



**SADEC AKELYS**  
AUDIT, EXPERTISE COMPTABLE ET CONSEIL

AVDL

Association Villeurbannaise pour le Droit au Logement

277, rue du 4 Août  
69100 VILLEURBANNE

SADEC LYON

5 rue Gorge de Loup

69009 LYON

Tel +33 (0)4 72 85 60 60

Fax +33 (0)4 72 85 60 69

Mail [accueil.lyon@sadec-akelys.fr](mailto:accueil.lyon@sadec-akelys.fr)

[www.sadec-akelys.fr](http://www.sadec-akelys.fr)

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Nos cabinets : Bourgoin-Jallieu • Cergy-Pontoise • Châlons-en-Champagne • Dijon • Lille • Lyon • Nancy • Nogent-sur-Seine • Paris  
Pouilly-en-Auxois • Romilly-sur-Seine • Saint-Dié • Saint-Dizier • Sens • Strasbourg • Troyes • Vitry-le-François

Société SADEC - Société inscrite au tableau de l'Ordre des Experts Comptables de la Région de Paris - Ile de France  
Société de Commissaires aux comptes, membre de la Compagnie Régionale de Paris

Siège social - 19 avenue de Messine - 75008 Paris - Tél. +33 (0)1 53 53 58 00

Siège administratif - 6 rue du Général Sarrail - 10000 Troyes - Tél. +33 (0)3 25 80 66 80

SELAS au capital de 4 000 000 euros - RCS Paris 351 461 694 - SIRET 351 461 694 00439 - APE 6920 Z - N° TVA intracommunautaire : FR41351461694

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux Adhérents,

### **1. 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 Villeurbannaise pour le Droit au Logement (AVDL) relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

### **2. 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> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

### **3. Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

#### 4. Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

#### 5. Responsabilités de la direction relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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

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

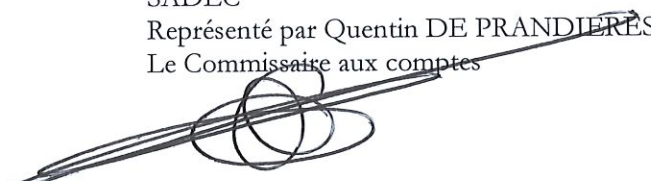
Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

Lyon, le 30 mai 2024

SADEC

Représenté par Quentin DE PRANDIERES  
Le Commissaire aux comptes





## 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 AU 31 DECEMBRE 2023**

## Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	13 276	10 915	2 360	6 630
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
ACTIF CIRCULANT	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	30 143	28 750	1 393	1 174
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	<b>TOTAL ( I )</b>	<b>43 419</b>	<b>39 665</b>	<b>3 753</b>	<b>7 804</b>
	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
COMPTES DE REGULARISATION	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	92 164		92 164	37 751
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	109 266	4 069	105 197	77 938
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
	<b>DISPONIBILITES</b>				
		172 239		172 239	177 846
	Charges constatées d'avance	3 582		3 582	4 417
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>377 251</b>	<b>4 069</b>	<b>373 182</b>	<b>297 952</b>
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecart de conversion actif ( V )				
	<b>TOTAL ACTIF ( I à V )</b>	<b>420 670</b>	<b>43 734</b>	<b>376 935</b>	<b>305 756</b>
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont à moins d'un an				
	(3) dont à plus d'un an				



## Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires	165 680	165 680
	Fonds propres complémentaires		
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	4 727	2 232
	<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>28 709</b>	<b>2 495</b>
	<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>199 117</b>	<b>170 408</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>		
<b>Total des fonds propres</b>		<b>199 117</b>	<b>170 408</b>
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	3 750	
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes	15 000	
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
<b>Total des fonds reportés et dédiés</b>		<b>18 750</b>	
Provisions	Provisions pour risques		678
	Provisions pour charges	33 183	30 412
<b>Total des provisions</b>		<b>33 183</b>	<b>31 090</b>
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers	1 261	2 027
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 084	7 747
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	92 946	90 711
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		23
	Produits constatés d'avance	17 595	3 750
<b>Total des dettes</b>		<b>125 885</b>	<b>104 259</b>
Ecarts de conversion passif			
<b>TOTAL PASSIF</b>		<b>376 935</b>	<b>305 756</b>
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		28 709,36	2 495,31
(1) Dont à moins d'un an		125 885	104 259
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

