Différences positives de change						
Produits nets / cessions de valeurs mob. de pla						
<b>Total III</b>	<b>39 058</b>	<b>0,14</b>	<b>10 755</b>	<b>0,05</b>	<b>28 303</b>	<b>263,16</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>						
Dotations aux amort., aux dépréciations et provi						
Intérêts et charges assimilés	1 516	0,01	2 119	0,01	-603	-28,44
Différences négatives de change						
Chges nettes / cessions de valeurs mob. de pla						
<b>Total IV</b>	<b>1 516</b>	<b>0,01</b>	<b>2 119</b>	<b>0,01</b>	<b>-603</b>	<b>-28,44</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>37 542</b>	<b>0,13</b>	<b>8 636</b>	<b>0,04</b>	<b>28 906</b>	<b>334,71</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II)</b>	<b>185 873</b>	<b>0,66</b>	<b>568 583</b>	<b>2,42</b>	<b>-382 710</b>	<b>-67,31</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>						
Sur opérations de gestion	282 702	1,00	367 926	1,56	-85 224	-23,16
Sur opérations en capital						
Reprises provisions, dép., et transferts de charg	19 261	0,07	17 398	0,07	1 863	10,71
<b>Total V</b>	<b>301 963</b>	<b>1,07</b>	<b>385 324</b>	<b>1,64</b>	<b>-83 361</b>	<b>-21,63</b>

## Compte de résultat

	du 01/09/22 au 31/08/23 12 mois	%	du 01/09/21 au 31/08/22 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>						
Sur opérations de gestion	474 304	1,68	848 184	3,60	-373 880	-44,08
Sur opérations en capital						
Dot. amortissements, aux dépréciations et provi			63 683	0,27	-63 683	-100,00
<b>Total VI</b>	<b>474 304</b>	<b>1,68</b>	<b>911 867</b>	<b>3,87</b>	<b>-437 563</b>	<b>-47,99</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>-172 341</b>	<b>-0,61</b>	<b>-526 543</b>	<b>-2,24</b>	<b>354 202</b>	<b>-67,27</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>28 917 557</b>	<b>102,37</b>	<b>25 107 302</b>	<b>106,67</b>	<b>3 810 254</b>	<b>15,18</b>
<b>Total des charges ((II + IV + VI + VII + VI</b>	<b>28 904 024</b>	<b>102,32</b>	<b>25 065 262</b>	<b>106,49</b>	<b>3 838 762</b>	<b>15,32</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>13 533</b>	<b>0,05</b>	<b>42 040</b>	<b>0,18</b>	<b>-28 508</b>	<b>-67,81</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NA</b>						
Dons en nature						
Prestations en nature	22 871 796		22 261 128		610 668	2,74
Bénévolat						
<b>TOTAL</b>	<b>22 871 796</b>		<b>22 261 128</b>		<b>610 668</b>	<b>2,74</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLO</b>						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite	647 988		622 127		25 861	4,16
Prestations en nature						
Personnel bénévole	22 223 808		21 639 001		584 807	2,70
<b>TOTAL</b>	<b>22 871 796</b>		<b>22 261 128</b>		<b>610 668</b>	<b>2,74</b>

**FERCO S.A.S**  
Commissaire aux Comptes  
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY  
01.47.40.81.80

# COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

Annexe

**FERCO S.A.S**  
Commissaire aux Comptes  
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY  
01.47.40.81.50

## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : AFEV

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2023, dont le total est de 25 448 918 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 13 533 Euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2022 au 31/08/2023.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 12/01/2024 par les dirigeants de l'association.

### Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre

Grâce à l'Afev, des milliers d'étudiante·s s'engagent chaque année pour accompagner des jeunes en difficulté scolaire et créer du lien dans les quartiers populaires. En luttant contre les inégalités éducatives et sociales, elles·ils agissent pour une société plus juste et plus solidaire.

L'argument pour convaincre les institutionnels

L'Afev est le premier réseau en France de mentorat éducatif étudiant.

Un fil rouge pour faire comprendre la cohérence des actions menées par l'Afev

"Dézoomer" : du binôme étudiant.e -jeune < à la famille < au quartier < à la ville < à la société

Utiliser une infographie pour faire comprendre cette idée (par exemple, des cercles concentriques)

En s'appuyant sur son programme phare, le mentorat éducatif étudiant, l'Afev a développé des partenariats avec les universités, les établissements scolaires et les collectivités locales, qui lui ont permis d'élargir année après année son impact dans la société.

