

COMPTES ANNUELS

en euros

LA FRIPONNERIE ASSOCIATION

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

Bilan au 31/12/2023

24 RUE DE LA METALLURGIE
69003 LYON

SIRET : 34758260300028

NAF : 8891A

Sommaire

Dossier - page de garde	1
Sommaire	2
Compte rendu de travaux	3
BILAN	
Bilan Actif	4
Bilan Passif	5
COMPTE DE RÉSULTAT	
Compte de résultat	6
Compte de résultat (Suite)	7
ANNEXE	
Règles et méthodes comptables	8
Etat des immobilisations	10
Etat des amortissements	11
Etat des provisions et dépréciations	12
Etat des créances et dettes	13
Charges à payer et produits à recevoir	14
Produits et charges constatés d'avance	15
Tableau de subventions d'exploitations	16
Variation des fonds propres art.431-5	17

COMPTE RENDU

Mission de présentation des comptes

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes de l'entreprise **LA FRIPONNERIE ASSOCIATION** relatifs à la période du **01/01/2023** au **31/12/2023**, qui se caractérisent par les données suivantes :

. Total du bilan : 1 251 294 €

. Chiffre d'affaires : 1 947 045 €

. Résultat net comptable : -61 062 €

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

Fait à Villeurbanne

Le 19/03/2024

Isabelle MARIN

Expert-Comptable

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			Au 31/12/2022
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	25 016	20 877	4 139	3 122
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	99 942	75 969	23 973	28 503
Autres immobilisations corporelles	337 510	248 045	89 465	79 191
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	100		100	100
Prêts				
Autres immobilisations financières	851		851	851
TOTAL I	463 420	344 892	118 528	111 768
Comptes de liaison II				
Actif circulant				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 208		1 208	2 189
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	492 460		492 460	293 309
Valeurs mobilières de placement	300 000		300 000	
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	326 665		326 665	848 870
Charges constatées d'avance	12 434		12 434	8 529
TOTAL III	1 132 766		1 132 766	1 152 897
Frais d'émission des emprunts IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Écarts de conversion actif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	1 596 186	344 892	1 251 294	1 264 664

Bilan Passif

Bilan Passif	31/12/2023	31/12/2022
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		11 907
Autres réserves		
Report à nouveau	872 235	943 232
Excédent ou déficit de l'exercice	-61 062	-82 904
Situation nette	811 173	872 235
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	45 186	20 436
Provisions règlementées		
TOTAL I	856 359	892 671
Comptes de liaison	II	
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL III		
Provisions		
Provisions pour risques		5 246
Provisions pour charges	51 215	59 552
TOTAL IV	51 215	64 798
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	64 262	68 315
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	268 022	234 550
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	4 871	4 330
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	6 565	
TOTAL V	343 720	307 195
Écarts de conversion passif	VI	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	1 251 294	1 264 664

Compte de résultat

Compte de résultat	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation		
Cotisations	4 600	4 480
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	1 947 045	1 495 899
- dont parrainages	275 586	
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	733 296	884 840
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation comptable		
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	52 284	55 253
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	627	591
TOTAL I	2 737 851	2 441 064
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	484 586	459 860
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	154 928	139 582
Salaires et traitements	1 633 626	1 443 650
Charges sociales	519 529	453 861
Dotations aux amortissements et dépréciations	29 484	26 937
Dotations aux provisions		7 567
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	115	135
TOTAL II	2 822 268	2 531 592
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-84 416	-90 528
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	18 313	1 935
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	18 313	1 935
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	18 313	1 935
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-66 104	-88 594

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	6 858	5 915
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	6 858	5 915
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		21
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI		21
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	6 858	5 894
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII	1 816	205
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	2 763 022	2 448 914
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	2 824 084	2 531 818
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-61 062	-82 904

Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature	163 683	141 922
Bénévolat		
TOTAL	163 683	141 922
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	163 683	141 922
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL	163 683	141 922

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 1 251 294 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -61 062 Euros.

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

L'association a pour objet d'animer des structures d'accueil de jeunes enfants au sein de quatre équipements.

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Faits caractéristiques

Néant

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- | | |
|--------------------------------------|---------------|
| • Logiciels | de 1 à 3 ans, |
| • Matériels | de 3 à 8 ans, |
| • Agencements et aménagements | de 3 à 8 ans, |
| • Mobilier de bureau et informatique | de 3 à 4 ans, |
| • Mobilier | de 4 à 8 ans, |
| • Autres | de 2 à 4 ans. |

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des prestations de service CAF et les autres produits à recevoir (notamment aides à l'embauche, remboursement de formation).

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

L'estimation des engagements de départ à la retraite a été modifiée à compter de cet exercice. En effet, il a été fait application de la méthode ANC 2021 sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 64 ans en tenant compte des éléments suivants :

- Taux d'actualisation : 3 %
- Date de départ à 64 ans
- Taux de charges sociales 40%

L'engagement 2023 obtenu, majoré des charges patronales s'élève à 51 215 € soit une reprise de 8 337 €.

