

2 rue de la Croix de Mission
25660 Saône
03 81 25 56 37
contact-saone@agiliance.fr
www.agiliance.fr

9 rue de Faltans
25220 ROCHE-LEZ-BEAUPRE
03 81 60 52 72
contact-roche@agiliance.fr
www.agiliance.fr



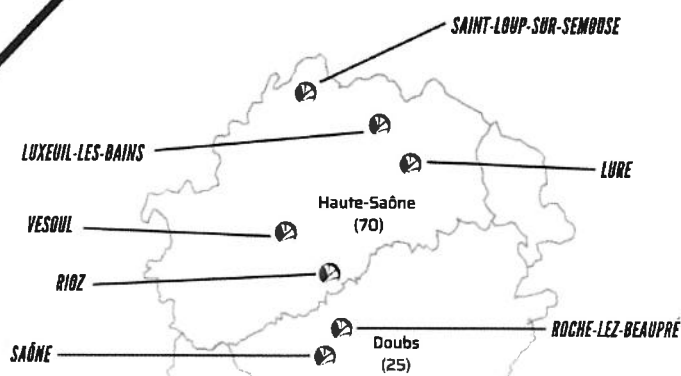
Association CRESS
7 RUE LEONARD DE VINCI

25000 BESANCON

Exercice au 31/12/2023



www.agiliance.fr



Sommaire

<i>Attestation pour entités soumises au CAC - E4</i>	<i>1</i>
<i>Bilan Actif</i>	<i>2</i>
<i>Bilan Passif</i>	<i>3</i>
<i>Compte de résultat</i>	<i>4</i>
<i>Détail de l'Actif</i>	<i>5</i>
<i>Détail du Passif</i>	<i>6</i>
<i>Détail du compte de résultat</i>	<i>7</i>
<i>Règles et méthodes comptables 1</i>	<i>10</i>
<i>Immobilisations</i>	<i>15</i>
<i>Amortissements</i>	<i>16</i>
<i>Provisions</i>	<i>17</i>
<i>Créances et dettes</i>	<i>18</i>
<i>Charges constatés d'avance</i>	<i>19</i>
<i>Produits à recevoir</i>	<i>20</i>
<i>Produits et charges exceptionnels</i>	<i>21</i>
<i>Produits constatés d'avance</i>	<i>22</i>
<i>Engagements financiers donnés et reçus</i>	<i>23</i>
<i>Variation des fonds propres</i>	<i>24</i>
<i>Tableau de suivi des fonds dédiés</i>	<i>25</i>
<i>Variation des fonds dédiés</i>	<i>26</i>
<i>Evaluation des contributions volontaires en nature</i>	<i>27</i>

Association CRESS
7 RUE LEONARD DE VINCI

25000 BESANCON

*

COMPTE RENDU DE TRAVAUX DU PROFESSIONNEL DE L'EXPERTISE COMPTABLE

Conformément à la mission que vous nous avez confiée et qui a fait l'objet de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de **Association CRESS** relatifs à l'exercice du **01/01/2023 au 31/12/2023**.

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

- Total du bilan :	248 095 euros
- Chiffre d'affaires :	57 332 euros
- Résultat net comptable :	6 858 euros

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation de comptes

Fait à Saône,
le 17 Avril 2024

Alexine GOUX
Expert-Comptable
Cabinet AGILIANCE

Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	17 359	17 359		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	29 787	27 606	2 182	3 069
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	630		630	630
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	3 578		3 578	3 578
TOTAL (I)		51 355	44 965	6 390	7 277
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	7 754		7 754	379
	Autres créances	109 353		109 353	110 183
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	120 227		120 227	132 113
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	4 372		4 372	2 638
	TOTAL (II)	241 705		241 705	245 314
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		293 060	44 965	248 095	252 591
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				3 578	3 578
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents - autorisés par l'organisme de tutelle					
Dons en nature restant à vendre					

Bilan Passif

31/12/2023

31/12/2022

Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	239 700	239 700
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	(126 186)	(139 086)
	Résultat de l'exercice	6 858	12 900
	Total des fonds propres	120 372	113 514
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	812	1 312
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs	812	1 312
	Total des fonds associatifs	121 184	114 826
Provisions	Provisions pour risques	5 000	4 000
	Provisions pour charges	50 440	44 335
	Total des provisions	55 440	48 335
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement	10 000	28 100
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés	10 000	28 100
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 650	16 766
	Dettes fiscales et sociales	48 822	44 563
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	61 471	61 329
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	248 095	252 591
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	6 857,84	12 899,90
	(1) Dont à moins d'un an	61 471	61 329
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat

