

Comptes annuels

France Active

3 rue Franklin

93100 Montreuil

0153242626

Du 01/01/2023 **au** 31/12/2023

Sommaire

Page de garde FA

FA Introduction

Bilan Actif

Bilan Passif

Compte de résultat

Compte de résultat suite

Annexes

Page de garde ANNEXES

Immobilisation

Amortissements

Immobilisation Financière

Provisions

Etat des échéances des créances et des dettes

Charges à payer

Produits à recevoir

Charges et produits constatés d'avance

Variation FA et autres fonds P1

Variation FA et autres fonds P2

Variation fonds dédiés

Tableau des subventions d'investissements

Charges et Produits exceptionnels

Tableau des ressources

Hors Bilan

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS ARRETES AU 31/12/23

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2023 dont le total est de 56 765 798 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un excédent de 415 964 euros avant affectation.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er janvier 2023 au 31 décembre 2023.

=====

BILAN ACTIF

| | Exercice N | | | Exercice N-1 |
|---|-------------------|---|-------------------|-------------------|
| | Brut | Amortissements et dépréciations (à déduire) | Net | Net |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | 8 071 527 | 5 815 506 | 2 256 020 | 2 926 064 |
| Immobilisations incorporelles en cours | 902 569 | 22 430 | 880 139 | 303 603 |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Autres | 739 604 | 188 234 | 551 370 | 631 876 |
| Avances et acomptes | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et Créances rattachées | 7 387 783 | | 7 387 783 | 7 262 951 |
| Autres titres immobilisés | 457 | | 457 | 457 |
| Prêts | 20 925 | | 20 925 | 20 925 |
| Autres | 14 529 425 | 2 545 983 | 11 983 442 | 15 042 618 |
| TOTAL I | 31 652 290 | 8 572 153 | 23 080 137 | 26 188 494 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et en-cours | | | | |
| Créances | | | | |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés | 2 854 836 | | 2 854 836 | 947 595 |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres | 14 405 730 | | 14 405 730 | 15 563 014 |
| Valeurs mobilières de placement | 8 267 294 | (24 916) | 8 292 210 | 5 232 620 |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 7 796 671 | | 7 796 671 | 9 772 392 |
| Charges constatées d'avance | 336 214 | | 336 214 | 270 556 |
| TOTAL II | 33 660 745 | (24 916) | 33 685 661 | 31 786 177 |
| Frais d'émission des emprunts (III) | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | |
| Écarts de conversion Actif (V) | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V) | 65 313 035 | 8 547 237 | 56 765 798 | 57 974 671 |

BILAN PASSIF

| | Exercice N | Exercice N-1 |
|---|-------------------|-------------------|
| FONDS PROPRES | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | | |
| Fonds propres complémentaires | 3 702 098 | 3 702 098 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | |
| Fonds statutaires | | |
| Fonds propres complémentaires | 19 767 636 | 18 524 906 |
| Ecarts de réévaluation | 17 031 | 17 031 |
| Réserves | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves pour projet de l'entité | 9 414 518 | 9 103 781 |
| Autres | | |
| Report à nouveau | 4 990 776 | 5 008 282 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 415 964 | 293 231 |
| Situation nette (sous total) | 38 308 023 | 36 649 330 |
| Fonds propres consommables | | |
| Subventions d'investissement | 512 519 | 645 056 |
| Provisions réglementées | | |
| TOTAL I | 38 820 541 | 37 294 386 |
| AUTRES FONDS PROPRES | | |
| TOTAL I bis | | |
| FONDS REPORTES ET DEDIES | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| Fonds dédiés | | |
| TOTAL II | | |
| PROVISIONS | | |
| Provisions pour risques | 2 217 670 | 1 408 388 |
| Provisions pour charges | 36 358 | 42 824 |
| TOTAL III | 2 254 028 | 1 451 212 |
| DETTES | | |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | 801 |
| Emprunts et dettes financières diverses | 395 788 | 395 788 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 267 408 | 374 670 |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 213 835 | 267 757 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 8 638 928 | 12 495 437 |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | 6 175 269 | 5 694 619 |
| TOTAL IV | 15 691 229 | 19 229 073 |
| Ecarts de conversion Passif (V) | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I + I bis + II + III + IV + V) | 56 765 798 | 57 974 671 |

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE

| | Exercice N | Exercice N-1 |
|---|-------------------|-------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Cotisations | 22 520 | 22 550 |
| Ventes de biens et services | | |
| Ventes de biens | | |
| dont ventes de dons en nature | | |
| Ventes de prestations de service | 604 661 | 723 377 |
| dont parrainages | | |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 11 030 189 | 11 812 312 |
| 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 | 786 620 | 1 450 607 |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 6 465 | |
| Utilisations des fonds dédiés | | 100 000 |
| Autres produits | 3 925 895 | 3 581 834 |
| TOTAL I | 16 376 350 | 17 690 680 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| Achats de marchandises | | |
| Variation de stock | | |
| Autres achats et charges externes | 7 530 530 | 7 126 934 |
| Aides financières | 6 217 342 | 8 271 318 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 75 081 | 74 307 |
| Salaires et traitements | | |
| Charges sociales | | 125 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 1 113 060 | 1 028 658 |
| Dotations aux provisions | 736 950 | 3 943 |
| Reports en fonds dédiés | | |
| Autres charges | 205 436 | 770 872 |
| TOTAL II | 15 878 398 | 17 276 157 |
| 1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | 497 952 | 414 523 |
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| De participation | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 241 078 | 118 509 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge | 1 339 611 | 1 500 818 |
| Différences positives de change | 0 | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL III | 1 580 689 | 1 619 327 |
| CHARGES FINANCIERES | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 1 456 226 | 1 225 467 |
| Intérêts et charges assimilées | 224 222 | 450 226 |
| Différences négatives de change | 717 | 1 |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL IV | 1 681 166 | 1 675 693 |
| 2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV) | (100 476) | (56 366) |

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE - SUITE

| | Exercice N | Exercice N-1 |
|---|-------------------|-------------------|
| 3. RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV) | 397 475 | 358 157 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | |
| Sur opérations de gestion | | |
| Sur opérations en capital | 132 538 | 61 390 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| TOTAL V | 132 538 | 61 390 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES : | | |
| Sur opérations de gestion | 6 000 | 40 |
| Sur opérations en capital | 23 208 | 34 713 |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| TOTAL VI | 29 208 | 34 753 |
| 4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | 103 330 | 26 637 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | |
| Impôts sur les bénéfiques (VIII) | 84 842 | 91 563 |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V) | 18 089 578 | 19 371 397 |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII) | 17 673 614 | 19 078 166 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | 415 964 | 293 231 |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| Dons en nature | | |
| Prestations en nature | 220 655 | |
| Bénévolat | 11 458 | 11 333 |
| TOTAL | 232 113 | 11 333 |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| Secours en nature | | |
| Mises à disposition gratuite de biens | | |
| Prestations en nature | (220 655) | |
| Personnel bénévole | (11 458) | (11 333) |
| TOTAL | (232 113) | (11 333) |

I. INFORMATIONS GENERALES - FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

1.1 Présentation de l'objet social de l'association

L'association a pour objet de donner aux entrepreneurs engagés au service de l'utilité sociale, de l'emploi et des territoires, les moyens de créer et de développer leur projet.

L'association participe ainsi au développement de l'insertion et de l'économie sociale et solidaire.

L'association anime le réseau France Active, composé d'associations territoriales et de structures nationales qui contribuent, chacune dans le respect de leurs statuts et de leurs contraintes propres, à la réalisation de l'objet social de l'association.

L'apport des concours nécessaires à la réussite de ces initiatives s'appuie sur la confluence des compétences professionnelles et humaines des associations, des instruments financiers, des pouvoirs publics, des collectivités territoriales et leurs établissements publics.

1.2 Présentation de la nature et du périmètre des activités de l'association

L'activité principale de l'association France Active est l'accompagnement et l'expertise financière de projets économiques et d'utilité sociale menés pour des personnes morales ou physiques relevant de son public cible.

