

## AIAD

Association loi 1901  
Siège social : 54 rue Gambetta  
69270 FONTAINES SUR SAONE  
779 694 066 RCS

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2022

## **AIAD**

Association loi 1901  
Siège social : 54 rue Gambetta  
69270 FONTAINES SUR SAONE  
779 694 066 RCS

# **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels** **Exercice clos le 31 décembre 2022**

Aux membres,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association AIAD SAONE MONT D'OR relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, 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 la société 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons

procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

### **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux associés**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi

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 moral du Président et le rapport financier du Trésorier ainsi que dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

### **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 la société 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.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de l'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 la société 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.

LYON, le 25 Mai 2023

**CABINET ROSTAN GONZALEZ**

Commissaire aux comptes  
2 place Camille Georges  
69002 LYON

**Jean Philippe GONZALEZ**



# Bilan Actif

		31/12/2022			31/12/2021
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	18 824	18 705	119	203
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
ACTIF CIRCULANT	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	49 993	34 323	15 670	10 831
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	20		20	20
	Créances rattachées à des participations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	2 712		2 712	2 712
	<b>TOTAL (I)</b>	<b>71 549</b>	<b>53 028</b>	<b>18 521</b>	<b>13 766</b>
	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
COMPTES DE REGULARISATION	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	155 080	7 674	147 406	108 852
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	140 145		140 145	156 287
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	79 563		79 563	78 484
	<b>DISPONIBILITES</b>	255 328		255 328	393 919
	Charges constatées d'avance	3 442		3 442	2 281
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>633 557</b>	<b>7 674</b>	<b>625 883</b>	<b>739 823</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
COMPTES DE REGULARISATION	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	<b>TOTAL ACTIF (I à V)</b>	<b>705 107</b>	<b>60 702</b>	<b>644 405</b>	<b>753 588</b>
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					

# Bilan Passif

		31/12/2022	31/12/2021
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires	476 101	439 482
	Fonds propres complémentaires		
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau		
	<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	(94 496)	36 619
	<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>381 605</b>	<b>476 101</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	1 142	
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>	<b>1 142</b>	
<b>Total des fonds propres</b>		<b>382 747</b>	<b>476 101</b>
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
<b>Total des fonds reportés et dédiés</b>			
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
<b>Total des provisions</b>			
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	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		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	39 678	40 376
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	213 324	229 397
DETTES DIVERSES	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	8 656	7 715
	Produits constatés d'avance		
<b>Total des dettes</b>		<b>261 658</b>	<b>277 487</b>
Ecart de conversion passif			
<b>TOTAL PASSIF</b>		<b>644 405</b>	<b>753 588</b>
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(94 495,98)	36 618,98
(1) Dont à moins d'un an		261 658	277 487
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

# Compte de Résultat 1/2

		31/12/2022	31/12/2021
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	6 503	6 200
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	1 259 283	1 394 213
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	494 314	420 964
	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	156 741	207 167
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	23 302	6 341
Total des produits d'exploitation		1 940 142	2 034 885
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises	84 506	98 288
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	193 157	162 196
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	103 953	101 153
	Salaires et traitements	1 169 003	1 188 522
	Charges sociales	330 741	305 252
	Dotation aux amortissements et dépréciations	13 884	8 253
	Dotation aux provisions	128 375	129 338
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	7 627	4 939
Total des charges d'exploitation		2 031 246	1 997 941
RESULTAT D'EXPLOITATION		(91 104)	36 944

# Compte de Résultat 2/2

		31/12/2022	31/12/2021
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>(91 104)</b>	<b>36 944</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	De participation D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	1 079	391
	<b>Total des produits financiers</b>	<b>1 079</b>	<b>391</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>Total des charges financières</b>		
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>1 079</b>	<b>391</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>		<b>(90 025)</b>	<b>37 335</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	2 791	785
	<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>2 791</b>	<b>785</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	7 262	1 501
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>7 262</b>	<b>1 501</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>(4 471)</b>	<b>(716)</b>
Participation des salariés aux résultats Impôts sur les bénéfices			
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>1 944 012</b>	<b>2 036 061</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>2 038 508</b>	<b>1 999 442</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>(94 496)</b>	<b>36 619</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Dons en nature Prestations en nature Bénévolat			
<b>TOTAL</b>			
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens Prestations Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>			



# Règles et Méthodes Comptables

## Introduction

Le bilan de l'exercice présente un total de **644 405** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 944 012** euros et un total **charges** de **2 038 508** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-94 496** euros.