## Compte de Résultat 1/2

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	340	340
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	106 845	79 100
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	452 769	423 340
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	1 959	2 080
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières	57 534	24 950
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	9 290	12 760
	Utilisations des fonds dédiés		1 935
	Autres produits	19 466	28 027
Total des produits d'exploitation		648 202	572 532
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	99 945	98 335
	Aides financières	7 380	7 694
	Impôts, taxes et versements assimilés	13 964	14 324
	Salaires et traitements	354 123	329 618
	Charges sociales	113 390	104 236
	Dotation aux amortissements et dépréciations	6 682	6 697
	Dotation aux provisions	2 771	
	Reports en fonds dédiés	18 750	
	Autres charges	2 797	9 590
Total des charges d'exploitation		619 802	570 494
RESULTAT D'EXPLOITATION		28 400	2 037



## Compte de Résultat 2/2

		31/12/2023	31/12/2022
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>28 400</b>	<b>2 037</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	2 483	518
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des produits financiers</b>		<b>2 483</b>	<b>518</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières</b>			
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>2 483</b>	<b>518</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>		<b>30 883</b>	<b>2 555</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Sur opérations de gestion	572	21
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>Total des produits exceptionnels</b>		<b>572</b>	<b>21</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Sur opérations de gestion	2 229	
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>Total des charges exceptionnelles</b>		<b>2 229</b>	
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>(1 657)</b>	<b>21</b>
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		517	81
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>651 257</b>	<b>573 070</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>622 548</b>	<b>570 575</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>28 709</b>	<b>2 495</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Dons en nature		814	456
Prestations en nature		2 590	2 280
Bénévolat			
<b>TOTAL</b>		<b>3 404</b>	<b>2 736</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Secours en nature		814	456
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations		2 590	2 280
Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>		<b>3 404</b>	<b>2 736</b>

# Règles et Méthodes Comptables

## Introduction

Le bilan de l'exercice présente un total de **376 935** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **651 257** euros et un total **charges** de **622 548** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **28 709** euros.

La présente Annexe fait partie intégrante des comptes annuels de l'exercice ouverts le **01/01/2023** et clôturés le **31/12/2023**, ayant une durée de **12** mois.

Ces comptes annuels ont été établis par le Conseil d'Administration.

## Activité de l'association

L'association a pour but :

- la lutte pour l'accès au logement pour tous sans discrimination
- la lutte contre le racisme et toute forme de discrimination
- l'expression culturelle : faire connaître nos différences et établir des relations entre les groupes d'origine différente
- l'entraide entre les familles mal logées et avec les autres
- aider à la régularisation des fmmes dans le cadre du regroupement familial (carte de séjour, résidence, ...)

## Principes comptables, méthodes d'évaluation et comparabilité des comptes

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 et 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2014. Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code du commerce, du décret comptable du 29 novembre 1983 ainsi que le règlement ANC 2016-07 du 4 novembre 2016 relatif à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice et des dispositions spécifiques aux associations et fondations prévues au règlement ANC 2018-06 modifié par le règlement ANC 2020-08, et au règlement ANC 2021-02.

Les conventions générales 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, exception de la présentation des états financiers,



# Règles et Méthodes Comptables

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

## **Modes et méthodes d'évaluation appliqués aux divers postes du bilan**

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation n'a été apporté au cours de l'exercice.

### **Immobilisations incorporelles**

Les immobilisations incorporelles comprennent les logiciels.

Elles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition ou de production.

Les frais accessoires sont incorporés au coût d'acquisition tandis que les frais d'acquisition sont comptabilisés en charges.

Les logiciels font l'objet d'un amortissement suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité prévue, de 1 à 3 ans.

### **Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

Les frais accessoires sont incorporés au coût d'acquisition tandis que les frais d'acquisition sont comptabilisés en charges.