Un principe à retenir

Séparer les 3 types d'engagement... : du bénévolat axé sur le mentorat, un Service Civique dédié à l'éducation, de la colocation à projets solidaires.

... des programmes (qui peuvent mixer différents types d'engagement) : ex. Démo' Campus, l'accompagnement vers la lecture, les actions dans les collèges, dans les bibliothèques, etc.

L'Afev ne se présente plus comme étant l'Association de la Fondation Etudiante pour la Ville; l'Afev s'écrit et se dit désormais comme un nom propre.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2023 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 comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euros.

**FERCO S.A.S**  
Commissaire aux Comptes  
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY  
01.47.40.81.50

## Règles et méthodes comptables

### Immobilisations corporelles et incorporelles

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. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont 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.

#### Amortissements

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 transport : 5 ans
- \* Matériel de bureau : 4 à 5 ans
- \* Matériel informatique : 4 ans
- \* Mobilier : 5 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

### Créances

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.

**FERCO S.A.S**  
Commissaire aux Comptes  
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY  
01.47.40.81.50

## Faits caractéristiques

### Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Des financements privés ont permis d'abonder le fonds associatif de 20 000 € sur l'exercice.

Contrairement aux années précédentes, aucune dotation au fonds de réserve de trésorerie (3% des produits d'exploitation au 31 Août 2022) n'a été dotée sur l'exercice clos le 31 août 2023.

Dans le cadre de la CPO Afev-Djepva concernant le plan mentorat, l'Afev a pu enclencher son projet de mentorat tel que prévu initialement, en mettant les moyens budgétaires et surtout humains pour la réussite du plan. Eu égard à des difficultés de mise en œuvre, liées en partie à l'articulation avec les services de l'État, certains objectifs quantitatifs n'ont pas été totalement réalisés, entraînant une discussion en cours avec l'État sur un possible remboursement partiel de la subvention. Ces discussions se poursuivant au moment de l'établissement des comptes, nous avons souhaité provisionner une partie de cette subvention à hauteur de 483 334 euro correspondant au risque estimé de reversement (7.58% de la subvention)

La CPO Afev-Dejpva étant triennale, la subvention du plan mentorat 24/25 et 25/26 a été enregistrée en produits d'exploitation et neutralisée par des produits constatés d'avance au 31 août 2023 à hauteur de 12 640 000 €. Cela explique la forte hausse des produits constatés d'avance sur l'exercice.

Les subventions octroyées entre le 01/09/22 et le 30/11/2022 portant sur des exercices antérieurs ont été enregistrés au 31 Août 2023 en subvention d'exploitation (contre la période allant entre 01/09/21 et le 30/11/21 prise au 31 Août 2022).

Une provision indemnité départ à la retraite a été comptabilisée au 31 Août 2023 à hauteur de 139 626 € et représente le montant de l'indemnité à verser chargée en cas de départ volontaire au 31 août 2023 pour le personnel présent au 31 août 2023.

Le compte emploi ressources (CER) n'a pas été établi au 31/08/23, comme l'année précédente, car l'Association AFEV a reçu 10 653 € de dons, soit un montant inférieur au nouveau seuil d'établissement du CER fixé à 153 000 €.

**FERCO S.A.S**  
Commissaire aux Comptes  
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY  
01.47.40.81.50

## Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

## Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	103 527			103 527
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>103 527</b>			<b>103 527</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagement divers	722 058			722 058
- Matériel de transport	36 763			36 763
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	82 497	2 099		84 596
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>841 318</b>	<b>2 099</b>		<b>843 416</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés	100 153			100 153
- Prêts et autres immobilisations financières	249 160	66 864	58 492	257 532
<b>Immobilisations financières</b>	<b>349 312</b>	<b>66 864</b>	<b>58 492</b>	<b>357 685</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>1 294 157</b>	<b>68 963</b>	<b>58 492</b>	<b>1 304 628</b>

**FERCO S.A.S**  
Commissaire aux Comptes  
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY  
01.47.40.81.50

## Notes sur le bilan

## Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	103 370	157		103 527
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>103 370</b>	<b>157</b>		<b>103 527</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	233 456	85 673		319 129
- Matériel de transport	33 082	2 138		35 220
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	65 737	65 412		72 250
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>332 275</b>	<b>153 223</b>		<b>426 599</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>435 646</b>	<b>153 380</b>		<b>530 126</b>