La présente Annexe fait partie intégrante des comptes annuels de l'exercice ouverts le **01/01/2022** et clôturés le **31/12/2022**, ayant une durée de **12** mois.

Ces comptes annuels ont été établis le 15/05/2023 par les dirigeants.

## Activité de l'association

L'association AIAD a pour vocation de proposer l'ensemble des services d'aide à domicile pour des personnes âgées, malades ou handicapées.

## Principes comptables, méthodes d'évaluation et comparabilité des comptes

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 et 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2014. Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code du commerce, du décret comptable du 29 novembre 1983 ainsi que le règlement ANC 2016-07 du 4 novembre 2016 relatif à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice et des dispositions spécifiques aux associations et fondations prévues au règlement ANC 2018-06 modifié par le règlement ANC 2020-08.

Les conventions générales comptables ont été appliquées avec sincérité 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, exception de la présentation des états financiers,
- Indépendance des exercices

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

## Modes et méthodes d'évaluation appliqués aux divers postes du bilan

# Règles et Méthodes Comptables

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 n'a été apporté au cours de l'exercice.

## **Faits marquants de l'exercice**

rien à signaler

## **Immobilisations incorporelles**

Les immobilisations incorporelles comprennent les logiciels,  
Elles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition ou de production.  
Depuis le 1er janvier 2005, les frais accessoires sont incorporés au coût d'acquisition tandis que les frais d'acquisition sont comptabilisés en charges.

Les logiciels font l'objet d'un amortissement suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité prévue, de 12 mois à 5 ans.

L'analyse de ces actifs n'a pas mis en évidence d'éléments nécessitant une dépréciation en complément des amortissements..

## **Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.  
Depuis le 1er janvier 2005, les frais accessoires sont incorporés au coût d'acquisition tandis que les frais d'acquisition sont comptabilisés en charges.

L'association fait application des dispositions du CRC 2002-10, relatives à l'amortissement selon la durée d'utilisation des biens et non selon les usages, pour toutes ses nouvelles acquisitions depuis le 1er janvier 2005.

L'association ne dispose d'aucune immobilisation décomposable conformément aux dispositions du CRC 2004-06.

## **Créances et dettes**

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.  
Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

# Règles et Méthodes Comptables

Plus généralement, une dépréciation est constatée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nominale.

## **Engagement de retraite (régime à prestations définies)**

L'association a décidé de ne pas provisionner dans ses comptes le montant des engagements pour départ à la retraite.

Le montant des engagements s'élève à la clôture de l'exercice à 77 589 E.

Les calculs retenus pour l'évaluation de l'indemnité de départ à la retraite sont basés sur :

- le salaire en fin de carrière
- les droits accumulés en fin de carrière : méthode rétrospective proratisée sur l'ancienneté
- la quotité de droits cumulés en fin de carrière basée sur la convention collective
- le départ volontaire ou à l'initiative du salarié
- l'âge de départ à la retraite : 62 ans
- le taux de rotation du personnel : 1 % constant pour les Cadres et 3 % constant pour les Non-Cadres
- le taux moyen d'augmentation des salaires : 1%
- le taux d'actualisation retenu : 3,77 %
- le taux moyen des charges sociales : 45 % pour les Cadres et 26 % pour les Non-Cadres.

## **Provisions pour risques et charges**

Des provisions pour risques et charges sont constituées lorsque, à la clôture de l'exercice, il existe une obligation de l'association à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

L'estimation du montant figurant en provision correspond à la sortie de ressources qu'il est probable que la société devra supporter pour atteindre son obligation.

Les provisions devenues sans objet au cours de l'exercice sont rapportées au résultat.