		31/12/2023	31/12/2022
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	57 332	12 258
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	311 219	338 175
	Dons		
	Cotisations	63 150	61 875
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	1	896
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		2 382
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	431 702	415 586
	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	83 810	92 995
	Impôts, taxes et versements assimilés	7 308	4 219
	Rémunération du personnel	246 455	213 791
	Charges sociales	92 122	76 877
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	1 466	1 968
	Dotation aux provisions	6 104	676
	Autres charges	20	62
	Total des charges d'exploitation	437 285	390 589
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(5 582)	24 997
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	1 293	529
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
	2 - RESULTAT FINANCIER	1 293	529
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	(4 289)	25 525
	Produits exceptionnels	4 594	6 890
	Charges exceptionnelles	11 452	11 415
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(6 859)	(4 526)
	Impôts sur les sociétés	94	
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	28 100	20 000
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	10 000	28 100
	TOTAL DES PRODUITS	465 689	443 005
	TOTAL DES CHARGES	458 831	430 105
	EXCEDENT ou DEFICIT	6 858	12 900
	PRODUITS	4 367	
	Bénévolat		
	Prestations en nature	4 367	
	Dons en nature		
	CHARGES	4 367	
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services	4 367	
	Personnel bénévole		

Détail de l'Actif

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
TOTAL II - Actif Immobilisé NET	6 390	2,58	7 277	2,88	(887)	-12,19
Concessions brevets et droits similaires						
205000 Logiciel, concess.dts similaires	17 359	7,00	17 359	6,87		
280500 Amortis Logiciel, concess drts similaires	(17 359)	-7,00	(17 359)	-6,87		
Autres immobilisations corporelles	2 182	0,88	3 069	1,22	(887)	-28,91
218100 Instal.agence.divers	14 478	5,84	14 478	5,73		
218300 Mat.bureau et informatique	15 309	6,17	14 730	5,83	579	3,93
281810 Amortis instal.agencement	(12 802)	-5,16	(11 774)	-4,66	(1 028)	-8,73
281830 Amortis mat.bureau et informatique	(14 804)	-5,97	(14 366)	-5,69	(438)	-3,05
Autres titres immobilisés	630	0,25	630	0,25		
271800 Autres titres	630	0,25	630	0,25		
Autres immobilisations financières	3 578	1,44	3 578	1,42		
275000 Dépôts et cautionnement	3 578	1,44	3 578	1,42		
TOTAL III - Actif Circulant NET	241 705	97,42	245 314	97,12	(3 608)	-1,47
Créances clients, usagers et comptes rattachés	7 754	3,13	379	0,15	7 375	N/S
041D Collectif clients débiteurs	7 754	3,13	379	0,15	7 375	N/S
Autres créances	109 353	44,08	110 183	43,62	(830)	-0,75
040D Collectif fournisseurs débiteurs	27	0,01			27	
421000 Personnel remunerat.	290	0,12			290	
437300 Retraite - cpm mederic - malak	6 198	2,50			6 198	
437800 Tickets restaurants	126	0,05			126	
441200 Conv 1 - Direct Regionale - ACTESS			1 343	0,53	(1 343)	-100,00
441201 Conv 13 DDETS accès emploi	600	0,24			600	
441300 Conv 2 - BFC - ACTESS 2			20 000	7,92	(20 000)	-100,00
441301 Conv 11 - BFC ACTESS 3	10 000	4,03			10 000	
441600 Conv 5 - Prefet BFC - Convention	600	0,24	600	0,24		
441900 Conv 7 - Région BFC - Fonctionmt	75 000	30,23	75 000	29,69		
441920 Conv 9 - Pays Montbé - ACTESS	3 300	1,33	3 400	1,35	(100)	-2,94
441921 Subventions à recevoir-MGEN			3 000	1,19	(3 000)	-100,00
441922 Subventions à recevoir-Mutualité França			1 500	0,59	(1 500)	-100,00
441923 Convention partenariat Fondation ARC E	5 000	2,02			5 000	
441924 Convention partenariat Les Francas du	5 000	2,02			5 000	
447100 Taxe s/les salaires	2 696	1,09	4 888	1,94	(2 192)	-44,84
448620 Taxe d'apprentissage	452	0,18	452	0,18		
467000 Autres débiteurs créditeurs	64	0,03			64	
Disponibilités	120 227	48,46	132 113	52,30	(11 886)	-9,00
512201 CACB Compte Courant - 83426	7 743	3,12	11 696	4,63	(3 953)	-33,80
512600 CRCA Livret A - 24555	55 958	22,56	76 355	30,23	(20 397)	-26,71
512900 CAFC - Cress BFC - 27730	1 339	0,54	3 860	1,53	(2 521)	-65,31
512910 CRCA - CSL Asso - 93097	54 921	22,14	40 031	15,85	14 890	37,20
512920 CRCA - Compte CSE - 28955	4		3		2	59,14
530000 Caisse	261	0,11	168	0,07	93	55,61
Charges constatées d'avance	4 372	1,76	2 638	1,04	1 734	65,72
486000 Charges const.avance	4 372	1,76	2 638	1,04	1 734	65,72
TOTAL DU BILAN ACTIF	248 095	100,00	252 591	100,00	(4 496)	-1,78

