



## **RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

### **EXERCICE 2023**

Nous vous présentons ci-après nos rapports annuels qui se décomposent ainsi :

- Le rapport sur les comptes annuels
- Le rapport spécial sur les conventions réglementées

**ASSOCIATION ACEPP 69**  
**41, Rue du Docteur Rollet**

**69100 – VILLEURBANNE**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**



Société de Commissariat aux Comptes Membre de la Cie Régionale de Lyon

-----

**ASSOCIATION ACEPP 69**

**Association Loi 1901**

**41, Rue du Docteur Rollet**

**69100 – VILLEURBANNE**

**EXERCICE 2023**

<p><b>RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES</b></p> <p><b>SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023</b></p>
--

-----

**ASSOCIATION ACEPP 69**

**Association Loi 1901**

**41, Rue du Docteur Rollet**

**69100 – VILLEURBANNE**

**EXERCICE 2023**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS CLOS AU 31 DECEMBRE 2023**

A l'assemblée générale de l'association ACEPP 69,

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale ordinaire, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ACEPP 69 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<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

### **Observations**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans les notes "Informations générales complémentaires" et "Tableau de variation des fonds dédiés" de l'annexe des comptes annuels concernant les fonds dédiés.

### **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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et des méthodes retenues pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité.

Nous avons analysé la justification, l'exhaustivité et la correcte comptabilisation des subventions.

Nous avons également vérifié la composition des postes créances, disponibilités et dettes fiscales et sociales. Nous nous sommes assurés de leur correcte justification.

### **Vérifications spécifiques**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres adhérents.

### **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 le 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 Saint Etienne le, 23 mai 2024

**SARL CABINET SAUNIER AUDIT**

**Pierrick SAUNIER**

*Société de Commissariat aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Lyon*





## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	119 635	41 737	77 898	83 442	5 544	6.64
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières (1)</b>						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés	915		915	915		
	Prêts						
	Autres						
	<b>Total I</b>	120 550	41 737	78 813	84 357	5 544	6.57
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	44 342	333	44 009	54 999	10 989	19.98
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	55 436		55 436	48 874	6 562	13.43
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	389 222		389 222	299 878	89 344	29.79
	Charges constatées d'avance (2)	2 912		2 912	1 276	1 636	128.17
	<b>Total II</b>	491 913	333	491 580	405 027	86 553	21.37
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>		612 462	42 070	570 393	489 384	81 009	16.55

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres</b>				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	46 530	46 530		
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres	9 076	9 076		
	Report à nouveau	177 222	148 367	28 855	19.45
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	26 020	28 855	2 835	9.83
	<b>Situation nette (sous total)</b>	258 847	232 827	26 020	11.18
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	37 846	42 397	4 550	10.73
	Provisions réglementées				
	<b>Total I</b>	296 693	275 223	21 470	7.80
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés	74 414	32 733	41 681	127.33
	<b>Total II</b>	74 414	32 733	41 681	127.33
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	51 071	47 597	3 474	7.30
	<b>Total III</b>	51 071	47 597	3 474	7.30
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	15 661	21 835	6 174	28.28
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	31 235	21 439	9 797	45.70
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	96 541	88 356	8 185	9.26
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	4 777	2 201	2 576	117.04
	Instrument de trésorerie				
	Produits constatés d'avance				
	<b>Total IV</b>	148 214	133 830	14 384	10.75
	Ecarts de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	570 393	489 384	81 009	16.55