**FERCO S.A.S**  
 Commissaire aux Comptes  
 103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY  
 01.47.40.81.50

## Notes sur le bilan

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 17 773 337 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	20 585		20 585
Autres	236 947		236 947
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	17 008 944	17 008 944	
Autres	256 754	256 754	
Charges constatées d'avance	250 107	250 107	
<b>Total</b>	<b>17 773 337</b>	<b>17 515 805</b>	<b>257 532</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

#### Produits à recevoir

	Montant
PDTS A RECEVOIR	1 135 446
AVOIR A RECEVOIR	20 829
INTERETS COURUS A RECEVOIR	34 767
<b>Total</b>	<b>1 191 042</b>

**FERCO S.A.S**  
Commissaire aux Comptes  
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY  
01.47.40.81.50

## Notes sur le bilan

### Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	497 415	720 969	64 661	1 153 723
<b>Total</b>	<b>497 415</b>	<b>720 969</b>	<b>64 661</b>	<b>1 153 723</b>
<b>Répartition des dotations et reprises :</b>				
Exploitation		720 969	64 661	
Financières				
Exceptionnelles				

Une provision de 35.000.00 € a été dotée sur l'exercice 22/23 pour couvrir le risque d'irrecouvrabilité des IJSS à recevoir. Compte tenu de la provision déjà dotée au 31 août 2022, la provision globale d'élève à 70 000 € au 31 août 2023.

**FERCO S.A.S**  
Commissaire aux Comptes  
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY  
01.47.40.81.50

## Notes sur le bilan

## Fonds propres

## Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	607 467		20 000		627 467
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves hors activités sociales	3 908 385	42 040			3 950 426
Réserves des activités sociales					
RAN hors activités sociales	197 193				197 193
RAN des activités sociales					
Exc.ou Déficit hors activ.sociales	42 040	-42 040	13 533		13 533
Exc.ou Déficit des activités sociales					
<b>Situation nette</b>	<b>4 755 085</b>		<b>33 533</b>		<b>4 788 618</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	96 708			19 261	77 447
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
<b>TOTAL</b>	<b>4 851 793</b>		<b>33 533</b>	<b>19 261</b>	<b>4 866 064</b>

**FERCO S.A.S**  
 Commissaire aux Comptes  
 103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY  
 01.47.40.81.50

## Notes sur le bilan

## Provisions

## Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires		139 626			139 626
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges		483 384			483 384
<b>Total</b>		<b>623 010</b>			<b>623 010</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Exploitation		623 010			
Financières					
Exceptionnelles					

**FERCO S.A.S**  
 Commissaire aux Comptes  
 103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY  
 01.47.40.81.50

## Notes sur le bilan

### Dettes

#### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 19 583 076 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	822	822		
- à plus de 1 an à l'origine	129 306	129 306		
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	15 611	15 611		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	960 144	960 144		
Dettes fiscales et sociales	2 218 309	2 218 309		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	60	60		
Produits constatés d'avance	16 258 822	16 258 822		
<b>Total</b>	<b>19 583 076</b>	<b>19 583 076</b>		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	58 789			
(**) Dont envers les associés				

#### Charges à payer

	Montant
FOURN. FACT.NON PARVENUES	604 017
INTERETS COURUS A PAYER	35
DETTES PROV./CONGES PAYES	431 059
PROVISIONS CET	304 884
PROVISIONS PRECARITE	51 015
PROV SDTC	35 908
CHARG.SOC./CONGES A PAYER	150 139
CHARG.FIS./CONGES A PAYER	48 537
AGEFIPH	56 720
AVOIR A ETABLIR	60
<b>Total</b>	<b>1 682 375</b>

## Notes sur le bilan

### Comptes de régularisation

#### Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTAT. D AVANCE	250 107		
<b>Total</b>	<b>250 107</b>		

#### Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CONSTAT.D AVANCE	15 883 822		
<b>Total</b>	<b>15 883 822</b>		