Détail du Passif

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Total des fonds associatifs	121 184	48,85	114 826	45,46	6 358	5,54
Total des fonds propres	120 372	48,52	113 514	44,94	6 858	6,04
Fonds associatif sans droit de reprise	239 700	96,62	239 700	94,90		
102100 Fonds associatifs ss dt reprise	239 700	96,62	239 700	94,90		
Report à nouveau	(126 186)	-50,86	(139 086)	-55,06	12 900	9,27
119000 Report a nouveau	(126 186)	-50,86	(139 086)	-55,06	12 900	9,27
Excédent ou déficit de l'exercice	6 858	2,76	12 900	5,11	(6 042)	-46,84
Total des autres fonds associatifs	812	0,33	1 312	0,52	(500)	-38,10
Subventions d'investissement	812	0,33	1 312	0,52	(500)	-38,10
131000 Subventions d'équipement	5 000	2,02	5 000	1,98		
139100 Subventions inscrites au compte de resul	(4 188)	-1,69	(3 688)	-1,46	(500)	-13,56
TOTAL III - Total des Provisions	55 440	22,35	48 335	19,14	7 104	14,70
Provisions pour risques	5 000	2,02	4 000	1,58	1 000	25,00
151800 Autres provisions pour Risques	5 000	2,02	4 000	1,58	1 000	25,00
Provisions pour charges	50 440	20,33	44 335	17,55	6 104	13,77
153000 Provision Indemnité de fin de carrière	50 440	20,33	44 335	17,55	6 104	13,77
TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés	10 000	4,03	28 100	11,12	(18 100)	-64,41
Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	10 000	4,03	28 100	11,12	(18 100)	-64,41
194000 Fonds dedies sur subventions	10 000	4,03	28 100	11,12	(18 100)	-64,41
TOTAL IV - Total des dettes	61 471	24,78	61 329	24,28	142	0,23
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 650	5,10	16 766	6,64	(4 117)	-24,55
040C Collectif fournisseurs créditeurs	2 766	1,11	7 069	2,80	(4 303)	-60,88
408100 Fourn- Factures non parvenues	9 884	3,98	9 697	3,84	187	1,92
Dettes fiscales et sociales	48 822	19,68	44 563	17,64	4 259	9,56
421000 Personnel remunerat.			4 315	1,71	(4 315)	-100,00
428200 Dettes prov cp	24 120	9,72	16 204	6,41	7 917	48,86
428600 Personnel-Ch.à payer	30	0,01	140	0,06	(110)	-78,57
431000 Urssaf	6 936	2,80	8 771	3,47	(1 835)	-20,92
437000 Autres organismes sociaux- Mutuelle	516	0,21	319	0,13	198	62,07
437080 Cotisation paritarisme			24	0,01	(24)	-100,00
437300 Retraite - cpm mederic - malak			3 210	1,27	(3 210)	-100,00
438200 Ch.soc.dette cong.a	12 136	4,89	7 141	2,83	4 995	69,95
442100 Prelevement a la source	1 150	0,46	1 057	0,42	93	8,79
444000 Etat-Impôts sur les bénéfices	94	0,04			94	
448600 Etat charges a payer			3 384	1,34	(3 384)	-100,00
448630 Formation continue	3 839	1,55			3 839	
Total du passif	248 095	100,00	252 591	100,00	(4 496)	-1,78