Cette activité d'intérêt général intègre, pour les bénéficiaires des actions associatives, la recherche et la mise en place de financements qui permettront de faire naître ou de développer les projets (via des outils financiers solidaires adaptés : Garantie pour l'octroi de prêts bancaires, Contrats d'apport pour les structures associatives d'utilité sociale...).

France Active initie ses outils d'intervention financière puis les déploie au sein de son réseau. Les comptes annuels de l'association sont donc fortement impactés par les relations que l'association entretient avec son réseau (associations indépendantes dites Associations Territoriales, AT).

Pour mener à bien son projet associatif, France Active a créé des outils juridiques et techniques, les sociétés FAG, FAI et l'association FAFI.

A noter par ailleurs qu'elle bénéficie de la mise à disposition du personnel du groupement d'employeurs France Active (GEFA) dont elle est l'un des membres.

Traduction comptable au bilan

Les outils financiers d'intervention de France Active (directs ou via les AT) figurent à l'actif du bilan au poste « Immobilisations financières ».

Les ressources obtenues pour financer ces outils figurent au passif du bilan en fonds propres en fonction de la nature du financement (subventions, apports affectés alloués par les partenaires

publics et privés de l'association). Ce mode de comptabilisation permet de présenter une structure de bilan cohérente et équilibrée.

Les dispositifs d'accompagnements partenariaux nationaux ou locaux gérés pour le compte des partenaires publics figurent en autres dettes (ou autres créances), les flux financiers reversés aux tiers bénéficiaires étant inscrits dans des comptes de tiers 46.

Traduction comptable au compte de résultat

Les interventions financières de l'association France Active auprès de son public sont gratuites. Les cotisations des associations territoriales pour la vie associative restent « symboliques ».

Les outils financiers sont développés et ne peuvent être renouvelés que grâce aux dotations des fonds que l'association sollicite et reçoit de ses partenaires publics et privés. Aussi, la stratégie de financement de France Active implique une recherche permanente pour l'octroi ou le renouvellement, par les partenaires, de fonds affectés aux outils financiers. Les financements ainsi obtenus font l'objet de conventions signées avec les partenaires qui souhaitent soutenir et développer les actions menées. Les fonds alloués à France Active sont souvent affectés à des outils financiers particuliers. Ainsi, il a été considéré que les financeurs ont un droit de reprise sur ces fonds qui serait déclenché par la cessation de l'affectation des sommes allouées à leur objet.

Compte tenu des modalités de mise en œuvre du projet associatif, des contraintes de fonctionnement, l'association France Active, sauf dispositions contractuelles contraires, n'a pas l'obligation de renouveler les outils financiers. Les subventions, les contrats d'apports et les autres fonds accordés pour ces outils sont alors regardés comme destinés à financer des biens financiers non renouvelables par l'association.

Le compte de résultat de France Active est donc principalement impacté par les expertises financières, les suivis opérationnels et administratifs liés aux outils financiers et par les risques découlant du non-respect des engagements pris vis-à-vis des partenaires financeurs.

Aussi, concernant les pertes et les provisions des outils financiers portés à l'actif du bilan de l'association France Active :

Lorsque l'outil est non renouvelable par l'association et financé par un fonds avec droit de reprise, le compte de résultat n'est pas impacté. L'irrecouvrabilité (perte) ou la dépréciation de l'outil financier inscrit à l'actif a pour contrepartie directe la consommation du fonds au passif, sans utilisation de comptes de charges (perte / dotation provision) ou de produits (reprise provision).

Lorsque l'outil financier est renouvelable par l'association (existence d'une disposition contractuelle spécifique) et/ou couvert par des financements sans droit de reprise, l'enregistrement des pertes et des provisions impacte le résultat de l'association France Active.

La partie 3 de l'annexe apporte toute information chiffrée relative aux pertes et aux dépréciations de l'exercice.

1.3 Faits majeurs de l'exercice

2023 est une année difficile pour la création d'entreprise. Après une sortie de la période Covid en 2022 qui a vu un grand nombre de projets éclore suite à une période d'attentisme, la création stagne en France, et de nombreuses TPE récentes ou agissant sur des marchés fragilisés cessent leur activité. Cet environnement de risques accrus durcit les conditions d'accès au crédit, en particulier pour les entrepreneurs accompagnés et financés par France Active.

Les entreprises de l'Economie Sociale et Solidaire connaissent également des difficultés, particulièrement sensibles sur certains secteurs d'activité tels que le tourisme ou l'action sociale, alors que les dispositifs de soutien mis en œuvre durant la période Covid ont cessé.

Les partenaires de France Active (publics, Etat et Collectivité et Europe) doivent logiquement dans cette période faire des efforts budgétaires importants, et demandent avec une rigueur accrue de faire plus, à budget au mieux constant. Les ressources privées, en particulier celles issues de l'épargne sont également impactées par un environnement de taux peu favorable.

Dans ce contexte tendu, le réseau France Active a tenu sa place : un objectif atteint à plus de 90%, avec un ciblage encore cette année renforcé sur les créateurs les plus en difficulté et les entreprises ayant le plus d'impact social.

II. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

2.1 Conventions Générales comptables appliquées

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions des règlements :

- ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général
- ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif complété par l'ANC n°2020-08

Son champ d'application est plus large que celui du règlement CRC n° 99-01 (art.111-1). Il comporte les dispositions communes à l'ensemble des entités du secteur non lucratif et des dispositions particulières pour certaines entités. Le nouveau règlement s'appliquera obligatoirement aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Hypothèses de base

- Continuité de l'exploitation ;
- Indépendance des exercices.

Permanence des méthodes

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

2.2 Informations à caractère fiscal

L'Association est soumise en partie aux impôts commerciaux uniquement sur le secteur lucratif correspondant aux refacturations intra-groupe et les prestations de formation. Pour ses activités d'utilité sociale et des conditions dans lesquelles ces dernières sont exercées, le SIE ne remet pas en question la non-lucrativité et donc la non-imposition aux impôts commerciaux.

La situation fiscale actuelle de l'association est la suivante :

| Nature des impôts | Nature des déclarations à déposer |
|---------------------------------------|--|
| Impôt sur les sociétés au taux réduit | 10% 15% et 24% sur certains produits financiers (Déclaration n°2070) |
| Impôt sur les sociétés au taux normal | Uniquement sur le secteur lucratif (refacturation et prestations) |
| Taxe à la Valeur Ajoutée | Soumise à la TVA sur le secteur lucratif et au prorata sur l'ensemble des dépenses |

| | |
|--------------------------------|---|
| Taxe d'habitation | N/A |
| CVAE | N/A |
| CFE | En fonction de la superficie occupée par les sociétés de capitaux |
| Taxe d'apprentissage | N/A |
| Taxe sur la formation continue | N/A |
| Taxe sur les salaires | N/A |

L'administration fiscale a considéré que France Active pouvait être considérée comme un organisme d'intérêt général et était en mesure de délivrer des reçus fiscaux ouvrant droit à réduction d'impôt pour ses donateurs.

La sectorisation de l'activité lucrative de gestion des titres

Afin de permettre la gestion de ses participations dans des structures commerciales, sans remise en cause de sa non-lucrativité, l'association a procédé à la sectorisation de la gestion de ses titres de participation. L'activité de gestion de titres n'étant pas prépondérante.

2.3 Informations attestant le respect des conditions fixées par l'agrément des entités solidaires

Au titre de l'article b) de l'article L. 443-3-1 du code du travail, l'association a demandé un agrément en qualité « d'entreprise solidaire ».

En application du dernier alinéa de l'article L. 443-3-1 du code du travail, il convient d'indiquer dans la présente annexe que les conditions fixées pour obtenir cet agrément sont toujours respectées à la fin de l'exercice (nature juridique de l'entité solidaire et niveau de rémunération).

III. NOTES SUR LE BILAN

3.1 Immobilisations incorporelles et corporelles

✧ Cf. Tableaux des immobilisations et Tableaux des amortissements

RÈGLES COMPTABLES RELATIVES À LA DÉFINITION, À LA VALORISATION ET LA DÉPRÉCIATION DES ACTIFS :

Elles sont conformes aux récents règlements du Comité de la Réglementation Comptable.

