

**ASSOCIATION MAISON DE L'ENVIRONNEMENT
DE LA METROPOLE DE LYON**

**14 Avenue Tony Garnier
69007 LYON**

EXERCICE 2023

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

BOREL & ASSOCIES VILLEURBANNE

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
17 Rue L. Guérin – Immeuble Odin - 69626 VILLEURBANNE CEDEX
Tél. 04.72.69.48.48 - Fax. 04.72.44.05.62
E-mail : cabinetborel@boreletassocies.com

A l'Assemblée générale de l'Association MAISON DE L'ENVIRONNEMENT DE LA METROPOLE DE LYON,

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 **MAISON DE L'ENVIRONNEMENT DE LA METROPOLE DE LYON** relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

FONDEMENT DE L'OPINION

- **Référentiel d'audit**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie «*Responsabilités du Commissaire aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels*» du présent rapport.

- **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de Commerce et par le code de déontologie de la profession de Commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} Janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues ainsi que sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

VERIFICATIONS 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 financier du Trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

.../...

RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par 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. 821-55 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le Commissaire aux Comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

.../...

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Villeurbanne, le 7 Mai 2024

BOREL & ASSOCIES VILLEURBANNE

Mickaël VIERRAY

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	1 544	1 544		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	161 632	161 632		
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	854	854		
	Autres immobilisations corporelles	139 267	77 007	62 260	39 313
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	100 772		100 772	99 781
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	507		507	507
	TOTAL (I)	404 576	241 036	163 539	139 601
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	15 380	2 155	13 225	6 826
	Autres créances	97 893		97 893	74 928
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	244 212		244 212	252 042
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	9 232		9 232	12 888
	TOTAL (II)	366 716	2 155	364 561	346 684
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		771 292	243 191	528 101	486 285
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents - autorisés par l'organisme de tutelle					
Dons en nature restant à vendre					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	331 044	313 015
	Résultat de l'exercice	(23 100)	18 029
	Total des fonds propres	307 944	331 044
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	26 564	10 795
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs	26 564	10 795
	Total des fonds associatifs	334 508	341 839
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	21 520	18 496
	Total des provisions	21 520	18 496
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement	44 235	43 740
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés	44 235	43 740
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	85 960	51 046
	Dettes fiscales et sociales	39 518	29 064
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	2 000	2 100
	Produits constatés d'avance	360	
	Total des dettes	127 838	82 210
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	528 101	486 285
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(23 099,88)	18 029,47
	(1) Dont à moins d'un an	127 838	82 210
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	6 249	6 741
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	35 261	33 489
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	418 592	406 642
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	310 806	310 656
Utilisations des fonds dédiés	56 370	29 771	
Autres produits	4 739	2 738	
Total des produits d'exploitation		832 017	790 037
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	500 403	461 080
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	3 855	3 900
	Salaires et traitements	213 008	196 204
	Charges sociales	59 958	57 462
	Dotation aux amortissements et dépréciations	11 859	8 723
	Dotation aux provisions	3 037	115
	Reports en fonds dédiés	56 865	41 341
	Autres charges	7 867	4 578
	Total des charges d'exploitation		856 852
RESULTAT D'EXPLOITATION		(24 835)	16 635

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

RESULTAT D'EXPLOITATION		(24 835)	16 635
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	994	496
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	1 300	979
	Total des produits financiers	2 294	1 475
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	8	
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	8	
RESULTAT FINANCIER		2 286	1 475
RESULTAT COURANT avant impôts		(22 549)	18 110
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	2	12
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	2	12
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	553	93
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	553	93
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(551)	(80)
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		834 313	791 525
TOTAL DES CHARGES		857 413	773 495
EXCEDENT ou DEFICIT		(23 100)	18 029
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément au règlement CRC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif à l'application des règles de droit commun (PCG) et dans le respect du principe de prudence. Le bilan de l'exercice présente un total de 528 101 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total de produits de 834 313 euros et un total de charges s'élevant à un montant de 857 413 euros, dégageant ainsi un résultat de -23 100 euros.