Détail du compte de résultat

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation	431 702	100,00	415 586	100,00	16 116	3,88
Prestations de services	57 332	13,28	12 258	2,95	45 074	367,71
706000 Prestations de services	29 832	6,91	12 258	2,95	17 574	143,37
706100 Conventions de partenariat	27 500	6,37			27 500	
Subventions d'exploitation	311 219	72,09	338 175	81,37	(26 956)	-7,97
740102 Crbfc global	150 000	34,75	150 000	36,09		
742210 Ville de dijon	4 000	0,93	4 000	0,96		
742220 Grand Besançon Métropole	5 000	1,16	5 000	1,20		
742240 Subventions CUCM Creusot	24 000	5,56	24 000	5,77		
742250 Subventions Convention Revitalisation			15 000	3,61	(15 000)	-100,00
742260 Subventions DDETS	8 000	1,85	4 000	0,96	4 000	100,00
743170 Dreets - seessr	90 219	20,90	90 219	21,71		
743180 Dreets - ACTESS			8 956	2,16	(8 956)	-100,00
743185 Conseil régional - ACTESS II 20KE			20 000	4,81	(20 000)	-100,00
743186 Conseil régional - ACTESS 3 20 K€	20 000	4,63			20 000	
743190 Pays de montbeliard - ACTESS	10 000	2,32	10 000	2,41		
743200 Subventions ESS-MACIF			4 000	0,96	(4 000)	-100,00
743210 Subventions d'exploitation-MGEN			1 500	0,36	(1 500)	-100,00
743211 Subventions d'exploitat° - Mutualité fran			1 500	0,36	(1 500)	-100,00
Cotisations	63 150	14,63	61 875	14,89	1 275	2,06
756100 Cot adh coll. Assoc	15 313	3,55	13 150	3,16	2 163	16,44
756200 Cot adh coll Mutuelles	20 950	4,85	20 450	4,92	500	2,44
756300 Cot adh coll Cooperatives	21 238	4,92	23 425	5,64	(2 188)	-9,34
756400 Cot adh coll Entreprises Soc	2 600	0,60	1 800	0,43	800	44,44
756500 Cot adh coll GSE	1 200	0,28	1 200	0,29		
756600 Cot adh -Fondations	1 850	0,43	1 850	0,45		
Autres produits de gestion courante	1		896	0,22	(895)	-99,85
758000 Produits divers gestion	1		896	0,22	(895)	-99,85
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges			2 382	0,57	(2 382)	-100,00
791400 Transfert de charges aides emb			2 382	0,57	(2 382)	-100,00
Total des charges d'exploitation	437 285	101,29	390 589	93,99	46 695	11,96
Autres achats et charges externes	83 810	19,41	92 995	22,38	(9 186)	-9,88
605100 Achats prestations cress	2 747	0,64	1 776	0,43	970	54,64
606120 Charges locatives- Dijon-Energie	23	0,01	23	0,01		
606300 Petits matériels et Petit équipement	36	0,01	75	0,02	(39)	-51,86
606400 Fourn de bureau et informatique	8 898	2,06	18 752	4,51	(9 854)	-52,55
613201 Locations immobilières Besancon	16 948	3,93	15 723	3,78	1 225	7,79
614201 Charges locatives besancon	5 758	1,33	3 389	0,82	2 369	69,92
614202 Charges locatives Dijon	2 317	0,54	2 036	0,49	282	13,84
615501 Ent.réparation sur bien immobilier	730	0,17	1 158	0,28	(429)	-37,02
615610 Maintenance matériel infomatique	2 409	0,56	2 679	0,64	(270)	-10,07
616100 Assur.multirisques	275	0,06	261	0,06	14	5,54
616601 Assurance locaux	159	0,04	150	0,04	9	6,24
618100 Documentation generale	585	0,14	431	0,10	155	35,87
618500 Frais semin.conf.con			98	0,02	(98)	-100,00
622600 Honoraires Expert Comptable	3 516	0,81	5 338	1,28	(1 822)	-34,14
622611 Honoraires Social	1 228	0,28	913	0,22	315	34,46
622630 Honoraires Commissaire aux Comptes	4 332	1,00	4 135	0,99	197	4,76
622810 Hebergement serveur	900	0,21	896	0,22	4	0,42
623000 Publicité, Editions	251	0,06	468	0,11	(217)	-46,28
625100 Voyages et déplacements	14 220	3,29	13 789	3,32	432	3,13
625700 Receptions	2 803	0,65	4 563	1,10	(1 760)	-38,56
626000 Frais postaux	586	0,14	330	0,08	257	77,85
626100 Telephone	8 292	1,92	7 645	1,84	647	8,46