ABSENCE D'IMMOBILISATIONS DÉCOMPOSABLES :

L'analyse de chaque catégorie d'immobilisations n'a pas fait ressortir d'immobilisations ayant un caractère décomposable, c'est-à-dire une immobilisation qui possède un ou plusieurs éléments significatifs dont la durée d'utilisation est différente de la structure principale de l'immobilisation.

OPTIONS PRISES POUR LE TRAITEMENT DES ACTIFS :

| NATURE DES ACTIFS | ENTITE NON CONCERNEE (1) | INSCRIPTION À L'ACTIF | COMPTABILISATION EN CHARGES |
|--|--------------------------|-----------------------|-----------------------------|
| Droits de mutation, honoraires, commissions ou frais d'actes sur immobilisations incorporelles et corporelles | X | | |
| Droits de mutation, honoraires, commissions ou frais d'actes sur immobilisations financières | X | | |
| Coûts de développement | | X | |
| Coûts d'emprunt liés à l'acquisition d'actifs | X | | |
| (1) : France Active n'était pas concernée par cette catégorie d'actif en 2010, l'option n'a pas été prise | | | |

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

MODALITÉS D'AMORTISSEMENT RETENUES :

L'association ne dépassant pas les seuils de présentation simplifiée de l'annexe comptable (total du bilan, montant net des ressources, nombre moyen de salariés permanents employés au cours de l'exercice) et n'ayant pas d'immobilisations décomposables, il a été fait usage de la mesure de simplification comptable relative aux amortissements des immobilisations non décomposables. Cette mesure consiste à retenir, dans les plans d'amortissement de ce type d'immobilisations, la durée d'usage, au lieu de la durée réelle d'utilisation.

Par ailleurs, compte tenu de la politique d'utilisation maximale des immobilisations avec une mise au rebut des immobilisations obsolètes, des durées d'amortissements retenues, aucune valeur résiduelle n'a été prise en compte dans les bases d'amortissement.

Les amortissements pour dépréciation sont donc calculés suivant le mode linéaire (L) ou le mode dégressif (D). Conformément au Plan comptable, le mode linéaire a été appliqué à défaut d'un mode d'amortissement plus adapté. Les taux pratiqués sont les suivants :

| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES | MODE (L/D) | DURÉE |
|--|------------|------------|
| Autres immobilisations incorporelles – Logiciels | L | 1 à 5 ans |
| Installations générales agencements, aménagements divers | L | 5 à 10 ans |
| Matériel de bureau | L | 3 à 5 ans |
| Matériel informatique | D | 3 à 5 ans |
| Mobilier | L | 5 à 10 ans |

Participations

✧ Cf. Tableaux des immobilisations financières

Le poste « Participations » comporte principalement, à la fin de l'exercice, les titres détenus dans le capital de la S.A.S. FRANCE ACTIVE INVESTISSEMENT et celui de la S.A. FRANCE ACTIVE GARANTIE.

Il convient de noter que la dotation de la Caisse des Dépôts et Consignations pour l'acquisition des titres de la S.A.S. FAI. figure en fonds associatif avec droit de reprise pour respecter les termes de l'acte. En revanche, les dons obtenus et affectés à l'acquisition de ces mêmes titres sont inscrits dans les fonds propres sans droit de reprise.

Lignes de Garanties

✧ Cf. Tableaux des immobilisations financières

GARANTIE FAG

La garantie FAG est un outil d'intervention qui a pour objectif de lutter contre l'exclusion bancaire via la mise en place de garanties d'emprunts. Les garanties sont proposées par France Active et un AT mais elles sont délivrées par la société FAG.

Cet outil est financé sur fonds propres ou via des subventions.

Les dotations versées par l'association France Active à la société FAG sont inscrites à l'actif en immobilisations financières. Les financements affectés sont inscrits au Passif en fonds propres avec ou sans droit de reprise.

Pour permettre de traduire en comptabilité la situation juridique des engagements contractualisés auprès de FAG et des risques pris en matière de garanties, l'association France Active comptabilise en charges, les sinistres et les commissions BPI, provisionne les défaillances et constate les produits financiers générés par les dépôts auprès de FAG. Pour être cohérent avec l'inscription en immobilisations financières des dotations des lignes de garantie, les pertes et les dépréciations liées sont de nature financière.

GARANTIE FRANCE ACTIVE

L'outil « Garantie FA » a été mis en œuvre avant la création de la société FAG. Les garanties étaient directement délivrées par l'association France Active.

Les lignes de garanties sont mises en œuvre avec les AT et leurs partenaires. La co-dotation France Active est financée sur fonds propres. Les co-dotations des AT et de leurs partenaires sont inscrites au passif du bilan en compte 165 - Dépôts. Il n'y a aucune inscription à l'actif en immobilisations financières. La contrepartie est la trésorerie reçue et l'engagement hors bilan de FA (sa co-dotation).

L'annexe des comptes annuels fournit ci-après (en partie 3) une information sur les engagements hors bilan de France Active vis-à-vis des garanties accordées.

L'outil financier Garantie France Active est couvert par des financements propres, l'enregistrement des pertes et des provisions impacte le résultat de l'association France Active.

Dépôts de garantie locaux Montreuil

Nous avons versé un dépôt de garantie de 145 K € à la société IRAF pour les locaux de l'Association situés à Montreuil.

Contrats d'apports associatifs

✧ Cf. Tableaux des immobilisations financières

Le « Contrat d'Apport Associatif » est un outil d'intervention qui a pour objectif de renforcer les fonds propres d'associations d'utilité sociale créant ou pérennisant des emplois ... » (destiné à financer les investissements et le besoin en fonds de roulement liés à la création ou au développement de l'association bénéficiaire). Il consiste en l'octroi d'un apport en fonds associatif avec droit de reprise mise en place directement par France Active (initialement) ou via son Réseau France Active.

Inscrits en immobilisations financières, les contrats d'apport ont pour contrepartie, au passif en fonds propres, des subventions et des contrats d'apports faisant l'objet de conventions de financement. Il convient de noter que certains contrats d'apport ont été consentis sur les fonds propres de l'association France Active.

Concernant les pertes et les dépréciations sur ces outils d'intervention, considérés comme non renouvelables par l'association France Active, la règle générale présentée ci-avant s'applique :

- Les dépréciations et les pertes sur les contrats d'apports consentis sur fonds propres impactent le résultat de l'association.
- Pour les contrats d'apport financés par des fonds propres avec droit de reprise, l'irrecouvrabilité (perte) ou la dépréciation ont pour contrepartie directe la consommation des fonds propres les finançant (inscrits au passif), sans utilisation de comptes de charges (perte / dotation provision) ou de produits (reprise provision). Depuis 2010, l'évaluation des dépréciations sur les contrats d'apport associatifs a été affinée, notamment sur les contrats d'apport co-dotés. Ainsi, ces contrats ont été provisionnés sur la base du rapport entre la co-dotation versée par FA et le total des co-dotations reçues par le Fonds territorial gestionnaire des contrats d'apport.

3.2 Fonds propres, Réserves, Résultats

✧ Cf. Tableaux de variation des fonds propres et autres fonds

France ACTIVE a bénéficié, dans le cadre du dispositif PRS (Prêt Relève Solidaire), de nouveaux fonds propres avec droits de reprise pour un montant total de 7 765 K€.

Ces fonds sont restituables au terme de la convention soit au plus tard le 30 juin 2025, déduction faite du montant des sinistres éventuels,

Le droit de reprise pourra être exercée en cas d'utilisation des fonds non conforme à l'objet défini dans la convention (article 3) ou en cas de dissolution de l'association France ACTIVE.

3.3 Emprunts et dettes financières diverses

✧ Cf. Etat des échéances des dettes

Dans le cadre de l'activité de garantie qui était initialement réalisée directement par l'association France Active, sont regroupés dans le poste « emprunts et dettes financières » :

Les cautions pour mutualisation des sinistres : Dans ce compte de mutualisation était inscrit l'ensemble des sommes retenues aux contractants de prêts lors de l'accord de garantie par France Active.