Contributions volontaires en nature

L'association ne valorise pas de bénévolat au titre des activités de l'exercice car il n'est pas significatif.

L'association bénéficie d'une mise à disposition gratuite de locaux par la Ville de Lyon dont la valorisation a été portée au pied du compte de résultat pour un montant total de 163 683 euros.

Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	20 779		4 237
TOTAL	20 779		4 237
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage	98 596		2 017
- Générales, agencements et aménagements divers	193 927		19 729
Matériel :			
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	77 495		10 262
Emballages récupérables et divers	36 693		
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	406 712		32 007
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés	100		
Prêts et autres immobilisations financières	851		
TOTAL	951		
TOTAL GÉNÉRAL	428 442		36 244

CADRE B	Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Val. d'origine des immo. en fin d'ex.
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			25 016	
TOTAL			25 016	
Terrains				
Constructions :				
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Gales, agenct et aménagt. const.				
Installations :				
- Techniques, matériel et outillage		670	99 942	
- Gales, agenct et aménagt. divers			213 656	
Matériel :				
- De transport				
- De bureau et informatique, mobilier		597	87 160	
Emballages récupérables et divers			36 693	
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou don. destinés à être cédés				
TOTAL		1 267	437 452	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations				
- Titres immobilisés			100	
Prêts et autres immobilisations financières			851	
TOTAL			951	
TOTAL GÉNÉRAL		1 267	463 420	

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	17 657	3 220		20 877
TOTAL	17 657	3 220		20 877
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	70 093	6 547	670	75 969
Installations générales, agencements et aménagements divers	130 280	13 487		143 767
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	61 951	6 231	597	67 585
Emballages récupérables et divers	36 693			36 693
TOTAL	299 017	26 264	1 267	324 015
TOTAL GÉNÉRAL	316 674	29 484	1 267	344 892

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. en fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
DOTATIONS NON VENTILÉES			REPRISES NON VENTILÉES			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	

CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Réglémentées				
Provisions pour :				
- Reconstitution des gisements				
- Investissements				
- Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
TOTAL I				
Risques et charges				
Provisions pour :				
- Litiges				
- Garanties données aux clients				
- Pertes sur marché à terme				
- Amendes et pénalités				
- Pertes de change				
- Pensions et obligations	59 552		8 337	51 215
- Impôts				
- Renouvellement des immobilisations				
- Gros entretien et grandes révisions				
- Charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	5 246		5 246	
TOTAL II	64 798		13 583	51 215

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Dépréciations				
Immobilisations :				
- Incorporelles				
- Corporelles				
- Biens reçus par legs ou donations				
- Titres mis en équivalence				
- Titres de participation				
- Financières				
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients				
Sur créances reçues par legs ou donations				
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL III				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)	64 798		13 583	51 215
<i>- D'exploitation</i>			13 583	
<i>Dont dotations et reprises : - Financières</i>				
<i>- Exceptionnelles</i>				

Etat des créances et dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	851		851
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	1 208	1 208	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	27	27	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-245	-245	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	28 642	28 642	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	464 035	464 035	
Charges constatées d'avance	12 434	12 434	
TOTAL	506 953	506 101	851

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	64 262	64 262		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	110 536	110 536		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	122 254	122 254		
Impôts sur les bénéfices	1 816	1 816		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	33 415	33 415		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	4 871	4 871		
Produits constatés d'avance	6 565	6 565		
TOTAL	343 720	343 720		

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 022	10 143
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	155 077	137 629
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	3 169	3 298
TOTAL	167 268	151 069

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances	463 144	292 910
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	8 427	
TOTAL	471 571	292 910

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Produits :	- D'exploitation	6 565	
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL		6 565	

Charges constatées d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Charges :	- D'exploitation	12 434	8 529
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		12 434	8 529

Tableau de subventions d'exploitations

Subventions	Accordées du 01/01/2023 au 31/12/2023 ①	Dont reçues du 01/01/2023 au 31/12/2023 ②	Comptabilisées ultérieurement ①-②
Subvention Ville de Lyon	686 414	686 414	
Subvention ANACT	12 000	6 000	6 000
TOTAL	698 414	692 414	6 000

Variation des fonds propres art.431-5

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves	11 907			11 907	
<i>- dont réserves des activités sociales et médico sociales</i>					
Report à nouveau	943 232	-82 904		70 997	872 235
<i>- dont report à nouveau des activités sociales et médico sociales</i>					
Excédent ou déficit de l'exercice	-82 904	82 904			-61 062
<i>- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico sociales</i>					
Situation nette	872 235			82 904	811 173
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	20 436		31 608	6 858	45 186
Provisions règlementées					
TOTAL	892 671		31 608	89 762	856 359

Commentaires : néant