

**ASS AMICALE DE L'AGENCE DE L'EAU RMC
2 - 4 allée de Lodz
69363 LYON CEDEX 07**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPTES ANNUELS

Sommaire

1. Comptes annuels

Compte rendu de diligences	2
Bilan (Actif et Passif)	3
Compte de résultat	5
Bilan détaillé (Actif et Passif)	7
Compte de résultat détaillé	9
Annexe	13

Comptes annuels

Compte rendu de diligences

COMPTE RENDU DES TRAVAUX DU PROFESSIONNEL DE L'EXPERTISE COMPTABLE

Dans le cadre de la mission d'établissement des comptes annuels de l'Association
AMICALE DE L'AGENCE DE L'EAU RMC

Pour l'exercice du 01 janvier 2023 au 31 décembre 2023

Conformément à nos accords et aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué les diligences prévues par les
normes professionnelles définies par l'Ordre des Experts-Comptables.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu ; ils se caractérisent par les données suivantes :

	Montant en euros
Total du bilan	185 871,97
Total des ressources	512 705,15
Résultat net comptable (Déficit)	-39 126,83

Fait à Villeurbanne,

Jean-Thierry TAVERNIER
Expert-Comptable



Bilan (Actif et Passif)

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits assimilés	12 515	12 515		7
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom	38 899		38 899	
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	4 207	4 207		
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Biens reçus par legs / donations destinés à être				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Total I	55 622	16 722	38 899	7
ACTIF CIRCULANT				
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	2 246		2 246	24 000
Créances				
Usagers et comptes rattachés	2 755		2 755	
Créances reçues par leg ou donations				
Autres créances	17 186		17 186	15 385
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	109 855		109 855	140 126
Charges constatées d'avance	14 931		14 931	3 510
Total II	146 973		146 973	183 022
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Prime de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion - Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	202 594	16 722	185 872	183 029



Bilan (Actif et Passif)

	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	127 776	154 799
Première situation nette établie		
Fonds statutaires		
Dotations non consommables		
Autres fonds propres sans droit de reprise	127 776	154 799
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires avec droit de reprise		
Autres fonds propres avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves	7 395	8 174
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	7 395	8 174
Autres réserves		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	-39 127	-27 802
Situation nette (sous-total)	96 044	135 171
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
Total I	96 044	135 171
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
Total II		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total III		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts		
Découverts et concours bancaires		106
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		106
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	25 693	12 630
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	442	408
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	39 573	674
Autres dettes	16 290	26 964
Produits constatés d'avance	7 830	7 077
Total IV	89 828	47 859
Ecarts de conversion - Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	185 872	183 029



Compte de résultat

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	8 995	8 935
Ventes de biens et de services	209 700	198 752
Ventes de biens		
Ventes de prestations services	209 700	198 752
Produits de tiers financeurs	294 010	283 446
Concours publics et subventions d'exploitation		
Vts des fondateurs ou conso. de la dot. consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Contributions financières	294 010	283 446
Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de charges		
Utilisation des fonds dédiés		
Autres produits		
Total I	512 705	491 133
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variations de stock		
Autres achats et charges externes	555 935	522 192
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	7	2 503
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges		
Total II	555 942	524 695
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-43 237	-33 562
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immob.		
Autres intérêts et produits assimilés	4 014	2 733
Repr./ provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets / cessions de valeurs mob. de placement		
Total III	4 014	2 733
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amort., aux dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Chges nettes / cessions de valeurs mob. de placement		
Total IV		
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	4 014	2 733
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-39 224	-30 829
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	769	3 472
Sur opérations en capital		
Reprises provisions, dép., et transferts de charge		
Total V	769	3 472



Compte de résultat

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	230	37
Sur opérations en capital		
Dot. amortissements, aux dépréciations et provisions		
Total VI	230	37
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	539	3 436
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	442	408
Total des produits (I + III + V)	517 488	497 338
Total des charges ((II + IV + VI + VII + VIII))	556 615	525 140
EXCEDENT OU DEFICIT	-39 127	-27 802
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		



Bilan détaillé (Actif et Passif)