Les dépôts des associations territoriales pour la constitution des fonds de garantie : Il s'agit de l'ensemble des dotations au fonds de garantie, augmentées des intérêts arrêtés au 31 décembre et nettes des sinistres éventuels et des commissions BPI.

3.4 Provisions inscrites au bilan

✧ Cf. Tableaux des provisions inscrites au bilan

Les provisions pour dépréciation des autres immobilisations financières

Elles concernent les immobilisations découlant des activités financières effectuées sur fonds propres de l'association. Le traitement comptable de ces provisions pour dépréciation a été ci avant exposé (§ 1.2 et 2.2).

Les provisions pour risques et charges

La comptabilisation des provisions pour risques et charges a été effectuée dans le respect du règlement ANC 2018-06 et des conditions stipulées par le Plan Comptable Général du règlement CRC n°2000-06 relatif aux passifs et aux provisions pour risques et charges.

Les provisions pour risques et charges s'analysent en :

- Provision relative à l'activité de garantie gérée par France Active en direct. La provision est évaluée à 100 % du risque final pouvant être supporté par France Active, dès que les organismes bancaires informent l'association des difficultés de recouvrement sur les prêts bancaires garantis (notations des risques encourus).
- Provisions sur les lignes de garantie gérées par le Crédit Coopératif au titre des E.T.T.I. en partenariat avec les organismes C.N.E.I. et C.O.O.R.A.C.E. : France Active prend en charge 12,5 % des sinistres constatés.
- Une provision est dotée à concurrence de 12,5% du plafond de risque sur les encours douteux signalés par le Crédit Coopératif et ce, dans la limite de 114 336 € par garantie accordée.
- Provision pour risque sur la subvention accordée par le FSE pour l'exercice 2020 et 2019 a été constituée à hauteur de 20% du montant contractualisé. La provision sur les subventions FSE Professionnalisation 2016 à 2018 s'élève à 20% du montant compte tenu de l'état d'avancement de traitement des subventions.
- La programmation FSE 2021-2022.
- La programmation Acces + V1 et V2.
- La provision pour indemnité de fin de carrière.

3.5 Subventions d'investissements

✧ Cf. Tableau des subventions d'investissements

Il s'agit d'une subvention d'investissement consentie par le DGEFP d'un montant de 656K€ pour une durée de 12 mois à compter du 01/10/2021. Elle a été octroyée dans le cadre d'un financement pour accroître le recours aux outils numériques pour fluidifier le parcours d'un entrepreneur accompagné ; offrir une meilleure qualité de service ; accélérer la digitalisation des process et des outils pour adapter la réponse apportée aux entrepreneurs, aux besoins spécifiques liés au contexte de crise et de relance de l'activité.

3.6 Fonds dédiés

✧ Cf. Tableaux de suivi de fonds dédiés

A la clôture de l'exercice, la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pu encore être utilisée est inscrite en charges en « engagements à réaliser sur ressources affectées » et au passif du bilan en « fonds dédiés ». Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs ».

Avec cette technique, les ressources non consommées sont « neutralisées » dans le compte de résultat et ne sont donc pas des éléments constitutifs d'excédents.

3.7 Dettes

✧ Cf. Etat des échéances des dettes et Détail des dettes et des charges à payer

Principalement, nous relevons :

- Le poste « Dettes fournisseurs » qui enregistre les factures d'achats non réglées au 31 décembre 2023 et les factures fournisseurs non reçues, mais qui concernent des dépenses qui sont à rattacher à l'exercice clos,
- Le poste « Dettes fiscales et sociales » comporte essentiellement les impôts commerciaux,
- Le poste « Autres dettes » regroupe essentiellement des billets à ordre, des remboursements à effectuer à des financeurs, aux structures partenaires dans le cadre des activités menées, le provisionnement des loyers, ainsi que des subventions à verser aux AT.

3.8 Créances

✧ Cf. Etat des échéances des créances et Détail des créances et des produits à recevoir

Principalement, nous relevons :

- Les subventions publiques et privées restant à recevoir,
- Les créances sur les structures partenaires (FAG, FAFI, FAI)

IV. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

4.1 Méthode retenue pour la comptabilisation des cotisations

Les cotisations appelées par l'association France ACTIVE correspondent à des cotisations sans autre contrepartie que la participation à l'assemblée générale et la réception de publication. Elles sont comptabilisées en produit sur la base de l'appel de cotisation annuel réalisé.

4.2 Participation aux frais de fonctionnement du groupement d'employeurs GEFA

✧ Responsabilité et solidarité entre membres du groupement

France Active, membre utilisateur adhérent du groupement d'employeurs, est responsable, pour chaque salarié mis à disposition, des conditions d'exécution du travail telles que déterminées par les dispositions légales en vigueur, la convention collective applicable au sein du Groupement (durée du travail, repos hebdomadaire, jours fériés et liés à la réduction du temps de travail, à l'hygiène et à la sécurité, accidents du travail...). Conformément à la loi du 25 juillet 1985, tous les membres du Groupement sont solidairement responsables des dettes salariales et sociales du Groupement.

✧ Incidences comptables et impact sur la présentation des comptes annuels

Compte tenu de la responsabilité vis-à-vis des salariés et de la solidarité qui demeurent à l'égard des membres d'un groupement d'employeurs utilisateurs (cf. ci-dessus), les contributions financières versées à GEFA ont été ventilées et inscrites dans les comptes de France Active en fonction de la nature des dépenses couvertes.

Ces modalités d'enregistrement ont pour conséquence de ventiler la contribution versée par chaque membre du groupement, à raison de l'utilisation réelle des moyens humains mis à sa disposition et des coûts réels supportés par le groupement, dans le poste « Autres achats et Charges externes » du compte de résultat.

✧ Répartition des frais de fonctionnement

La répartition des frais de fonctionnement du groupement d'employeurs, pour l'exercice, entre France Active, FAI, FAG et FAFI a été effectuée, conformément aux statuts et au règlement intérieur du groupement, et selon des modalités fixées lors des réunions de ses organes directeurs. France Active, FAI, FAG et FAFI ont pris acte de cette répartition.

4.3 Traitement des participations aux frais communs

✧ Cf. Etat des principales ressources d'exploitation de l'association - Tableaux de variation des fonds propres et autres fonds -

Avec ses outils techniques et juridiques (FAG, FAI, FAFI), France Active partage des moyens techniques et des locaux. A ce titre, l'association reçoit des participations de frais commun

régliées à l'euro des structures FAI, FAG et FAFI. Ces participations sont inscrites dans le poste « autres produits d'exploitation ».

4.4 Traitement des conventions de financement

✧ Cf. Etat des principales ressources d'exploitation de l'association

LES SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT : Elles sont comprises dans les produits de l'association lorsque cette dernière a reçu une notification d'un partenaire financier et/ou une convention de financement a été signée entre les parties. Dans le cas où il existerait des conditions suspensives, les subventions ne sont enregistrées en produits qu'à la levée de ces conditions.

Les subventions de fonctionnement accordées pour plusieurs exercices à l'association sont réparties en fonction des périodes ou étapes d'attribution définies dans la convention, ou à défaut prorata temporis. La partie rattachée à des exercices futurs est inscrite en « produits constatés d'avance ».

Les subventions de fonctionnement permettent de financer notamment :

L'ACTIVITÉ TÊTE DE RÉSEAU - Les actions d'expérimentation, de formation, d'animation et de mise en place outils et de démarches, les missions d'accompagnement et d'expertise sont financées par des subventions de fonctionnement de divers partenaires dont le Fonds Social Européen à qui il est communiqué annuellement un bilan des activités exercées. Les dépenses et les financements liés à ces actions sont intégralement inscrits dans le compte résultat.

L'ACTIVITÉ DU RÉSEAU - France Active est signataire de la convention cadre de gestion du fonds de garantie d'Etat, le FOGEFI, avec l'Etat et France Active Garantie. France Active contribue au développement du fonds de garantie par la mobilisation de son réseau dans le cadre de l'activité d'accompagnement des entrepreneurs engagés. A ce titre, elle reçoit des frais d'expertise sous forme de subvention qu'elle reverse intégralement au Fonds de Contribution du Réseau. Ce fonds rétribue les Associations territoriales, membres du réseau France Active, sous forme de barème. Ce barème, mis en place en 2018, rétribue les Associations territoriales en fonction des projets accompagnés et non en fonction des produits mis en place : plus le projet est engagé ou complexe, meilleure est la rémunération.