**FERCO S.A.S**  
Commissaire aux Comptes  
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY  
01.47.40.81.50

## Notes sur le compte de résultat

### Charges et produits d'exploitation et financiers

#### Rémunération des commissaires aux comptes

##### Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 20 600 Euros

Honoraire des autres services : 0 Euros

### Charges et Produits exceptionnels

#### Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	515	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	311 500	
Subventions d'investissement virées au résultat		19 261
Divers		12 449
Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs	162 289	
Subventions sur exercices antérieurs		270 254
<b>TOTAL</b>	<b>474 304</b>	<b>301 963</b>

Produits exceptionnels: il s'agit des produits relatifs aux exercices précédents qui n'ont pas pu être comptabilisés à la clôture des exercices concernés dans la mesure où ils n'étaient pas actés (respect du principe de prudence). La procédure comptable utilisée et expliquée dans le paragraphe "subventions" nous amène parfois, compte tenu du retard des financeurs, à comptabiliser sur le même exercice deux séries de subventions: celles de l'année en cours et celles de l'année précédente. Par souci de sincérité, seules les subventions concernant l'année N-1 sont comptabilisées en "produits exceptionnels sur l'exercice antérieur". Il a été reclassé au 31 Août 2023 les subventions d'exploitation sur exercices antérieurs octroyées entre le 01/09/22 et le 30/11/22 (date d'arrêté des comptes)

Charges exceptionnelles: par réciprocité, les charges concernant l'exercice N-1, comptabilisées en N sont comptabilisées en "charges exceptionnelles sur exercice antérieur".

**FERCO S.A.S**  
Commissaire aux Comptes  
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY  
01.47.40.81.50

## Autres informations

### Effectif

Effectif moyen du personnel : 447 personnes.

	Effectif Hommes	Effectif Femmes	Effectif Total	Effectif équivalent (Temps plein)
Cadres	33	82	115	113
Employés	52	280	332	307
Ouvriers				
Contrat Emploi Solidarité				
Contrat de Qualification				
Contrat Retour Emploi				
Contrat initiative Emploi				
<b>Total</b>	<b>85</b>	<b>362</b>	<b>447</b>	<b>420</b>

### Engagements financiers

#### Engagements donnés

	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
<i>Engagement loyers et charges locatives à payer sur 1 an</i>	181 907
Autres engagements donnés	181 907
<b>Total</b>	<b>181 907</b>

**FERCO S.A.S**  
Commissaire aux Comptes  
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY  
01.47.40.81.50

## Autres informations

### Contributions volontaires

	N	N-1
<b>Ressources</b>		
Bénévolat		
Prestations en nature	22 871 796	22 261 128
Dons en nature		
<b>Total</b>	<b>22 871 796</b>	<b>22 261 128</b>
<b>Emplois</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	647 988	622 127
Prestations		
Personnel bénévole	22 223 808	21 639 001
<b>Total</b>	<b>22 871 796</b>	<b>22 261 128</b>

L'AFEV mobilise des milliers d'étudiants bénévoles et des kapseurs dans la réalisation des actions d'accompagnement individualisé d'enfants et de jeunes en difficulté scolaire et sociale.

Le nombre d'heures s'élève à 1 286 100 heures. Le bénévolat est valorisé à 22 223 808 € (nombre d'heures x SMIC horaire chargé au 31/08/2023).

Les mises à disposition de locaux à titre gratuit ont été évaluées à 647 988 € sur l'exercice 22-23.

Le mécénat d'entreprises a été évalué à 93 382 € sur l'exercice 22-23.

**FERCO S.A.S**  
 Commissaire aux Comptes  
 103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY  
 01.47.40.81.50

## Autres informations

### Fonds dédiés

Subventions affectées

	A l'ouverture de l' exercice	Reports A	Utilisations Montant global B	Utilisations Dont rembours. C	Transferts C	A la clôture de l'exercice Montant global A - B + C	A la clôture de l'exercice Dont fonds dédiés (proj. sans dép.)
FRANCIS LABBE	30 000	20 000				20 000	
CAF 93	1 180						
MINISTERE PEP	41 785						
UNIVERSITE TLS	16 358	14 709				14 709	
CDC PIC	50 000						
CEJ AAP		280 500				280 500	
PREF 27 MENTO		6 000				6 000	
FDJ FONDS DE S		1 380				1 380	
PROF BOB PIA B		54 179				54 179	
<b>Total</b>	<b>139 323</b>	<b>376 768</b>				<b>376 768</b>	

**FERCO S.A.S**  
Commissaire aux Comptes  
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY  
01.47.40.81.50