Détail du compte de résultat

		01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
627000	Services bancaires	332	0,08	271	0,07	61	22,36
628000	Cotisations	6 354	1,47	8 100	1,95	(1 746)	-21,55
628100	Commissions TR	111	0,03			111	
Impôts, taxes, versements assimilés		7 308	1,69	4 219	1,02	3 089	73,20
631100	Taxe s/les salaires	2 192	0,51			2 192	
631300	Form.profess.continu	5 116	1,19	4 276	1,03	840	19,64
632300	Ch.fisc.s/cong.pay.c			(57)	-0,01	57	100,00
Rémunération du personnel		246 455	57,09	213 791	51,44	32 664	15,28
641100	Salaires et appointements	232 643	53,89	207 511	49,93	25 133	12,11
641200	Conges payes	7 917	1,83	5 900	1,42	2 016	34,18
641400	Indemnités et avantages.	340	0,08	380	0,09	(40)	-10,53
641401	Titres restaurant	5 555	1,29			5 555	
Charges sociales		92 122	21,34	76 877	18,50	15 244	19,83
645100	Cotisations a l'urssaf	62 633	14,51	55 601	13,38	7 032	12,65
645200	Cotisations prevoyance	4 295	0,99	2 753	0,66	1 542	56,03
645300	Cotisations retraite	18 488	4,28	14 954	3,60	3 534	23,63
645700	Medecine du travail	733	0,17	656	0,16	77	11,80
645800	Cot autres organismes sociaux-paritaris			24	0,01	(24)	-100,00
645820	Charges sociales sur Provisions CP	4 995	1,16	1 995	0,48	3 000	150,39
648000	Autres charges de personnel	977	0,23	895	0,22	82	9,15
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		1 466	0,34	1 968	0,47	(502)	-25,51
681120	Dot.amt.immo corporelles	1 466	0,34	1 968	0,47	(502)	-25,51
Dotations aux provisions		6 104	1,41	676	0,16	5 429	803,35
681500	Dotation provision Indemnités de fin de c	6 104	1,41	676	0,16	5 429	803,35
Autres charges		20		62	0,01	(42)	-68,44
658000	Charges div gestion courante	20		62	0,01	(42)	-68,44
RESULTAT COURANT NON FINANCIER		(5 582)	-1,29	24 997	6,01	(30 579)	-122,33
RESULTAT FINANCIER		1 293	0,30	529	0,13	764	144,65
Intérêts et produits financiers		1 293	0,30	529	0,13	764	144,65
768000	Autres produits financiers	1 293	0,30	529	0,13	764	144,65
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		(4 289)	-0,99	25 525	6,14	(29 815)	-116,80
Produits exceptionnels		4 594	1,06	6 890	1,66	(2 296)	-33,33
771800	Autr.prod.except.op	94	0,02	3 071	0,74	(2 977)	-96,96
775100	Cession immo incorporelles			19		(19)	-100,00
777000	Qu.part subv.virée résultat	500	0,12	500	0,12		
787500	Repr.prov. / Exceptionnel	4 000	0,93	3 300	0,79	700	21,21
Charges exceptionnelles		11 452	2,65	11 415	2,75	37	0,33
671800	Aut.charg.except.op.	6 452	1,49	7 415	1,78	(963)	-12,98
687500	Dot.aux provisions pour risques	5 000	1,16	4 000	0,96	1 000	25,00
Résultat exceptionnel		(6 859)	-1,59	(4 526)	-1,09	(2 333)	-51,56
Impôts sur les sociétés		94	0,02			94	
695000	Impôts sur les sociétés	94	0,02			94	
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		28 100	6,51	20 000	4,81	8 100	40,50
789400	Report des subventions	28 100	6,51	20 000	4,81	8 100	40,50