L'exercice considéré débute le 01/01/2023, finit le 31/12/2023 et a une durée de 12 mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Les principales durées d'amortissement utilisées sont les suivantes :

- logiciels : 1 à 3 ans,
- autres immob.incorporelles : 10 ans
- matériels et outillages : 5 ans,
- agencements : 4 à 10 ans,
- matériels de bureau : 3 à 5 ans,
- mobiliers : 5 à 10 ans.

Créances et dettes

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

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.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont des subventions reçues par l'Association pour lui permettre de financer en tout ou en partie une immobilisation : immeuble, équipement ou matériel. En fonction de l'analyse conduite par l'Association quant au renouvellement du bien qui incombe ou non à l'organisme financeur, la subvention d'investissement est, soit portée au passif dans un compte 13 et rapportée au résultat au rythme des amortissements de l'immobilisation qu'elle finance, soit inscrite dans un compte 102 ou 103 et maintenue au passif dans les fonds associatifs.

Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel comprend, le cas échéant, des éléments extraordinaires. Les éléments extraordinaires sont définis de manière très restrictive et correspondent à des produits d'une importance majeure par leur montant et qui résultent d'événements dont l'Association n'a pas la maîtrise.

Provision pour charges

La provision pour charges, qui s'élève à 21,5 k€, se rapporte aux engagements pris en matière d'indemnités de départ à la retraite pour l'ensemble des salariés de l'Association.

Les engagements de retraite ont été calculés en fonction de la Convention Collective Nationale applicable et des paramètres suivants : salariés présents en fin d'exercice, âge de départ à la retraite à 65 ans, taux d'actualisation, taux de charges sociales applicables dans l'Association.

Moyens mis à disposition

Les contributions volontaires en nature, dont le détail est donné ci-après, font l'objet d'une inscription en comptabilité au lieu d'être renseignées en pied de compte de résultat.

La Métropole de Lyon met à disposition de l'Association des locaux, sis 14 Avenue Tony Garnier à Lyon 7ème, valorisés pour 316.5 k€, dont 25 k€ correspondent aux charges locatives.

Autres informations

Etat exprimé en euros

Rémunération des dirigeants

La loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement associatif prévoit que "les associations dont le budget annuel est supérieur à 150.000 euros et recevant une ou plusieurs subventions d'Etat ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50.000 euros doivent publier chaque année dans le compte financier les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature".

Les rémunérations des trois plus hauts cadres salariés s'élèvent à 103 k€..

Description de l'objet social

L'association a pour objet de réunir les personnes morales de droit public et les associations dédiées à la protection et à l'amélioration de l'environnement, à l'écologie et au développement durable ainsi que des personnes morales de droit privé et des personnes physiques intéressées par les buts de l'association.

Description de la nature et du périmètre des activités sociales réalisées

La Maison de l'Environnement est un lieu qui rassemble une cinquantaine d'associations pour accompagner la transition écologique sur la Métropole de Lyon à travers 2 grands axes et 7 ambitions :

Axe 1 : Accompagner les citoyens dans la transition écologique

- Créer des déclics pour donner aux citoyens métropolitains les envies d'agir,
- Accueillir et orienter les publics,
- Accompagner les passages à l'action et les évolutions de mode de vie des citoyens,
- Rendre accessible la culture environnementale et du développement durable à tous.

Axe 2 : Accompagner et renforcer les acteurs associatifs de la transition

- Mutualiser des moyens d'actions entre acteurs associatifs,
- Apporter une visibilité aux associations membres, à leurs actions et à leurs savoir-faire,
- Développer les synergies et les projets communs.