## **Honoraires du Commissaire aux Comptes**

Le montant des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est ventilé comme suit :

- honoraires au titre du contrôle légal des comptes : 5 460 euros

## **Effectif**

# Règles et Méthodes Comptables

L'effectif moyen de l'association pour 2022 s'élève à 45 (femmes: 42, hommes: 3).

## Rémunération des 3 plus hauts cadres dirigeants

Au sein de l'association, le montant des rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés visés par l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif n'est pas communiqué. En effet, compte tenu de l'organisation et de la répartition des pouvoirs au sein de la structure, cette information reviendrait à indiquer une rémunération individuelle.

## Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires n'ayant pas été considérées comme significatives, elles ne font pas l'objet d'une information dans l'annexe

## Subventions d'exploitations et contributions financières

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	Montant notifié N	Montant perçu N	Montant restant à percevoir en N+1
COMMUNES	AIDE PREST° AIDE	204 800	194 145	10 655
COMMUNES	PORTAGE REPAS	22 419	9 588	12 831
METROPOLE	AVNT 43	209 482	191 781	17 701
	<b>TOTAL</b>	<b>436 701</b>	<b>395 514</b>	<b>41 187</b>

# Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2022
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	18 824					18 824
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	18 824					18 824
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport	3 802					3 802
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	35 226		10 965			46 191
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	39 028		10 965			49 993
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	20					20
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	2 712					2 712
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 732					2 732
TOTAL		60 584		10 965			71 549

## Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2022
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	18 622	83		18 705
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	18 622	83		18 705
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport	568	950		1 518
	Matériel de bureau, mobilier	27 629	5 176		32 805
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	28 197	6 126		34 323	
TOTAL		46 819	6 210		53 028

## Créances et Dettes

		31/12/2022	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	2 712		2 712
	Clients, usagers douteux ou litigieux	13 100	13 100	
	Autres créances clients, usagers	141 980	141 980	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	6 346	6 346	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	44 966	44 966	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	88 833	88 833	
	Charges constatées d'avance	3 442	3 442	
TOTAL DES CREANCES		301 378	298 666	2 712
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2022	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	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	39 678	39 678		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	102 315	102 315		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	105 843	105 843		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	5 166	5 166		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	8 656	8 656		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		261 658	261 658		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

## Produits à recevoir

31/12/2022

Total des Produits à recevoir		132 486
<b>Autres créances</b>		<b>132 486</b>
<i>SUBVENTION A RECEVOIR</i>	23 486	
<i>ETAT PROD A RECEVOIR</i>	21 479	
<i>IJ A RECEVOIR</i>	57 255	
<i>UNIFORMATION A RECEVOIR</i>	17 203	
<i>PROD FINANCEUR A RECEVOIR</i>	13 063	



## Charges à payer

31/12/2022

<b>Total des Charges à payer</b>		<b>147 256</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b> <i>FOURNISSEURS - FACT A RECEVOIR</i>	8 997	<b>8 997</b>
<b>Dettes fiscales et sociales</b> <i>DETTE PROV. CONGES PAYS</i> <i>UNIFORMATION</i> <i>CHARGES SUR CONGES A PAYER</i>	101 799 9 884 26 576	<b>138 259</b>

# Charges et Produits constatés d'avance

	31/12/2022	Charges	Produits
Charges et Produits d'EXPLOITATION		3 442	
Charges et Produits FINANCIERS			
Charges et Produits EXCEPTIONNELS			
TOTAL		3 442	

--

# Produits et Charges exceptionnels

31/12/2022

<b>Total des produits exceptionnels</b>		<b>2 791</b>
<b>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</b>		<b>2 791</b>
<i>PRODUITS EXCEPT/OP DE GESTION</i>	72	
<i>PRODUITS/EXERCICE ANTERIEUR</i>	2 719	
<b>Total des charges exceptionnelles</b>		<b>7 262</b>
<b>Charges exceptionnelles sur opération de gestion</b>		<b>7 262</b>
<i>CHARGES EXCEP/PERSONNEL</i>	6 803	
<i>CHARGES EXCEPT/EXERCICE ANTERI</i>	459	
<b>Résultat exceptionnel</b>		<b>(4 471)</b>