4.5 Le traitement des dons manuels

Les dons manuels, sommes d'argent reçues par l'association, sont en produits d'exploitation, l'association recevant régulièrement des dons manuels.

Pour le rattachement de ces produits à l'exercice, la règle de comptabilisation est fonction de la période de réception (dons encaissés – cohérence avec l'émission des reçus fiscaux) ou de la période inscrite dans les conventions de mécénat signées, des accords sur l'octroi des dons.

Les autres dons manuels perçus par l'association au cours de l'exercice 2023 n'étaient pas affectés à un projet déterminé. Ils n'ont donc pas été comptabilisés en apport mais enregistrés directement en compte de résultat.

4.6 Contributions volontaires

Les contributions volontaires sont des actes par lesquels une personne physique ou morale fournit à titre gratuit à une association, un travail, des biens ou autres services. Les contributions volontaires en nature n'entraînent pas de flux financiers puisqu'elles sont gratuites.

En 2023, France ACTIVE a comptabilisé des contributions volontaires en nature pour un montant total de 232 113 €.

Elles sont relatives à :

- Bénévolat pour un montant de 11 458 euros
- Prestations en nature pour un montant de 220 654 euros

4.7 Opérations Exceptionnelles

Cf. Tableaux détail produits et charges exceptionnels

V. AUTRES INFORMATIONS

5.1 Engagements hors bilan

ENGAGEMENTS DONNÉS HORS BILAN – ACTIVITÉS DE GARANTIE

✧ Cf. Tableau des engagements Hors Bilan.

Pour les lignes de garantie gérées en direct par France Active : les engagements donnés hors-bilan découlent des conventions de constitution de fonds de garantie dans lesquelles France Active s'est engagée à mobiliser sur ses fonds propres des dotations pour la création de lignes en partenariat avec des relais locaux.

Pour l'activité de garantie par l'intermédiaire de la SA France Active Garantie : les engagements donnés hors-bilan proviennent des conventions tripartites pour les dotations de lignes de garantie logées chez FAG. En effet, France Active ne verse sa quote-part de dotation que lorsque le partenaire a versé la sienne.

Pour l'activité de contre-garantie au titre des E.T.T.I. France Active a un engagement maximal de 12,5 % du risque global des garanties délivrées par la B.F.C.C. dans la limite de 114 336 € par garantie accordée (COORACE et CNEI).

Il est rappelé que des provisions pour risques et charges sont dotées pour concrétiser les appels en garantie éventuels identifiés au 31/12/2023.

ENGAGEMENTS DONNÉS HORS BILAN – CONTRATS D'APPORT :

✧ Cf. Tableau des engagements Hors Bilan

Ces engagements concernent les droits de tirage alloués aux associations territoriales afin que ces derniers puissent accorder des contrats d'apports sous condition de retour à leur public.

ENGAGEMENTS REÇUS HORS BILAN – GARANTIE BANCAIRE AUTONOME À 1ÈRE DEMANDE-CRÉDIT COOPÉRATIF :

✧ Cf. Tableau des engagements Hors Bilan

Le Crédit Coopératif s'est engagé à verser à première demande du bailleur de France Active toute somme dont ce dernier exigerait pour le paiement d'un montant correspondant qui représenterait au maximum un quart du loyer annuel HT et hors charges.

ENGAGEMENTS PRIS EN MATIÈRE D'INDEMNITÉ DE FIN DE CARRIÈRE :

Le groupement d'employeurs GEFA a calculé au 31 décembre 2023 via la méthode dite du corridor une provision pour Indemnité de Fin de Carrière (IFC) s'élevant dans sa globalité à 74 429 euros. La quote-part de FA sur 2023 pour les engagements pris par le GEFA a été comptabilisée à hauteur de 36 359 euros.

L'IFC résulte du calcul de la probabilité de présence des collaborateurs en CDI au sein du GEFA au moment de leur départ à la retraite. Les éléments pris en compte sont la table de mortalité, le turn-over (moyenne des turn-over des 5 dernières années / Personnes en CDI / sortie à l'initiative du salarié uniquement) et le montant des droits à indemnités.

5.2 Commissaires aux comptes

HONORAIRES COMMISSAIRES AUX COMPTES :

Contrôle légal des comptes : 20,6 K€ HT.

ANNEXES

Immobilisations

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 08/04/24
Devise d'édition EURO

France Active

| RUBRIQUES | Valeur brute début exercice | Augmentations par réévaluation | Acquisitions apports, création virements |
|--|-----------------------------|--------------------------------|--|
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | |
| Frais d'établissement et de développement | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 8 034 684 | | 1 356 665 |
| TOTAL immobilisations incorporelles : | 8 034 684 | | 1 356 665 |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | |
| Terrains | | | |
| Constructions sur sol propre | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | |
| Constructions installations générales | | | |
| Installations techniques et outillage industriel | | | |
| Installations générales, agencements et divers | 688 697 | | 101 |
| Matériel de transport | | | |
| Matériel de bureau, informatique et mobilier | 50 777 | | 29 |
| Emballages récupérables et divers | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | |
| Avances et acomptes | | | |
| TOTAL immobilisations corporelles : | 739 474 | | 130 |
| IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES | | | |
| Participations évaluées par mises en équivalence | | | |
| Autres participations | 7 262 951 | | 124 832 |
| Autres titres immobilisés | 457 | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | 16 679 217 | | 469 550 |
| TOTAL immobilisations financières : | 23 942 625 | | 594 382 |
| TOTAL GÉNÉRAL | 32 716 783 | | 1 951 177 |

| RUBRIQUES | Diminutions par virement | Diminutions par cessions mises hors service | Valeur brute fin d'exercice | Réévaluations légales |
|---|--------------------------|---|-----------------------------|-----------------------|
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| Frais d'étab. et de développement | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | 417 254 | 8 974 095 | |
| TOTAL immobilisations incorporelles : | | 417 254 | 8 974 095 | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| Constructions installations générales | | | | |
| Install. techn., matériel et out. industriels | | | | |
| Inst. générales, agencements et divers | | | 688 798 | |
| Matériel de transport | | | | |
| Mat. de bureau, informatique et mobil. | | | 50 806 | |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| TOTAL immobilisations corporelles : | | | 739 604 | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES | | | | |
| Participations mises en équivalence | | | | |
| Autres participations | | | 7 387 783 | |
| Autres titres immobilisés | | | 457 | |
| Prêts et autres immo. financières | | 2 598 417 | 14 550 350 | |
| TOTAL immobilisations financières : | | 2 598 417 | 21 938 590 | |
| TOTAL GÉNÉRAL | | 3 015 671 | 31 652 290 | |

Amortissements

France Active

Période du 01/01/23 au 31/12/23
 Edition du 08/04/24
 Devise d'édition EURO

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE

| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES | Montant début exercice | Augmentations dotations | Diminutions reprises | Montant fin exercice |
|--|---------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| Frais d'étab. et de développement. | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 4 805 018 | 1 033 405 | 487 | 5 837 936 |
| TOTAL immobilisations incorporelles : | 4 805 018 | 1 033 405 | 487 | 5 837 936 |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| Constructions installations générales | | | | |
| Installations techn. et outillage industriel | | | | |
| Inst. générales, agencements et divers | 80 294 | 68 885 | 2 | 149 176 |
| Matériel de transport | | | | |
| Mat. de bureau, informatique et mobil. | 27 304 | 11 757 | 4 | 39 057 |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| TOTAL immobilisations corporelles : | 107 598 | 80 642 | 7 | 188 234 |
| TOTAL GÉNÉRAL | 4 912 616 | 1 114 047 | 493 | 6 026 170 |