Description des moyens mis en œuvre

Pour mener à bien sa mission, l'association regroupe une cinquantaine d'associations œuvrant pour l'environnement et la transition écologique avec lesquelles elle crée des projets. L'association gère un local ouvert aux associations et au public et notamment une médiathèque spécialisée sur les enjeux environnementaux.

La gestion opérationnelle est assurée par un Directeur salarié qui assure le pilotage de la structure. Il collabore avec une équipe de 6 salariés.

Immobilisations

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Révaluations	Acquisitions	Virt.p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	163 176					163 176
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	163 176					163 176
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	854					854
	Instal., agencement, aménagement divers	38 257				641	37 616
	Matériel de transport			28 258		1 000	27 258
	Matériel de bureau, mobilier	95 180		7 269		28 055	74 394
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	134 291		35 526		29 696	140 121	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés	99 781		991			100 772
	Prêts et autres immobilisations financières	507					507
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	100 288		991			101 279
TOTAL		397 755		36 518		29 696	404 576

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	163 176			163 176
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	163 176			163 176
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	854			854
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	15 041	4 329	641	18 729
	Matériel de transport		3 144		3 144
	Matériel de bureau, mobilier	79 083	4 107	28 055	55 134
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		94 978	11 580	28 696	77 861
TOTAL		258 153	11 580	28 696	241 036

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires							
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

Etat exprimé en euros		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	18 496	3 037	13	21 520
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	18 496	3 037	13	21 520
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	2 250	280	375	2 155
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	2 250	280	375	2 155
TOTAL GENERAL		20 746	3 317	388	23 675
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			3 317	388	
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

Etat exprimé en euros		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	507		507
	Clients douteux ou litigieux	2 155	2 155	
	Autres créances clients	13 225	13 225	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 127	4 127	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	93 560	93 560	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	206	206	
	Charges constatées d'avances	9 232	9 232	
TOTAL DES CREANCES		123 011	122 504	507
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	85 960	85 960		
	Personnel et comptes rattachés	19 823	19 823		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	16 577	16 577		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	3 118	3 118		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	2 000	2 000		
	Dettes représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	44 595	44 595		
TOTAL DES DETTES		172 073	172 073		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Total des Produits à recevoir		97 188
Autres créances clients <i>CLIENTS FACTURES A ETABLIR</i>	250	250
Autres créances <i>ORG. SOCIAUX PDTS A RECEVOIR</i> <i>SUBVENTIONS A RECEVOIR</i>	3 378 93 560	96 938

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Total des Charges à payer		50 190
Dettes fournisseurs et comptes rattachés <i>FRS / FACTURES NON PARVENUES</i>	18 870	18 870
Dettes fiscales et sociales <i>PROV. CONGES PAYES</i> <i>ORG.SOCIAUX CHARGES A PAYER</i> <i>ETAT/CHARGES A PAYER</i>	19 823 8 606 2 891	31 320

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			9 232
LOCATION STAND		7 962	
MAINTENANCE		1 269	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			9 232

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	313 015	18 029		331 044
Résultat de l'exercice	18 029	(23 100)	18 029	(23 100)
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	10 795	20 508	4 739	26 564
Provisions réglementées				
TOTAL	341 839	15 438	22 769	334 508

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTÉES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
VILLE DE LYON 2021	2 399			2 399
VILLE DE LYON 2022	28 320	28 320		
Cf.état Fonds dédiés		9 196	24 865	15 669
METROPOLE DE LYON	13 021	10 860		2 161
VILLE DE LYON 2023		7 994	32 000	24 006
TOTAL	43 740	56 370	56 865	44 235

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				

Fonds dédiés

Subventions de fonctionnement affectées - Fonds dédiés	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
METROPOLE DE LYON - MAISON INSPIRANTE		4 906	17 365	12 459
METROPOLE DE LYON - HORS LES MURS		4 290	6 300	2 010
SRT - L'HOMME INFLUENCE SON MILIEU			1 200	1 200
Totalisation		9 196	24 865	15 669