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets et droits assimilés				
20500000 - Logiciels	12 515,00		12 515,00	12 515,00
28050000 - Amortissement des logiciels		12 515,00	-12 515,00	-12 508,05
	12 515,00	12 515,00		6,95
Autres immob. incorporelles / Avances et acom				
23200000 - Immob. incorporelles en cours	38 899,42		38 899,42	
	38 899,42		38 899,42	
Immobilisations corporelles				
Autres immobilisations corporelles				
21830000 - Matériel de bureau et informat	4 207,20		4 207,20	4 207,20
28183000 - Amortissement du matériel de		4 207,20	-4 207,20	-4 207,20
	4 207,20	4 207,20		
Immobilisations financières				
Total I	55 621,62	16 722,20	38 899,42	6,95
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Avances et acomptes versés sur commandes				
40910000 - Fournisseurs avances et aco	2 245,95		2 245,95	24 000,00
	2 245,95		2 245,95	24 000,00
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
41100000 - Usagers	2 754,55		2 754,55	
	2 754,55		2 754,55	
Autres créances				
40110000 - Fournisseurs				11 115,60
40980000 - Fournisseurs - avoirs à recev	3 804,00		3 804,00	445,13
46710000 - Chèques vacances à l'encais				50,00
46712000 - Kalidéa - compte de dépôt	3 382,36		3 382,36	3 726,76
46714000 - Meyclub - compte de dépôt	10 000,00		10 000,00	
46870000 - Produits à recevoir				48,00
	17 186,36		17 186,36	15 385,49
Divers				
Disponibilités				
51120000 - Compte de valeur à l'encaisse				71,37
51140000 - Prélèvements à effectuer	25,00		25,00	6,80
51210000 - Compte courant BP	6 267,56		6 267,56	
51210300 - Livret Institutionnel BP	26 285,79		26 285,79	63 701,52
51210400 - Livret A Association BP	77 170,83		77 170,83	76 031,56
53000000 - Caisse	106,00		106,00	315,15
	109 855,18		109 855,18	140 126,40
Charges constatées d'avance				
48600000 - Charges constatées d'avance	14 930,51		14 930,51	3 510,35
	14 930,51		14 930,51	3 510,35
Total II	146 972,55		146 972,55	183 022,24
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	202 594,17	16 722,20	185 871,97	183 029,19



Bilan détaillé (Actif et Passif)

	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	127 775,68	154 798,74
Autres fonds propres sans droit de reprise		
10240000 - Fonds propres	127 775,68	154 798,74
	127 775,68	154 798,74
Fonds propres avec droit de reprise		
Réserves	7 394,99	8 173,79
Réserves pour projet de l'entité		
10680000 - Fonds de réserve - départ à la retr	7 394,99	8 173,79
	7 394,99	8 173,79
Excédent ou déficit de l'exercice	-39 126,83	-27 801,86
Situation nette (sous-total)	96 043,84	135 170,67
Total I	96 043,84	135 170,67
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Total II		
PROVISIONS		
Total III		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Découverts et concours bancaires		
51210000 - Compte courant BP		105,58
		105,58
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		105,58
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
40100000 - Fournisseurs	21 433,31	8 056,20
40810000 - Fournisseurs factures non parvenues	4 259,80	4 574,29
	25 693,11	12 630,49
Dettes fiscales et sociales		
44860000 - Etat, autres charges à payer	442,00	408,00
	442,00	408,00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
40410000 - Fournisseurs d'immobilisations	39 573,17	673,75
	39 573,17	673,75
Autres dettes		
41100000 - Usagers		609,85
46710000 - Chèques vacances à l'encaissement	30,40	
46861900 - Régularisation subventions 2022		26 353,85
46862000 - Régularisation subventions 2023	16 259,90	
	16 290,30	26 963,70
Produits constatés d'avance		
48700000 - Produits constatés d'avance	7 829,55	7 077,00
	7 829,55	7 077,00
Total IV	89 828,13	47 858,52
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	185 871,97	183 029,19