| RUBRIQUES | Valeur brute début exercice | Augmentations | Diminutions | Valeur brute fin exercice |
|---|-----------------------------|----------------|------------------|---------------------------|
| TITRES DE PARTICIPATIONS | 7 262 951 | 124 832 | | 7 387 783 |
| FAI | 4 647 332 | | | 4 647 332 |
| FAG | 2 593 072 | 124 832 | | 2 717 904 |
| SA REPLIC | | | | |
| INSERACTION 62 | 7 622 | | | 7 622 |
| SCA | 14 925 | | | 14 925 |
| Autres Titres immobilisés | 457 | | | 457 |
| Prêts | 20 925 | | | 20 925 |
| Autres immobilisations financières | 16 658 292 | | 2 128 867 | 14 529 425 |
| Prêts d'honneur | 179 257 | | | 179 257 |
| Dépôts | 142 889 | | | 142 889 |
| Lignes de gar. chez FAG - Ligne FA | | | | |
| Lignes de gar. chez FAG - Co-dotations FT | 1 056 315 | | 59 173 | 997 142 |
| Lignes de gar. chez FAG - St Martin | 230 000 | | | 230 000 |
| Lignes de gar. chez FAG - PACA | | | | |
| Lignes de gar. chez FAG - FA MACIF | (2 451) | | | (2 451) |
| Lignes chez FAG - FA CHAMPAGNE ARD. | | | | |
| Lignes de gar. chez FAG - FA FAPE EDF | | | | |
| Lignes de gar. chez FA - FA MACIF | 209 939 | | 42 914 | 167 025 |
| BPS FDG A | (3 636) | | | (3 636) |
| Contrats apports alloués par FA via FT | 545 797 | | | 545 797 |
| Contrats apports alloués par FA ou via FT E | | | | |
| Co-dotations de contrats d'apport des FT | 2 825 181 | | | 2 825 181 |
| Contrats d'apport FT - IDF | 2 747 000 | | | 2 747 000 |
| Contrats d'apport ANSP | | | | |
| Contrats d'apport FA/FT KLESIA | | | | |
| Contrats d'apport Rhône Alpes Active | | | | |
| Contrats d'apport PRS | 7 678 000,00 | | 2 026 779 | 5 651 220,71 |
| Contrats d'apport DASESS | 1 050 000,00 | | | 1 050 000,00 |
| TOTAL GÉNÉRAL | 23 591 625 | 124 832 | 2 128 867 | 21 938 540 |

| RUBRIQUES | Valeur brute début exercice | Augmentations | Diminutions | Valeur brute fin exercice |
|--|-----------------------------|------------------|--------------|---------------------------|
| Provisions réglementées | | | | |
| Provisions pour risques et charges | 1 451 212 | 809 282 | 6 465 | 2 254 028 |
| Pour Litiges | | | | |
| Pour reversement de subventions | 1 224 218 | 807 958 | | 2 032 176 |
| Sur opérations de garantie | 184 170 | 1 324 | | 185 494 |
| Pour engagement pris par le GEFA | 42 824 | | 6 465 | 36 358 |
| Dépréciations | 1 615 673 | 930 309 | | 2 545 983 |
| Des immos incorporelles | | | | |
| Des immos corporelles | | | | |
| Des titres de participation | | | | |
| Des autres immos Fi avec dotation | 571 914 | 38 003 | | 609 917 |
| Des autres immos Fi avec reprise des Fonds Propres | 1 043 759 | 892 306 | | 1 936 066 |
| Des autres créances | | | | |
| Autres dépréciations | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | 3 066 885 | 1 739 591 | 6 465 | 4 800 011 |
| Dont dotations : | | | | |
| D'exploitation | 34 992 | 1 324 | 6 465 | 29 851 |
| Financières | 3 024 061 | 1 739 591 | | 4 763 653 |
| Exceptionnelles | | | | |

État des Échéances des Créances et Dettes

France Active

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 08/04/24
Devise d'édition EURO

| ÉTAT DES CRÉANCES | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| DE L'ACTIF IMMOBILISÉ | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | 20 925 | | 20 925 |
| Autres immobilisations financières | 14 529 425 | | 14 529 425 |
| TOTAL de l'actif immobilisé : | 14 550 350 | | 14 550 350 |
| DE L'ACTIF CIRCULANT | | | |
| Clients douteux ou litigieux | | | |
| Autres créances clients | 2 854 836 | 2 854 836 | |
| Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie | | | |
| Personnel et comptes rattachés | | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | |
| État - Impôts sur les bénéfices | | | |
| État - Taxe sur la valeur ajoutée | 19 549 | 19 549 | |
| État - Autres impôts, taxes et versements assimilés | | | |
| État - Divers | 9 109 637 | 9 109 637 | |
| Groupe et associés | | | |
| Débiteurs divers | 5 276 544 | 5 276 544 | |
| TOTAL de l'actif circulant : | 17 260 566 | 17 206 701 | |
| CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE | 336 214 | 336 214 | |

| | | | |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| TOTAL GÉNÉRAL | 32 147 130 | 17 596 780 | 14 550 350 |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|

| ÉTAT DES DETTES | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an et 5 ans au plus | A plus de 5 ans |
|--|--------------|----------------|--------------------------------|-----------------|
| Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | | |
| Après des établissements de crédit : | | | | |
| - à 1 an maximum à l'origine | | | | |
| - à plus d' 1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers | 395 788 | | 395 788 | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 267 408 | 267 408 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 14 | 14 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes | | | | |
| Impôts sur les bénéfices | 39 034 | 39 034 | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | 167 754 | 167 754 | | |
| Obligations cautionnées | | | | |
| Autres impôts, taxes et assimilés | 7 032 | 7 032 | | |
| Dettes sur immo. et comptes rattachés | | | | |
| Groupe et associés | | | | |
| Autres dettes | 8 638 928 | 8 638 928 | | |
| Dette représentat. de titres empruntés | | | | |
| Produits constatés d'avance | 6 175 269 | 6 175 269 | | |

| | | | |
|----------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| TOTAL GÉNÉRAL | 15 691 229 | 15 295 440 | 395 788 |
|----------------------|-------------------|-------------------|----------------|

Détail des dettes et charges à payer

| | Exercice 2023 | Exercice 2022 |
|--|----------------------|----------------------|
| Fournisseurs | 219 856,57 | 308 212,41 |
| Fournisseurs - factures non parvenues | 47 551,02 | 66 458,03 |
| Dettes fiscales et sociales | 213 820,86 | 267 756,85 |
| - dettes salariales (notes de frais) | | 663,54 |
| - Etat IS/TVA/CVAE/CFE | 213 820,86 | 267 093,31 |
| - FSE | - | - |
| Autres dettes | 10 485 166,93 | 12 495 437,29 |
| - barème FCAR à verser aux FT | 607 653,00 | 879 599,00 |
| - subventions FINES à verser aux FT | 7 500,00 | 7 500,00 |
| - subventions fonds de confiance à verser | - | - |
| - subventions expertises TPE | 5 250,00 | 5 250,00 |
| - aides remboursables FIDESS à reverser | | |
| - Remboursements subventions non utilisées | | |
| - dettes sur entités partenaires affiliés (GEFA / FAG / SIFA / FAFI) | 1 988 649,03 | 652 007,30 |
| - Billet à ordre / NATIXIS et autres | 1 021 590,90 | 3 511 692,66 |
| - autres dettes | 6 854 524 | 7 439 388,33 |
| TOTAUX | 10 966 395,38 | 13 137 864,58 |

| | |
|--------------------------------------|---------------|
| FRANCE ACTIVE | ANNEXE |
| COMPTES ANNUELS AU 31/12/2023 | |

| |
|---|
| Détail des créances et des produits à recevoir |
|---|

| | Exercice 2023 | Exercice 2022 |
|--|----------------------|----------------------|
| Usagers et comptes rattachés | 2 854 836,15 | 947 595,00 |
| - factures en attente de règlement | 187 050,00 | 717 754,00 |
| - factures à établir | 2 667 786,15 | 229 841,00 |
| Autres créances | 14 405 729,54 | 15 563 014,36 |
| - subventions à recevoir (FSE / DGCS / CDC ...) | 9 109 636,69 | 9 716 013,75 |
| - produits à recevoir (FCS - Frais expertise) | 2 781 444,00 | 3 243 871,00 |
| - rémunérations sur les produits solidaires (FCP IE / FCP IEE / FCP IES) | - | - |
| - créances sur entités partenaires affiliés (GEFA / FAG / FAI / FAFI) | 83 877,83 | 167 403,58 |
| - dons à recevoir | - | - |
| - autres créances | 576 906,00 | 2 195 971,58 |
| - avoir à recevoir | - | - |
| - autres créances FCAR | 1 800 000,00 | 150 000,00 |
| - Avances et acomptes sur commandes | 53 865,02 | 89 754,45 |
| TOTAUX | 17 260 565,69 | 16 510 609,36 |