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

9 436 15 661  
138 778 118 169

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques



## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Cotisations	20 066	17 782	2 285	12.85
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	390 677	367 812	22 865	6.22
Parrainages	14 285	17 340	3 054	17.61
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	362 631	315 761	46 870	14.84
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	16 295	18 526	2 231	12.04
Utilisations des fonds dédiés	32 733	11 900	20 833	175.07
Autres produits	8	3	6	203.99
<b>Total I</b>	<b>836 696</b>	<b>749 124</b>	<b>87 573</b>	<b>11.69</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	156 537	168 875	12 338	7.31
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	25 302	21 842	3 460	15.84
Salaires et traitements	406 417	373 718	32 699	8.75
Charges sociales	139 984	125 428	14 556	11.61
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	11 050	8 746	2 304	26.35
Dotations aux provisions	3 807	700	3 107	443.86
Reports en fonds dédiés	74 414	32 733	41 681	127.33
Autres charges	3	13	10	78.66
<b>Total II</b>	<b>817 513</b>	<b>732 053</b>	<b>85 460</b>	<b>11.67</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>19 183</b>	<b>17 071</b>	<b>2 113</b>	<b>12.38</b>

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
De participation	2 205		1 025		1 179	115.04
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	9		3		6	200.00
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total III</b>	<b>2 214</b>		<b>1 028</b>		<b>1 185</b>	<b>115.29</b>
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	158		209		51	24.43
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total IV</b>	<b>158</b>		<b>209</b>		<b>51</b>	<b>24.43</b>
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	<b>2 056</b>		<b>819</b>		<b>1 236</b>	<b>150.89</b>
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>21 239</b>		<b>17 890</b>		<b>3 349</b>	<b>18.72</b>
<b>Produits exceptionnels</b>						
Sur opérations de gestion	231		8 106		7 875	97.15
Sur opérations en capital	4 550		3 104		1 446	46.59
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
<b>Total V</b>	<b>4 781</b>		<b>11 210</b>		<b>6 429</b>	<b>57.35</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Sur opérations de gestion			244		244	100.00
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
<b>Total VI</b>			<b>244</b>		<b>244</b>	<b>100.00</b>
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	<b>4 781</b>		<b>10 965</b>		<b>6 184</b>	<b>56.40</b>
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>						
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>						
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>843 691</b>		<b>761 361</b>		<b>82 330</b>	<b>10.81</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>817 671</b>		<b>732 506</b>		<b>85 165</b>	<b>11.63</b>
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>26 020</b>		<b>28 855</b>		<b>2 835</b>	<b>9.83</b>

## ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 570 392.56 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 836 696.29 Euros et dégageant un excédent de 26 019.94 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

### PRESENTATION GENERALE :

L'ACEPP 69 est une association fédérative du Rhône du réseau de l'ACEPP (Association des Collectifs Enfants Parents Professionnels).

L'action de l'ACEPP 69 s'appuie sur la collaboration parents/professionnels, l'accueil et le respect de la diversité, la participation à la vie locale et citoyenne. Elle propose des actions privilégiant la démarche participative, la vie associative, la place des parents et la qualité d'accueil de l'enfant.

L'ACEPP 69 est une fédération ressource pour les établissements et service petite enfance.

L'équipe est composée de 12 personnes titulaires et 1 CDD au 31/12/23.

Le lieu d'exploitation de l'activité de l'association : 41 rue du Docteur Rollet - 69 100 VILLEURBANNE.

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Néant

### EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

#### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

##### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

## ANNEXE

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

### **Permanence des méthodes**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

### **Informations générales complémentaires**

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 74 414 euros.

**ANNEXE**

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

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

## ANNEXE

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

### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations générales agencements aménagements divers	25 137		
Matériel de transport	69 143		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	20 641		5 506
<b>TOTAL</b>	<b>114 921</b>		<b>5 506</b>
Autres titres immobilisés	915		
<b>TOTAL</b>	<b>915</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>115 836</b>		<b>5 506</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Installations générales agencements aménagements divers			25 137	25 137
Matériel de transport			69 143	69 143
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		793	25 355	25 355
<b>TOTAL</b>		<b>793</b>	<b>119 635</b>	<b>119 635</b>
Autres titres immobilisés			915	915
<b>TOTAL</b>			<b>915</b>	<b>915</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>793</b>	<b>120 550</b>	<b>120 550</b>

### Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations générales agencements aménagements divers		8 192	2 057		10 249
Matériel de transport		4 717	6 915		11 632
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		18 571	2 078	793	19 856
<b>TOTAL</b>		<b>31 480</b>	<b>11 050</b>	<b>793</b>	<b>41 737</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>31 480</b>	<b>11 050</b>	<b>793</b>	<b>41 737</b>
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.divers	2 057				
Matériel de transport	6 915				
Matériel de bureau informatique mobilier	2 078				
<b>TOTAL</b>	<b>11 050</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>11 050</b>				



ANNEXE

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

Tableau de variation des fonds propres  
ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	46 530				46 530
Réserves	9 076				9 076
Report à nouveau	148 367	28 855		0-	177 222
Excédent ou déficit de l'exercice	28 855	28 855-	26 020	0	26 020
Situation nette	232 827		26 020	0	258 847
Subventions d'investissement	42 397			4 550	37 846
TOTAL I	275 223		26 020	4 550	296 693

**Tableau de variation des fonds dédiés**

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEIDES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
<b>Subventions d'exploitation</b>	32 733	74 414	32 733			74 414	
Subv ville	6 400	6 400	6 400			6 400	
Subv métropole	5 500		5 500				
Subv état pauvreté	20 833		20 833				
Subv villeurbanne		4 375				4 375	
Subv état plan solidarit		20 000				20 000	
Subv cité éduc ouïti		12 000				12 000	
Subv cité éduc Villeurb		30 639				30 639	
Subv ville Lyon sortie		1 000				1 000	
<b>TOTAL</b>	32 733	74 414	32 733			74 414	

\* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

## ANNEXE

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

### Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	47 597	3 474			51 071
<b>TOTAL</b>	<b>47 597</b>	<b>3 474</b>			<b>51 071</b>

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	1 033	333	1 033		333
<b>TOTAL</b>	<b>1 033</b>	<b>333</b>	<b>1 033</b>		<b>333</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>48 630</b>	<b>3 807</b>	<b>1 033</b>		<b>51 404</b>
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b>		<b>3 807</b>	<b>1 033</b>		

### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	44 342	44 342	
Personnel et comptes rattachés	2	2	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	140	140	
Divers état et autres collectivités publiques	53 364	53 364	
Débiteurs divers	1 930	1 930	
Charges constatées d'avance	2 912	2 912	
<b>TOTAL</b>	<b>102 690</b>	<b>102 690</b>	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	15 661	6 225	9 436	
Fournisseurs et comptes rattachés	31 235	31 235		
Personnel et comptes rattachés	50 342	50 342		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	37 010	37 010		
Autres impôts taxes et assimilés	9 190	9 190		
Autres dettes	4 777	4 777		
<b>TOTAL</b>	<b>148 214</b>	<b>138 778</b>	<b>9 436</b>	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	6 174			

### Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

### Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

ANNEXE

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

**Evaluation des amortissements**

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements	Linéaire	1 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de bureau et info	Linéaire	3 à 4 ans
Matériel ménager	Linéaire	3 ans

**Evaluation des créances et des dettes**

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

**Disponibilités en Euros**

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	600
Autres créances	55 294
Total	55 894

## ANNEXE

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

### Détail des produits à recevoir

	Montant
Clients Factures non établies	
- FAE - CPNEF APP Gaelle	600
Produits à recevoir	
- PAR - Form Paie	825
- PAR - Form Gestion d'une asso	1 005
- PAR - Mutex LETIEVANT	100
Subvention CAF	31 000
Subvention CAF LAEP	6 811
Subvention FONJEP	3 553
Subvention ETAT	12 000
Total	55 894

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 070
Dettes fiscales et sociales	66 639
Autres dettes	241
Total	68 950