Compte de résultat détaillé

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations				
75620000 - Cotisations adhérents	8 995,00	8 935,00	60,00	0,67
	8 995,00	8 935,00	60,00	0,67
Ventes de biens et de services	209 700,05	198 751,76	10 948,29	5,51
Ventes de prestations services				
70602040 - Chèques vacances	135 245,50	131 254,50	3 991,00	3,04
70606010 - ASC-COL Instants Collectifs	5 733,30	3 580,26	2 153,04	60,14
70606040 - ASC-COL Sorties Familiales	11 431,85	28 709,20	-17 277,35	-60,18
70606060 - ASC-COL RIA	1 785,00	2 115,00	-330,00	-15,60
70606070 - ASC-COL WE Europe	28 835,70	8 646,00	20 189,70	233,51
70606071 - ASC-COL WE nature/randonn	2 445,50	2 581,13	-135,63	-5,25
70606072 - ASC-COL WE ski de fond	1 369,85	795,26	574,59	72,25
70606073 - ASC-COL WE ski de piste	5 851,05	3 715,96	2 135,09	57,46
70606101 - ASC-COL Sport Foot 5x5	672,10	775,96	-103,86	-13,38
70606102 - ASC-COL Sport Golf Inscripti	8 580,00	8 481,00	99,00	1,17
70606108 - ASC-COL Sport Running/Trai	1 484,50	1 579,76	-95,26	-6,03
70606109 - ASC-COL Sport Running/Trai		127,16	-127,16	-100,00
70606110 - ASC-COL Sport Running/Trai		46,21	-46,21	-100,00
70606111 - ASC-COL Sport Running/Trai	857,00	985,76	-128,76	-13,06
70606112 - ASC-COL Sport Tennis Terrai	1 644,70	1 784,60	-139,90	-7,84
70606116 - ASC-COL Sport Volley Equip	1 270,50	1 906,40	-635,90	-33,36
70606121 - ASC-COL Sport Badminton L	308,00	288,80	19,20	6,65
70606170 - ASC-COL Yoga	2 185,50	1 378,80	806,70	58,51
	209 700,05	198 751,76	10 948,29	5,51
Produits de tiers financeurs	294 010,10	283 446,15	10 563,95	3,73
Contributions financières				
75510000 - Contribution activités	196 000,00	196 000,00		
75510300 - Contribution chèques vacanc	55 000,00	48 487,80	6 512,20	13,43
75510600 - Contribution départs à la retra	840,00		840,00	
75511000 - Contribution honoraires cac	4 283,40	3 828,00	455,40	11,90
75512000 - Contribution honoraires compt	35 848,80	30 596,40	5 252,40	17,17
75513000 - Contribution frais de logiciel	2 037,90	4 533,95	-2 496,05	-55,05
	294 010,10	283 446,15	10 563,95	3,73
Total I	512 705,15	491 132,91	21 572,24	4,39
CHARGES D'EXPLOITATION				
Autres achats et charges externes				
60102020 - Bons cadeaux départ à la retr	840,00		840,00	
60102040 - Chèques vacances	186 300,10	179 742,30	6 557,80	3,65
60104010 - Pots départ à la retraite	3 824,35	778,80	3 045,55	391,06
60105010 - ASC-IND-Parcs de loisirs (K)	5 450,52	6 633,99	-1 183,47	-17,84
60105020 - ASC-IND Bien être (K)	649,84	310,20	339,64	109,49
60105030 - ASC-IND Spectacles (K)	8 913,82	6 292,82	2 621,00	41,65
60105040 - ASC-IND Cinéma (K)	5 417,46	3 913,81	1 503,65	38,42
60105050 - ASC-IND Loisirs sportifs (K)	912,76	474,63	438,13	92,31
60105111 - ASC-IND Locations	39 938,62	39 511,45	427,17	1,08
60105120 - ASC-IND Colonies	2 260,88	2 453,26	-192,38	-7,84
60105130 - ASC-IND Bons cadeaux Noël	6 694,40	8 070,90	-1 376,50	-17,06
60105140 - ASC-IND Bons rentrée scolair	10 175,10	11 199,45	-1 024,35	-9,15
60105150 - ASC-IND Participations aux a	5 436,40	4 695,64	740,76	15,78
60106010 - ASC-COL Instants collectifs	18 125,87	16 429,63	1 696,24	10,32