Charges et Produits Constatés d'Avance

France Active

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 08/04/24
Devise d'édition EURO

| RUBRIQUES | Charges | Produits |
|------------------------------------|----------------|------------------|
| Charges ou produits d'exploitation | 336 214 | 6 175 269 |
| Charges ou produits financiers | | |
| Charges ou produits exceptionnels | | |
| TOTAL | 336 214 | 6 175 269 |

Tableau de variation des fonds propres et autres fonds

| RUBRIQUES | Valeur brute début exercice | Augmentations | Diminutions | Valeur brute fin exercice |
|---|-----------------------------|------------------|----------------|---------------------------|
| Fonds Propres sans droit de reprise | 3 702 098 | | | 3 702 098 |
| Réserves | 9 103 781 | 310 737 | | 9 414 518 |
| Report à nouveau | 5 008 282 | | 17 506 | 4 990 776 |
| Résultat de l'exercice | 293 231 | 415 964 | 293 231 | 415 964 |
| Fonds Propres avec droit de reprise Ecart de réévaluation | 18 524 906 | 2 177 950 | 935 221 | 19 767 635 |
| Subventions d'investissement | 645 056 | | 132 537 | 512 519 |
| Total Fonds Propres | 36 649 330 | 2 904 651 | 399 739 | 38 308 022 |

Détails des fonds propres sans droit de reprise

| RUBRIQUES | Valeur brute début exercice | Augmentations | Diminutions | Valeur brute fin exercice |
|---|-----------------------------|---------------|-------------|---------------------------|
| Dévolution de l'Association SCAFEM | 129 582 | | | 129 582 |
| Dévolution de l'Association SOCAUMAD | 304 898 | | | 304 898 |
| Dévolution de l'Association SOCAUMEUBLE | 22 867 | | | 22 867 |
| Apport CDC pour Fonds de Trésor | 305 000 | | | 305 000 |
| Fonds pour Aug. de capital FAI (dons) | 1 577 751 | | | 1 577 751 |
| Apport CDC pour redot. des fds territoriaux | 532 000 | | | 532 000 |
| Apport CAP JEUNES | | | | |
| Apport Fds Innovation | 830 000 | | | 830 000 |
| Total Fonds Propres SDR | 3 702 098 | | | 3 702 098 |

Détails des réserves affectées

| RUBRIQUES | Valeur brute début exercice | Augmentations | Diminutions | Valeur brute fin exercice |
|--|-----------------------------|----------------|---------------|---------------------------|
| Réserve contribution à l'action du réseau | 406 883,45 | 310 737,00 | | 717 620,45 |
| Réserve pour risque sur l'emploi | 1 280 000 | | | 1 280 000 |
| Réserve pour garanties accordées | 3 200 000 | | | 3 200 000 |
| Réserve pour fonds de roulement | 2 400 000 | | | 2 400 000 |
| Réserve pour désengag contractuel | 1 000 000 | | | 1 000 000 |
| Fonds de réserve spécifique "Postes Fines" | 312 000 | | | 312 000 |
| Réserve facultative | 504 898 | | | 504 898 |
| Report à nouveau | 5 008 282 | | 17 506 | 4 990 776 |
| Total Réserves affectées | 14 112 063 | 310 737 | 17 506 | 14 405 294 |

Détails des fonds propres avec droit de reprise

| RUBRIQUES | Valeur brute début exercice | Augmentations | Diminutions | Valeur brute fin exercice |
|--|-----------------------------|---------------|-------------|---------------------------|
| Apport CDC | 2 000 000 | | | 2 000 000 |
| Apport IPCA | 150 000 | | | 150 000 |
| Apports PRS - Fond. France, MACIF, BNPP | 5 587 500 | 2 177 950 | | 7 765 450 |
| Fds pour aug. capital FAI (Apports / Subv) | 2 286 738 | | | 2 286 738 |
| Fds pour Lignes de Garantie MACIF | 343 946 | | 42 914 | 301 031 |
| Fds pour Lignes de Garantie ANSP | 22 964 | | | 22 964 |
| Fds de Contrats d'apport CDC | 7 193 980 | | | 7 193 980 |
| Fds de Contrats d'apport CDC - EJ | | | | |
| Fds de Contrats d'apport IDF - codotations | 2 770 000 | | | 2 770 000 |
| Fds de Contrats d'apport RA | | | | |
| Fds de Contrats d'apport ANSP | | | | |
| Fds pour Lignes de Garantie BPS | | | | |
| Avance Trésorerie FT | 200 000 | | | 200 000 |
| Apport KLESIA | | | | |
| Apport FAPE EDF | | | | |
| Total Fonds Propres ADR | 20 555 128 | | | 22 690 163 |
| Conso Fds Contrats apport CDC | (1 226 956) | | | (1 226 956) |
| Conso Fds Contrats apport PRS/DADESS | | | | (1 585 342) |
| Conso Fds Contrats apport IDF | (105 843) | | | (105 843) |
| Conso SUBV CR IDF -CTX ALERTE | | | | (4 386) |
| Conso Fds Contrats apport ANSP | | | | |
| Total Consommation Fonds | (1 337 186) | | | (2 922 527) |

VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE

| | | A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE | REPORTS | UTILISATIONS | | TRANSFERTS | A LA CLOTURE DE L'EXERCICE | |
|--|--|--------------------------------------|---------|-------------------|------------------------|------------|----------------------------|---|
| | | | | Montant global | Dont remboursements | | Montant global | Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices |
| Subventions d'exploitation (1) | | | | | | | | |
| Contributions financières d'autres organismes (1) | | | | | | | | |
| Ressources liées à la générosité du public (1) | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | | |

(1) Les lignes sont à ventiler par projet ou catégorie de projet

| | | |
|---------------|-------------------------------|--------|
| FRANCE ACTIVE | COMPTES ANNUELS AU 31/12/2023 | ANNEXE |
|---------------|-------------------------------|--------|

Subventions d'investissements

| | Solde à l'ouverture de l'exercice | Variations de l'exercice | | Solde à la clôture de l'exercice |
|---|--------------------------------------|--------------------------|-------------------|-------------------------------------|
| | Montant global | Augmentation | Diminution | Montant global |
| Subvention d'investissement <i>DGEFP</i> | 645 056,49 | | 132 537,83 | 512 518,66 |
| TOTAL Montant nominal | | - | | |
| TOTAL Quotes-parts virées au résultat | | | 132 537,83 | |
| | | | | |

| | | |
|----------------------|--------------------------------------|---------------|
| FRANCE ACTIVE | COMPTES ANNUELS AU 31/12/2023 | ANNEXE |
|----------------------|--------------------------------------|---------------|

| |
|---|
| Détail des charges exceptionnelles |
|---|

| Détail des charges exceptionnelles de l'exercice | Exercice 2023 | Exercice 2022 |
|---|------------------|-------------------|
| Sur Opération de gestion | 6 000 | 34 712,70 |
| Régularisation Prorata de TVA | | 34 712,70 |
| Sur Opérations en capital | 23 207,89 | |
| VNC des immobilisations cédées | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| TOTAUX | 29 207,89 | 140 623,99 |

| Détail des charges exceptionnelles sur exercices antérieurs | Exercice 2023 | Exercice 2022 |
|--|---------------|---------------|
| Sur Opération de gestion | - | |
| Charges liées aux réajustements des subventions accordées | | |
| Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs diverses | | |
| Charges exceptionnelles sur régularisations fiscales | | |
| Pénalités et amendes fiscales | | |
| Sur Opérations en capital | - | - |
| TOTAUX | - | |

| | | |
|----------------------|--------------------------------------|---------------|
| FRANCE ACTIVE | COMPTES ANNUELS AU 31/12/2023 | ANNEXE |
|----------------------|--------------------------------------|---------------|

| |
|--|
| Détail des produits exceptionnels |
|--|

| Détail des produits exceptionnels de l'exercice | Exercice 2023 | Exercice 2022 |
|---|-------------------|------------------|
| Sur Opération de gestion | | |
| Régularisation prorata de TVA | | |
| Produits liés à des réajustements de subventions | | |
| Divers | | |
| Sur Opérations en capital | 132 537,83 | |
| Quote part SUBV INVESTISSEMENT vire au compte de résultat | 132 537,83 | |
| Régularisation prorata de TVA | | 61 390,00 |
| TOTAUX | 132 537,83 | 61 390,00 |

| Détail des produits exceptionnels sur exercices antérieurs | Exercice 2023 | Exercice 2022 |
|---|---------------|---------------|
| Sur Opération de gestion | - | - |
| Produits liés à des réajustements de subventions | | |
| Sur Opérations en capital | - | - |