## ANNEXE

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

### Détail des charges à payer

	Montant
Factures non parvenues	
- FNP - AUDIT SAUNIER 3/4	1 035
- FNP - AUDIT SAUNIER 4/4	1 035
Dettes provision Congés Payés	
- Provisions pour congés payés	30 096
Provision CP/chges sociales	
- Provisions pour congés payés	14 452
Provision primes / chges sociales	
- Provisions pour précarité	8 080
- Intéressement	14 011
Charges à payer	
- Frais de tenue de compte	53
- Sces bancaires et assimilés CC	115
- Sces bancaires et assimilés CC	73
Total	68 950

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	2 912
Total	2 912

### Subventions d'équipement

Nous n'avons pas reçu de subvention d'investissement.



## ANNEXE

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

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

#### Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de **4 140 euros**, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : **4 140 euros**
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : **0 euros**.

### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

#### Engagement en matière de pensions et retraites

La direction a actualisé la provision retraite, en fonction de l'évolution du personnel (comptabilisé pour 51 071 €)

#### Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	9 435
60 à 64 ans	1 à 5 ans	5 738
55 à 59 ans	6 à 10 ans	7 039
45 à 54 ans	11 à 20 ans	27 778
35 à 44 ans	21 à 30 ans	220
moins de 35 ans	plus de 30 ans	861
Engagement total		51 071

#### Hypothèses de calculs retenues

Hypothèses de calculs retenues

Paramètres économiques :

L'augmentation annuelle des salaires :

- o 2,50 % constant pour la catégorie : Ensemble du personnel

Le taux d'actualisation et de revalorisation annuelle nette du fonds est de : 3.17 % (inflation comprise).

Paramètres sociaux :

Le départ est prévu, sauf dérogation individuelle, à :

- o 62 ans pour la catégorie : Ensemble du personnel

Le taux de rotation retenu est :

- o Tres faible pour la catégorie : Ensemble du personnel

## ANNEXE

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

Le taux de charges sociales patronales est :

o 40 % pour la catégorie : Ensemble du personnel

Le départ intervient à l'initiative du salarié.

Paramètres techniques :

o L'année des calculs retenue est 2023.

o La table de mortalité utilisée est la table réglementaire INSEE 2016-2018 - données déf..

o La méthode de calcul retenue est la méthode : Rétrospective Prorata Temporis.

o Les plans de financement établis tiennent compte de l'ensemble des salariés.

o La tarification est établie soit sur la base de cotisations lissées (\*), soit sur la base de versement(s) unique(s) assorti(s) de cotisations lissées dans le temps.

o Les cotisations sont supposées être payées annuellement d'avance, les départs étant prévus en début d'année.

o Le fonds collectif est utilisé pour le remboursement des seules indemnités de fin de carrière, les cotisations sont donc exonérées de la taxe sur les conventions d'assurances.

### ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Dettes garanties sur des sûretés réelles

Emprunt et dettes auprès des établissements de crédit 15 661 €.

Engagement reçus

Caution reçue de l'ASSOCIATION FRANCE ACTIVE en garantie du prêt souscrit auprès du CREDIT COOPERATIF à hauteur de 50 %.



**Société de Commissariat aux Comptes Membre de la Cie Régionale de Lyon**

-----

**ASSOCIATION ACEPP 69**

**Association Loi 1901**

**41, Rue du Docteur Rollet**

**69100 – VILLEURBANNE**

**EXERCICE 2023**

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES AU 31 DECEMBRE 2023**

**Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes  
clos le 31 décembre 2023**

**ASSOCIATION ACEPP 69**

**Association Loi 1901**

**41, Rue du Docteur Rollet**

**69100 – VILLEURBANNE**

**EXERCICE 2023**

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES AU 31 DECEMBRE 2023**

**Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes  
clos le 31 décembre 2023**

A l'assemblée générale de l'association ACEPP 69,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

### **CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à Saint Etienne le, 23 mai 2024

### **SARL CABINET SAUNIER AUDIT**

**Pierrick SAUNIER**

*Société de Commissariat aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Lyon*