Détail du compte de résultat

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
Engagements à réaliser sur ressources affectées	10 000	2,32	28 100	6,76	(18 100)	-64,41
689400 Engagements a realiser sur sub	10 000	2,32	28 100	6,76	(18 100)	-64,41
TOTAL DES PRODUITS	465 689	107,87	443 005	106,60	22 684	5,12
TOTAL DES CHARGES	458 831	106,28	430 105	103,49	28 726	6,68
Excédent ou déficit de l'exercice	6 858	1,59	12 900	3,10	(6 042)	-46,84
Contributions volontaires en nature	4 367	1,01			4 367	
Prestations en nature	4 367	1,01			4 367	
871000 Prestations en nature	4 367	1,01			4 367	
Charges des contributions volontaires en nature	4 367	1,01			4 367	
Mise à disposition gratuite biens et services	4 367	1,01			4 367	
861000 Mise à disposition gratuite de biens	4 367	1,01			4 367	

Règles et Méthodes Comptables

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

L'image fidèle, la comparabilité et la continuité de l'activité, la régularité et la sincérité, la prudence, la permanence des méthodes, l'indépendance des exercices; conformément aux dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements ANC 2018-06, ANC 2014-03 et ANC 2016-07.

Le bilan de l'exercice présente un total de **248 095** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **465 689** euros et un total **charges** de **458 831** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **6 858** euros.

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

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

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

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

Règles et Méthodes Comptables

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

- Logiciel de 1 à 3 ans,
- Installations, Agencements & Aménagements de 3 à 10 ans,
- Matériel de bureau et Informatique : de 3 à 10 ans.

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

Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

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

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Description de l'objet social, des activités ou missions et des moyens mis en oeuvre :

La CRESS BFC assure, au bénéfice des entreprises de l'ESS, sans préjudice des missions des organisations professionnelles, interprofessionnelles ou multi-professionnelles, et des réseaux locaux d'acteurs :

- La représentation auprès des pouvoirs publics des intérêts de l'ESS ;
- L'appui à la création, au développement et au maintien des entreprises ;
- L'appui à la formation des dirigeants et des salariés des entreprises ;
- La contribution à la collecte, à l'exploitation et à la mise à disposition des données économiques et sociales relatives aux entreprises de l'ESS ;

Règles et Méthodes Comptables

- L'information des entreprises sur la dimension européenne de l'ESS et l'appui à l'établissement de liens avec les entreprises du secteur établies dans les autres Etats membres de l'Union européenne ;

Elle assure la défense des intérêts de ses adhérents, et plus généralement de l'ensemble des acteurs de l'ESS.

Elle peut ester en justice aux fins, notamment, de faire respecter par les entreprises de son ressort et relevant du 2° du II de l'article 1^{er} de la loi ESS de 2014, l'application effective des conditions fixées à ce même article.

Dans des conditions définies par le décret n°2015-1732 du 22 décembre 2015 complétant la loi ESS de 2014, elle tient à jour et assure la publication de la liste des entreprises de l'ESS, au sens des 1° et 2° du II de l'article 1^{er}, qui sont situées dans son ressort.

Elle peut, généralement, faire toutes opérations de quelque nature qu'elles soient, se rattachant directement ou indirectement à cet objet, et susceptibles d'en faciliter le développement, la promotion, ou la réalisation dans le respect des principes de l'ESS.

La CRESS Bourgogne-Franche-Comté s'engage au service d'un système économique, qui est d'abord consacré à l'humain, d'une économie solidaire qui poursuit des objectifs sociétaux, tout en favorisant le développement local à travers la création de richesses.

La CRESS BFC est le réseau transversal qui rassemble et représente tous les acteurs de l'ESS, dans leur diversité et leurs pratiques.

Par sa composition et sa reconnaissance législative, au travers de la loi relative à l'ESS, la CRESS est l'espace régional de représentation de l'ESS sur le territoire Bourgogne-Franche-Comté et l'interlocuteur légitime et privilégié des pouvoirs publics.

A ce titre, une convention d'agrément est signée entre le représentant de l'Etat dans la région, le président du conseil régional et la CRESS ; convention qui acte la reconnaissance d'utilité publique de la CRESS.

L'ambition de la CRESS BFC est de promouvoir, développer, consolider, pérenniser cette autre forme d'économie, avec comme périmètre d'action l'ensemble du territoire régional.

La CRESS BFC, de par le développement d'activité et d'emplois, s'inscrit avec ses adhérents, aux côtés des acteurs locaux, au service du développement et du lien social dans les territoires.