Compte de résultat détaillé

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
60106040 - ASC-COL Sorties familiales	34 643,00	86 826,80	-52 183,80	-60,10
60106060 - ASC-COL RIA	8 871,99	11 848,77	-2 976,78	-25,12
60106070 - ASC-COL WE Europe	85 921,00	25 721,14	60 199,86	234,05
60106071 - ASC-COL WE nature/randonn	7 883,16	7 114,56	768,60	10,80
60106072 - ASC-COL WE ski de fond	3 390,08	2 641,97	748,11	28,32
60106073 - ASC-COL WE ski de piste	15 906,80	9 292,00	6 614,80	71,19
60106081 - ASC-COL Arbre de Noël Lyon	3 097,36	3 506,10	-408,74	-11,66
60106082 - ASC-COL Arbre de Noël Mars	1 828,00	1 920,00	-92,00	-4,79
60106083 - ASC-COL Arbre de Noël Mont	2 540,33	1 973,75	566,58	28,71
60106084 - ASC-COL Arbre de Noël Bes	2 184,30	2 051,70	132,60	6,46
60106091 - ASC-COL Repas de Noël Lyo	3 103,05	2 499,58	603,47	24,14
60106092 - ASC-COL Repas de Noël Mar	770,00	782,00	-12,00	-1,53
60106094 - ASC-COL Repas de Noël Bes	339,30	271,46	67,84	24,99
60106101 - ASC-COL Sport Foot 5x5	2 827,00	2 814,48	12,52	0,44
60106102 - ASC-COL Sport Golf Inscripti	150,00	13 046,00	-12 896,00	-98,85
60106103 - ASC-COL Sport Golf Equipe	13 795,00	608,00	13 187,00	NS
60106108 - ASC-COL Sport Running/Trai	5 510,02	6 636,50	-1 126,48	-16,97
60106109 - ASC-COL Sport Running/Trai		378,00	-378,00	-100,00
60106110 - ASC-COL Sport Running/Trai		106,50	-106,50	-100,00
60106111 - ASC-COL Sport Running/Trai	3 110,00	2 810,60	299,40	10,65
60106112 - ASC-COL Sport Tennis Terrai	3 180,00	5 340,33	-2 160,33	-40,45
60106113 - ASC-COL Sport Tennis Equip	522,85	676,35	-153,50	-22,70
60106115 - ASC-COL Sport Volley Gymn	990,00	1 110,00	-120,00	-10,81
60106116 - ASC-COL Sport Volley Equip	1 089,19	1 626,60	-537,41	-33,04
60106117 - Asc-col sport tennis cordage	259,20		259,20	
60106119 - ASC-COL Sport Golf cours ini	1 063,25	937,35	125,90	13,43
60106131 - ASC-COL Petit Déj Lyon	889,65	845,48	44,17	5,22
60106132 - ASC-COL Petit Déj Marseille	259,97	252,96	7,01	2,77
60106133 - ASC-COL Petit Déj Montpellie	249,24	288,74	-39,50	-13,68
60106134 - ASC-COL Petit Déj Besancon	246,62	249,55	-2,93	-1,17
60106170 - ASC-COL Yoga	6 120,00	3 600,00	2 520,00	70,00
60106180 - ASC-COL Jardin partagé	310,78	315,59	-4,81	-1,52
60107010 - Médiathèque	1 743,02	1 294,57	448,45	34,64
60107020 - Ludothèque	312,75	209,65	103,10	49,18
61560000 - Contrats de maintenance	2 030,95	2 030,95		
61561000 - Accès portail Kalidéa	2 847,42	2 847,36	0,06	
61610100 - Assurances	466,30	450,04	16,26	3,61
62260000 - Honoraires comptable	35 848,80	30 596,40	5 252,40	17,17
62261000 - Honoraires cac	4 283,40	3 828,00	455,40	11,90
62560000 - Réunions et AG	460,80	1 381,00	-920,20	-66,63
62650000 - Frais déplacements	451,10		451,10	
62700000 - Frais de fonctionnements ad	505,85	50,49	455,36	901,88
62710000 - Commissions ancv s/encaisse	625,58	462,75	162,83	35,19
62750000 - Frais bancaires	368,22	441,44	-73,22	-16,59
	555 935,45	522 192,39	33 743,06	6,46
Dotations aux amortissements et aux dépréciati				
68111000 - Dotations aux amortissement	6,95	2 503,00	-2 496,05	-99,72
	6,95	2 503,00	-2 496,05	-99,72
Total II	555 942,40	524 695,39	31 247,01	5,96
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-43 237,25	-33 562,48	-9 674,77	28,83
PRODUITS FINANCIERS				



Compte de résultat détaillé

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Autres intérêts et produits assimilés 76800000 - Produits financiers	4 013,62	2 733,08	1 280,54	46,85
	4 013,62	2 733,08	1 280,54	46,85
Total III	4 013,62	2 733,08	1 280,54	46,85
CHARGES FINANCIERES				
Total IV				
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	4 013,62	2 733,08	1 280,54	46,85
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II)	-39 223,63	-30 829,40	-8 394,23	27,23
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion 77180000 - Produits exceptionnels	768,90	3 472,04	-2 703,14	-77,85
	768,90	3 472,04	-2 703,14	-77,85
Total V	768,90	3 472,04	-2 703,14	-77,85
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion 67180000 - Charges exceptionnelles	230,10	36,50	193,60	530,41
	230,10	36,50	193,60	530,41
Total VI	230,10	36,50	193,60	530,41
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	538,80	3 435,54	-2 896,74	-84,32
Impôts sur les bénéfices (VIII) 69500000 - Impôts sur les produits financi	442,00	408,00	34,00	8,33
	442,00	408,00	34,00	8,33
Total des produits (I + III + V)	517 487,67	497 338,03	20 149,64	4,05
Total des charges ((II + IV + VI + VII + VI	556 614,50	525 139,89	31 474,61	5,99
EXCEDENT OU DEFICIT	-39 126,83	-27 801,86	-11 324,97	40,73
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NA				
TOTAL				
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLO				
TOTAL				



Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : AMICALE DE L'AGENCE DE L'EAU RMC

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 175 028 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 39 127 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

L'Amicale de l'Agence de l'Eau Rhône Méditerranée Corse est une association qui a pour objet de promouvoir et organiser toutes formes d'actions sociales, sportives et culturelles pouvant intéresser ses adhérents à savoir le personnel de l'Agence de l'Eau Rhône Méditerranée Corse ou les retraités à jour de la cotisation annuelle.

Les principaux flux financiers sont :

- Les produits : contributions annuelles versées par l'employeur l'Agence de l'Eau Rhône Méditerranée Corse
- Les charges : l'Amicale redistribue les contributions perçues sous forme d'activités sociales, sportives et culturelles aux adhérents.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 08/02/2024 par le Comité de Direction de l'Association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux principes comptables généraux du règlement ANC n° 2014-03 relatif au plan comptable général et dans le respect des dispositions particulières 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 valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

* Logiciel informatique : 5 ans

* Matériel informatique : 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.

Rémunérations des dirigeants et des bénévoles

Les membres du conseil d'administration n'ont pas perçu de rémunération au cours de l'exercice

Fonds de Réserve Départs à la retraite

Les fonds propres comprennent le "fonds de réserve Départ à la Retraite" correspondant à un engagement pris par l'Amicale de reverser cette somme pour les départs à la retraite.

Le solde restant à utiliser au 31/12/2023 représente un total de 7 516.04 € à savoir :

- Solde au bilan Passif au 31/12/2023 : 7 394.99 €
- Utilisation 2023 : - 3 824,35 €
- Affectation subvention "Chèques Vacances" non consommée 2023 : 3 945.40 €
- Solde après affectation du résultat au 31/12/2023 : 7 516.04 €



Faits caractéristiques

L'acquisition d'un nouveau logiciel est comptabilisée en Immobilisation en cours au 31/12/2023 pour un montant de 39K€
L'amortissement débutera lors de sa mise en service début 2024.



Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles	12 515	38 899		51 414
Immobilisations corporelles	4 207			4 207
Immobilisations financières				
Total	16 722	38 899		55 622
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	12 508	7		12 515
Immobilisations corporelles	4 207			4 207
Immobilisations financières				
Total	16 715	7		16 722
ACTIF NET				38 899

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	12 515	38 899		51 414
Immobilisations incorporelles	12 515	38 899		51 414
- Installations générales, agencements et				
- Installations techniques, matériel et outillage				
- Installations générales, agencements				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	4 207			4 207
Immobilisations corporelles	4 207			4 207
- Participations évaluées par mise en				
ACTIF IMMOBILISE	16 722	38 899		55 622



Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	12 508	7		12 515
Immobilisations incorporelles	12 508	7		12 515
- Installations générales, agencements et				
- Installations techniques, matériel et outillage				
- Installations générales, agencements				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	4 207			4 207
Immobilisations corporelles	4 207			4 207
ACTIF IMMOBILISE	16 715	7		16 722

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 34 871 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
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	2 755	2 755	
Autres	17 186	17 186	
Charges constatées d'avance	14 931	14 931	
Total	34 871	34 871	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Fournisseurs - avoirs à recevoir	3 804
Total	3 804



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	À la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	154 799			27 023	127 776
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves	8 174	-27 802		-27 023	7 395
Report à Nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	-27 802	27 802		39 127	-39 127
Situation nette	135 171			39 127	96 044
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	135 171			39 127	96 044

Dettes



Notes sur le bilan

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 89 828 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				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	25 693	25 693		
Dettes fiscales et sociales	442	442		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	39 573	39 573		
Autres dettes (**)	16 290	16 290		
Produits constatés d'avance	7 830	7 830		
Total	89 828	89 828		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs factures non parvenues	4 260
Etat, autres charges à payer	442
Régularisation subventions 2023	16 260
Total	20 962



Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	14 931		
Total	14 931		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	7 830		
Total	7 830		