Etat des principales ressources d'exploitation de l'association

| | Exercice 2023 | Exercice 2022 |
|--|----------------------|----------------------|
| Cotisations des membres | 22 520,00 | 22 550,00 |
| Dons manuels | 61 521,28 | 39 350,76 |
| FCP Partage | 61 521,28 | 39 350,76 |
| Mécénat | | |
| MIROVA | 700 000,00 | |
| Contributions et soutiens affectés | 1 966 000,00 | 1 902 000,00 |
| CAP JEUNES NATIONALE | 0,00 | 0,00 |
| CAP JEUNES FAPE | 0,00 | 0,00 |
| Fonds de confiance | 0,00 | 0,00 |
| FCAR - Fonds de Contribution au Réseau | 1 800 000,00 | 1 750 000,00 |
| ZRR | 166 000,00 | 132 000,00 |
| Place de l'émergence | 0,00 | 20 000,00 |
| URGENCESS | 0,00 | |
| Pacte création jeunes | 0,00 | |
| PRS | 0,00 | 0,00 |
| Subventions publiques - Etat | 6 399 590,97 | 6 703 358,19 |
| DASESS | 0,00 | 0,00 |
| DGEFP | 1 236 000,00 | 2 100 000,00 |
| DGCS | 0,00 | 120 000,00 |
| MINEFI | 474 000,00 | 295 000,00 |
| DEETS | 64 000,00 | |
| FCS | 1 569 500,00 | 1 524 225,00 |
| CRDLA | 278 995,99 | 194 000,22 |
| MAYOTTE | 79 150,68 | 20 849,32 |
| CGET | 0,00 | 0,00 |
| MOM | 180 000,00 | 200 000,00 |
| CNAV | 166 666,67 | 133 333,33 |
| HCESSIS | 0,00 | 0,00 |
| Prefecture de GUYANE | 0,00 | 40 446,31 |
| Collectivité territoriale de Guyane | 33 698,63 | 19 500,00 |
| Ministère de la Jeunesse et des sports | 0,00 | 0,00 |
| CANGT | 20 000,00 | 0,00 |
| Région Occitanie | 0,00 | 0,00 |
| ETAT | 1 424 704,00 | 1 839 694,00 |
| Conseil régional de Guadeloupe | 172 875,00 | 201 310,01 |
| CACL | 0,00 | 15 000,00 |
| Subventions publiques - Entreprises publiques | 3 583 000,00 | 4 227 059,42 |
| CDC | 1 733 000,00 | 2 158 559,42 |
| AFE | 0,00 | 0,00 |
| FCT | | |
| BPI | 1 850 000,00 | 1 875 000,00 |
| ANCT | 0,00 | 193 500,00 |
| FA MPA | | |
| Subventions Entreprises et organismes privés | 584 267,60 | 1 263 939,68 |
| Fondation CARREFOUR | 48 958,00 | 119 309,66 |
| Fondation MACIF | 174 850,00 | 94 039,43 |
| BNP | 100 000,00 | 131 418,00 |
| CAP'JEUNE (gestion dossier) | 0,00 | |
| FAPE EDF | 78 118,35 | 231 947,12 |
| AZI | 0,00 | |
| KLESIA | 12 841,25 | 92 641,75 |
| OCVIA | 0,00 | 16 522,00 |
| Fondation AVRIL | 0,00 | |
| AGESICA | 0,00 | |
| MALAKOFF MEDERIC | 0,00 | 31 863,15 |
| HUMANIS | 0,00 | |
| ZRR | 166 000,00 | |
| MACIF SGAM | 0,00 | |
| MAIF | 3 500,00 | 154 726,92 |
| Fondation de France | 0,00 | 230 892,46 |
| Danone | 0,00 | |
| BDF | 0,00 | 117 171,40 |
| CCOP | 0,00 | 11 544,63 |
| AG2R | 0,00 | 31 863,16 |
| Subventions publiques -Europe | 1 170 220,15 | 1 006 894,61 |
| Fonds Social Européen | 1 170 220,15 | 1 006 894,61 |
| Vises | | |
| Produits divers | 2 652 126,29 | 2 470 627,23 |
| Dont refacturations frais locatifs | 692 543,85 | 712 395,31 |
| Dont refacturations frais de structures | 1 216 035,25 | 1 041 565,11 |
| Dont refacturations SI | 395 000,00 | |
| Prestations de service, dont formation | 80 009,36 | 24 500,00 |
| Prestations de service Humanis | 0,00 | |
| Prestations de service Natixis Investment Managers International | 136 000,00 | 688 804,50 |
| Subvention d'investissement | 132 537,83 | |
| Ports et autres produits des activités annexes | 0,00 | |
| Refacturation honoraires | 0,00 | 3 360,00 |
| Refacturation voyages et déplacements | 0,00 | |
| Produits de gestion courante | 0,00 | 2,31 |
| TOTAUX | 16 439 246,29 | 17 635 779,89 |

| FRANCE ACTIVE | | |
|--|----------------------|----------------------|
| COMPTES ANNUELS AU 31/12/2023 | | ANNEXE |
| Subventions accordées - Outils d'intervention ES / FIDESS | | |
| Subventions accordées par France Active | Exercice 2023 | Exercice 2022 |
| Subventions accordées et affectées au programme d'actions ES | | |
| Subventions accordées et affectées au programme d'actions FDC | | |
| Subventions accordées autres | 1 907 442,00 | 3 747 281,00 |
| Subventions accordées et affectées au programme d'actions TPE | | |
| TOTAUX | 1 907 442,00 | 3 747 281,00 |

| FRANCE ACTIVE | | |
|---|-------------------|---------------|
| COMPTES ANNUELS AU 31/12/2023 | | ANNEXE |
| Engagements hors bilan | | |
| Engagements donnés au 31/12/2023 | Montant | |
| Avals, cautions et garanties | 114 336,00 | |
| Activité de garantie gérée en direct par France Active | | |
| Activité de garantie par l'intermédiaire de la SA France Active Garantie | | |
| Activité de contre-garantie au titre des E.T.T.I. | 114 336,00 | |
| Engagements de crédit-bail mobilier | 0,00 | |
| Engagements de crédit-bail immobilier | 0,00 | |
| Engagements en matière de pensions, retraites et assimilés | 36 358,50 | |
| <input checked="" type="checkbox"/> ce montant est entièrement comptabilisé en provisions pour risques et charges | | |
| <input type="checkbox"/> ce montant est comptabilisé en partie pour : | | |
| <input type="checkbox"/> ce montant n'est pas comptabilisé | | |
| Autres engagements donnés | 0,00 | |
| Droits de tirage alloués aux fonds territoriaux sur contrats d'apport | 0,00 | |
| Engagements reçus au 31/12/2023 | Montant | |
| Avals, cautions et garanties | 91 500,00 | |
| Garantie bancaire à 1ère demande du Crédit Coopératif pour règlement Loyers | 91 500,00 | |
| Autres engagements reçus | 0,00 | |
| Contre-garantie BPI sur l'activité de garantie gérée en direct par France Active | | |
| Contre-garantie sur l'activité de garantie par l'intermédiaire de la SA France Active Garantie | | |