La CRESS BFC inscrit son action dans une volonté de favoriser le développement de l'ESS.

Règles et Méthodes Comptables

Ceci passe par un déploiement de l'économie sociale et solidaire sur tous les territoires, par un renforcement des coopérations entre les différents acteurs, par une réponse aux attentes sociales des populations, par une valorisation de toutes formes d'initiatives qui contribuent à l'émancipation des personnes, par le renforcement des valeurs fondatrices de l'ESS.

La CRESS BFC inscrit son action dans le cadre des missions définies par la loi relative à l'ESS, afin de :

- Organiser la représentation de l'ESS et défendre les intérêts de l'ESS sur l'ensemble du territoire,
- Impulser et accompagner la prise en compte de l'ESS dans les politiques publiques territoriales,
- Appuyer à l'émergence, la création et le développement des entreprises de l'ESS et des coopérations,
- Accompagner le développement et la qualité de l'emploi au sein de l'ESS,
- Faire connaître et valoriser l'ESS,
- Favoriser le sentiment d'appartenance des acteurs de l'ESS à un même mouvement.

Informations complémentaires

Note sur les engagements à réaliser sur subventions = 10 000€

Les comptes annuels des associations et fondations doivent être établis conformément au Plan comptable général, sous réserve des adaptations rendues nécessaires par leurs spécificités. L'une des principales adaptations concerne les fonds dédiés qui sont les 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 pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Sur l'exercice, une somme de 10 000 Euros n'a pas été engagée. Le produit lié à la subvention a été neutralisé par une charge liée aux engagements à réaliser sur les exercices futurs.

Traitement comptable des subventions et fonds dédiés

Les subventions perçues apparaissent au compte de résultat dans les comptes de produits de la classe 74 "Subventions d'exploitation". Celles-ci sont affectées en fonction des financeurs et des opérations menées.

Les produits sont rattachés à l'exercice d'utilisation de la subvention.

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative.

La partie des ressources (subventions, dons etc.) dédiées par des tiers financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice, n'a pas pu être utilisée conformément à l'engagement pris à

Règles et Méthodes Comptables

leur égard est comptabilisée au compte de passif « Fonds dédiés » avec pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte « Reports en fonds dédiés ». Les sommes inscrites au passif en « Fonds dédiés » sont rapportées en produits au cours des exercices suivants dans le compte « Utilisations de fonds dédiés » au fur et à mesure de la réalisation du projet défini.

Traitement comptable des cotisations

Les cotisations sont comptabilisées lors de la facturation dans les comptes de la classe 7 en compte 756.

Honoraires du commissaire aux comptes

Mission légale de certification des comptes : 4 200 Euros.
Autres missions : 0 euros

Effectif moyen

L'association compte un effectif moyen de 6 personnes : 3 cadres & 3 employés.

Rappel sur la méthode comptable – Indemnités de fin de carrière

Le calcul des indemnités de fin de carrière est effectué tous les ans à la date de clôture. Le calcul est fait pour chaque salarié (présent au moment du calcul), en fonction de son âge, de son ancienneté et de sa rémunération.

L'I.F.C. est ainsi calculée sur la base de l'indemnité de départ prévue dans la convention collective ECLAT qui dans notre cas correspond à l'indemnité légale. Les résultats obtenus sont minorés d'un coefficient de 30% correspondant à la mortalité et au turn-over.

Les indemnités calculées au 31/12/2023 sont de 50 439,81 Euros.

Provisions pour risques

Une provision pour risques a été constatée au 31/12/2023 pour couvrir le risque éventuel de non versement d'une partie de la convention FRANCAS. Ce risque a été évalué à la somme de 5 000 Euros.

Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
		Augmentations Réévaluations	Acquisitions	Diminutions Virent p.à p.	Cessions	
Frais d'établissement et de développement						
Autres	17 359					17 359
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	17 359					17 359
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal, agencement, aménagement divers	14 478					14 478
Matériel de transport						
Matériel de bureau, informatique et mobilier	14 730		579			15 309
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations grevées de droits						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	29 208		579			29 787
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés	630					630
Prêts et autres immobilisations financières	3 578					3 578
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	4 208					4 208
TOTAL	50 776		579			51 355

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	17 359			17 359
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	17 359			17 359
	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres instal, agencement, aménagement divers	11 774	1 028		12 802
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	14 366	438		14 804
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		26 139	1 466		27 606
TOTAL		43 498	1 466		44 965

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	44 335	6 104		50 440
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	4 000	5 000	4 000	5 000
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	48 335	11 104	4 000	55 440
	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL		48 335	11 104	4 000	55 440
Dont dotations et reprises	- d'exploitation		6 104		
	- financières		5 000		
	- exceptionnelles			4 000	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

	31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	3 578	3 578	
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	7 754	7 754	
Créances représentatives des titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	290	290	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	6 324	6 324	
Impôts sur les bénéfices			
Taxes sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes versements assimilés	2 696	2 696	
Divers	99 952	99 952	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	91	91	
Charges constatées d'avance	4 372	4 372	
TOTAL DES CREANCES	125 056	125 056	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

	31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	12 650	12 650		
Personnel et comptes rattachés	24 150	24 150		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	19 589	19 589		
Impôts sur les bénéfices	94	94		
Taxes sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	4 989	4 989		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes				
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES	61 471	61 471		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Charges constatées d'avance

	Période		Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION				4 372
Maintenance logiciel informatique	01/01/2024	21/10/2024	1 746	
Maintenance logiciel informatique	01/01/2024	03/07/2024	201	
Hébergement informatique	01/01/2024	19/04/2024	273	
Koesio copieur et copies 1er trimestre 2024	01/01/2024	31/03/2024	2 152	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL				4 372

Produits à recevoir

31/12/2023

Total des Produits à recevoir		99 952
		99 952
Conv 13 DDETS accès emploi	600	
Conv 11 - BFC ACTESS 3	10 000	
Conv 5 - Prefet BFC - Convention	600	
Conv 7 - Région BFC - Fonctionmt	75 000	
Conv 9 - Pays Montbé - ACTESS	3 300	
Convention partenariat Fondation ARC EN CIEL	5 000	
Convention partenariat Les Francas du Doubs	5 000	
Taxe d'apprentissage	452	

Produits et charges exceptionnels

au 31/12/2023

Détail des produits et charges exceptionnels :	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
PERTE SUBVENTION FONCTIONNEMENT BFC 2022	3 452	
PERTE EXCEPT SUB MGEN 2021/22 NON VERSEE	3 000	
DOT PROV RISQUE SOLDE CONVENTION FRANCAS	5 000	
VERSEMENT ALEXIA MARIE RBT FRAIS BQ CRESS		94
QP SUBVENTION REPRISE SUR 10 ANS		500
REPRISE PROV RISQUES SUBV REGION 2022		4 000
Totalisation		

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			

Engagements financiers

	31/12/2023	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Total des engagements financiers (1)			
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales			
Les participations			
Les autres entreprises liées			

Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise	239 700				239 700
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau	(139 086)	12 900			(126 186)
Excédent ou déficit de l'exercice	12 900	(12 900)	6 858		6 858
Situation nette	113 514		6 858		120 372
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	1 312			500	812
Provisions réglementées					
TOTAL	114 826		6 858	500	121 184

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B		D = A - B + C
Fonds dédiés				
REGION BFC ACTESS III 2023 2024			10 000	10 000
REGION BFC ACTESS II 2022 2023	15 000	15 000		
MHPS CRANES	12 500	12 500		
DDETS COTE D'OR	600	600		
TOTAL	28 100	28 100	10 000	10 000

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC

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

Variation des Fonds Dédiés

	Fonds dédiés clôture 31/12/2022	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 31/12/2023	
			Montant global	dont rembour- sements		Montant global	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation							
REGION BFC ACTESS III 2023 2024		10 000				10 000	
REGION BFC ACTESS II 2022 2023	15 000		15 000				
MHPS CRANES	12 500		12 500				
DDETS COTE D'OR	600		600				
Contributions financières d'autres org.							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	28 100	10 000	28 100			10 000	

Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/12/2023	31/12/2022
Bénévolat		
Prestations en nature		
Mise à disposition gratuite des locaux de Dijon	4 367	
Dons en nature	4 367	
Total	4 367	
Répartition par nature de charges	31/12/2023	31/12/2022
Secours en nature (alimentaires, vestimentaires, ...)		
Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériels, ...)		
Locaux site de Dijon par la ville de Dijon	4 367	
Prestations	4 367	
Personnel bénévole		
Total	4 367	