L'association fait application des dispositions du CRC 2002-10, relatives à l'amortissement selon la durée d'utilisation des biens et non selon les usages, pour toutes ses nouvelles acquisitions.

L'association ne dispose d'aucune immobilisation décomposable conformément aux dispositions du CRC 2004-06.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire selon les plans suivants :

- |                       |                      |
|-----------------------|----------------------|
| - Matériel de bureau, | Linéaire 3 à 10 ans, |
| - Mobilier,           | Linéaire 2 à 10 ans  |

### **Créances et dettes**

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.



## Règles et Méthodes Comptables

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu. Plus généralement, une dépréciation est constatée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nominale.

### Engagement de retraite (régime à prestations définies)

A leur départ en retraite, les salariés de l'association perçoivent une indemnité conformément à la loi et aux dispositions de l'accord d'entreprise.

Compte tenu de la réforme du régime des retraites prévoyant que l'âge du départ à la retraite soit progressivement relevé de 62 ans à 64 ans afin de percevoir une retraite à taux plein, et conformément à la recommandation ANC 2013-02 et CNCC EC 2023-15 du 17.11.2023, le montant de l'IDR doit être estimé en tenant compte de la modification des hypothèses à compter du 15.04.2023. L'impact de la réforme sur le montant de l'IDR étant peu significatif, l'IDR à la clôture indiqué dans la présente annexe correspond au montant dû avec la nouvelle règle.

Les engagements de retraite ont été effectués dans l'hypothèse d'un départ volontaire à la retraite à 64 ans, sur la base de l'accord d'entreprise et selon les normes de la profession comptable.

L'estimation du salaire de fin de carrière tient compte d'une réévaluation des salaires de 2%.

L'engagement est actualisé au taux de 3,17%.

Les engagements de retraite font l'objet d'une provision dans les comptes de l'association.

### Provisions pour risques et charges

Des provisions pour risques et charges sont constituées lorsque, à la clôture de l'exercice, il existe une obligation de l'association à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

L'estimation du montant figurant en provision correspond à la sortie de ressources qu'il est probable que l'association devra supporter pour atteindre son obligation.

Les provisions devenues sans objet au cours de l'exercice sont rapportées au résultat.

### Effectif

L'effectif moyen de l'association pour 2023 s'élève à 11,65 ETP (femmes: 9,45 ETP, hommes: 2,20 ETP).

# Règles et Méthodes Comptables

## Rémunération des 3 plus hauts cadres dirigeants

Compte tenu de l'organisation, les 3 plus hauts cadres dirigeants s'entendent du Président, du Vice-président et du Trésorier.

Ces fonctions étant remplies par des personnes bénévoles, aucune rémunération ne leur est par conséquent allouée.

## Contributions volontaires en nature

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 74 heures. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire de 35 €/heure correspond à un montant de 2 590 euros.

L'association bénéficie également d'une mise à disposition gratuite de locaux valorisée pour 814 euros.

## Subventions d'exploitations et contributions financières

Les subventions d'exploitation proviennent principalement de la Métropole de Lyon, du FNAVDL ;

Les contributions financières proviennent de la Fondation Abbé Pierre et de Grand Lyon Habitat.

## Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	13 276					13 276
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	13 276					13 276
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	35 576		1 599		7 031	30 143
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	35 576		1 599		7 031	30 143
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A EIRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
TOTAL		48 851		1 599		7 031	43 419



## Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	6 645	4 270		10 915
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	6 645	4 270		10 915
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	34 402	1 380	7 031	28 750
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	34 402	1 380	7 031	28 750
TOTAL		41 047	5 650	7 031	39 665

## Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	30 412	2 771		33 183
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	678		678	
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>31 090</b>	<b>2 771</b>	<b>678</b>	<b>33 183</b>
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres	5 052	1 032	2 016	4 069
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	<b>5 052</b>	<b>1 032</b>	<b>2 016</b>	<b>4 069</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>36 142</b>	<b>3 803</b>	<b>2 694</b>	<b>37 252</b>
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			3 803	2 694	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

## Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	92 164	92 164	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 765	2 765	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	106 502	106 502	
	Charges constatées d'avance	3 582	3 582	
<b>TOTAL DES CREANCES</b>		<b>205 012</b>	<b>205 012</b>	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>DETTES</b>	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers	1 261	1 261		
	Fournisseurs et comptes rattachés	14 084	14 084		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	32 484	32 484		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	50 152	50 152		
	Impôts sur les bénéfices	517	517		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	9 793	9 793		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes				
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	17 595	17 595		
<b>TOTAL DES DETTES</b>		<b>125 885</b>	<b>125 885</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice		360			
Emprunts remboursés en cours d'exercice		1 126			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					



## Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise	165 680				165 680
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau	2 232	2 495			4 727
Excédent ou déficit de l'exercice	2 495	(2 495)	28 709		28 709
<b>Situation nette</b>	<b>170 408</b>		<b>28 709</b>		<b>199 117</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>170 408</b>		<b>28 709</b>		<b>199 117</b>

## Variation des Fonds Dédiés

	Fonds dédiés clôture 31/12/2022	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 31/12/2023	
			Montant global	dont rembour- sements		Montant global	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation							
IML (risques impayés)		3 750				3 750	
Contributions financières d'autres org.							
Abbé Pierre ISP / RECH		15 000				15 000	
Ressources liées à la générosité du public							
Dons manuels (kit énergie)							
<b>TOTAL</b>		<b>18 750</b>				<b>18 750</b>	

# Honoraires des Commissaires aux Comptes

Contrôle légal des comptes							
31/12/2023	31/12/2022	%	%	31/12/2023	31/12/2022	%	%

<b>Audit</b>							
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés							
Emetteur	3 101	2 860	100,00	100,00			
Filiales intégrées globalement							
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes							
Emetteur							
Filiales intégrées globalement							
<b>Sous-total</b>	<b>3 101</b>	<b>2 860</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>			
<b>Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement</b>							
Juridique, fiscal, social							
Autres							
<b>Sous-total</b>							
<b>TOTAL</b>	<b>3 101</b>	<b>2 860</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>			



## Produits à recevoir

		31/12/2023
<b>Total des Produits à recevoir</b>		<b>80 023</b>
<b>Autres créances clients</b> <i>USAGERS - FACTURE A ETABLIR</i>	77 189	<b>77 189</b>
<b>Autres créances</b> <i>IND.JOURNAL.A REGULARISER</i> <i>PRTS UNIFORMATION A RECEVOIR</i>	75 2 760	<b>2 835</b>

## Charges à payer

		31/12/2023
<b>Total des Charges à payer</b>		<b>52 258</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>6 840</b>
<i>FOURNISSEURS FNP</i>	<i>3 840</i>	
<i>HONORAIRES FACT.N/PARVENUES</i>	<i>3 000</i>	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>45 418</b>
<i>DETTES PROVISIO.POUR CONGES</i>	<i>22 484</i>	
<i>PRIMES A PAYER</i>	<i>10 000</i>	
<i>CHARG.SOCIAL/CONGES A PAY</i>	<i>7 845</i>	
<i>PROV AUTRES CHGES DE PERSONNEL</i>	<i>2 316</i>	
<i>FORMATION CONTINUE</i>	<i>2 773</i>	

## Charges et Produits constatés d'avance

	31/12/2023	Charges	Produits
Charges et Produits d'EXPLOITATION		3 582	17 595
Charges et Produits FINANCIERS			
Charges et Produits EXCEPTIONNELS			
<b>TOTAL</b>		<b>3 582</b>	<b>17 595</b>



## Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/12/2023	31/12/2022
Dons en nature		
Prestations en nature		
Mise à disposition ponctuelle de locaux	814	456
Bénévolat	814	456
Diverses interventions bénévoles	2 590	2 280
	2 590	2 280
<b>Total</b>	<b>3 404</b>	<b>2 736</b>
Répartition par nature de charges	31/12/2023	31/12/2022
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Mise à disposition ponctuelle de locaux	814	456
Prestations	814	456
Personnel bénévole		
Diverses interventions bénévoles	2 590	2 280
	2 590	2 280
<b>Total</b>	<b>3 404</b>	<b>2 736</b>