

ASSO RHEOP

Comptes annuels

Bilan au 31/12/2023

23 AVENUE ALBERT 1ER DE BELGIQUE

38000 GRENOBLE

SIRET : 38497094300013

Sommaire

ATTESTATION

Attestation avec conclusion favorable sans observation	1
--	---

COMPTES ANNUELS

Bilan Actif	2
Bilan Passif	3
Compte de résultat	4
Compte de résultat (Suite)	5
Règles et méthodes comptables	6
Etat des immobilisations	8
Etat des amortissements	9
Etat des créances	10
Etat des dettes	11
Variation des fonds propres 431-5	12
Variation des fonds dédiés - Subventions d'exploitation	13
Etat des provisions et dépréciations	14
Contributions volontaires en nature	15
Charges à payer et produits à recevoir	16
Produits et charges constatés d'avance	17

DÉTAIL DES COMPTES

Bilan Actif détaillé	18
Bilan Passif détaillé	20
Compte de résultat détaillé	22
Détail du résultat exceptionnel	25

Attestation

Attestation

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de 'l'association' RHEOP relatifs à la période du 01/01/2023 au 31/12/2023 qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	195 342 €
Produits d'exploitation :	245 368 €
Résultat net Comptable :	18 727 €

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil National de l'Ordre des Experts-comptables applicable à la mission de présentation de comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à La Tronche

Le

Eric CERVERA

Expert-comptable

Comptes annuels

Bilan Actif

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			Au 31/12/2022
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	250	250		
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	19 608	18 123	1 484	2 122
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				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL I	19 858	18 374	1 484	2 122
Comptes de liaison				
II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	30 000		30 000	110 134
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	163 858		163 858	154 991
Charges constatées d'avance				400
TOTAL III	193 858		193 858	265 525
Frais d'émission des emprunts				
IV				
Primes de remboursement des obligations				
V				
Ecart de conversion actif				
VI				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	213 716	18 374	195 342	267 647

Bilan Passif

	31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	107 882	90 024
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	18 727	17 858
Situation nette	126 609	107 882
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL I	126 609	107 882
Comptes de liaison		
FONDS REPORTES ET DEDIES	II	
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	7 000	120 194
TOTAL III	7 000	120 194
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL IV		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	40 822	9 967
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	20 911	29 604
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL V	61 733	39 571
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	195 342	267 647

Compte de résultat

	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation		
Cotisations	40	
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services		
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	118 500	118 500
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	13 626	35 483
Utilisations des fonds dédiés	113 194	68 014
Autres produits	9	5
TOTAL I	245 368	222 002
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	102 259	43 160
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	477	697
Salaires et traitements	88 111	116 084
Charges sociales	37 078	44 891
Dotations aux amortissements et dépréciations	638	429
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	1	10
TOTAL II	228 564	205 271
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	16 804	16 731
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 923	1 127
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	1 923	1 127
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		
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	1 923	1 127
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	18 727	17 858

'Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels'

Compte de résultat (Suite)

	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V		
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		
Participations des salariés aux résultats	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	247 291	223 129
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	228 564	205 271
EXCEDENT OU DEFICIT	18 727	17 858
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

Règles et méthodes comptables

Effectif moyen du personnel au 31/12/2023 : 2 salariés dont 2 cadres et 1 employé au 31/12/2023.

Description de l'objet social et des missions de l'association :

Cette Association a pour but : 1) La création et le fonctionnement d'un registre Inter départemental (Isère Savoie) du handicap chez l'enfant. 2) L'exploitation de ce registre à des fins de recherche, épidémiologique et clinique, et de planification médicale et médico-sociale. L'association se donne les moyens en locaux, équipements et personnels, propres à assurer sa mission ; elle peut à cet égard , passer des conventions avec des institutions publiques ou privées participant à des actions concernant le handicap.

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 195 342 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 18 727 Euros.

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

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

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	3	ans,
• Constructions	25	ans,
• Agencements et aménagements	10	ans,
• Mobilier de bureau et informatique	5	ans,
• Mobilier	5	ans,
• Autres	5	ans.

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

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 subventions à recevoir. (à détailler)

Fonds dédiés et reportés

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 : 7.000 €

Contributions volontaires en nature

L'association bénéficie d'une mise à disposition gratuite des locaux pour 9.756 euros, d'une mise à disposition du Docteur Pauline Ocelli pour 24.000 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		250		
TOTAL		250		
Terrains				
Constructions :				
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Générales, agencements et aménagements constructions				
Installations :				
- Techniques, matériel et outillage				
- Générales, agencements et aménagements divers				
Matériel :				
- De transport				
- De bureau et informatique, mobilier		23 994		
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL		23 994		
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations				
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL				
TOTAL GENERAL		24 244		
CADRE B				
		Diminutions	Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
		Virement		Valeur d'origine des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			250	
TOTAL			250	
Terrains				
Constructions :				
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Gales, agencts et aménagt. const.				
Installations :				
- Techniques, matériel et outillage				
- Gales, agencts et aménagt. divers				
- De transport				
Matériel :				
- De bureau et informatique, mobilier		4 386	19 608	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL		4 386	19 608	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations				
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL				
TOTAL GENERAL		4 386	19 858	

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		250			250
TOTAL		250			250
Terrains					
Constructions - Sur sol propre					
: - Sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements et aménagements des constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriel					
Installations générales, agencements et aménagements divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier		21 872	638	4 386	18 123
Emballages récupérables et divers					
TOTAL		21 872	638	4 386	18 123
TOTAL GENERAL		22 122	638	4 386	18 374

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. à la fin de l'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 GENERAL							
DOTATIONS NON VENTILEES		REPRISES NON VENTILEES		TOTAL GENERAL NON VENTILE			

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 créances

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés			
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	30 000	30 000	
Charges constatées d'avance			
TOTAL	30 000	30 000	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Commentaire

Etat des dettes

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances 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	40 822	40 822		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	7 649	7 649		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	13 141	13 141		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	121	121		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
	TOTAL	61 733	61 733	

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Commentaire

Variation des fonds propres 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	90 024		17 858		107 882
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	17 858				18 727
Situation nette	107 882		17 858		126 609
Dotations consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	107 882		17 858		126 609

Commentaire

Variation des fonds dédiés - Subventions d'exploitation

Subventions d'exploitation	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembours.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
FOND DEDIES 2020	120 194		113 194			7 000	
TOTAL	120 194		113 194			7 000	

(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif

(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts

Etat des provisions et dépréciations

		Montant début exercice	Augmentatio Dotations ex.	Diminutions : reprises ex.		Montant à la fin de l'exercice
				Utilisées	Non utilisées	
Provisions réglementées						
Provisions pour investissements						
Provisions relatives aux stocks						
Provisions relatives aux éléments d'actif						
Amortissements dérogatoires						
Autres provisions réglementées						
TOTAL I						
Provisions pour risques et charges						
		- litiges				
		- amendes et pénalités				
Provisions pour risques		- pertes de change				
		- risque d'emploi				
		- autres				
Provisions pour charges sur legs ou donations						
Provisions pour pensions et obligations similaires						
Provisions pour impôts						
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices						
Autres provisions pour risques et charges						
TOTAL II						
Provisions pour dépréciations						
		- incorporelles				
		- corporelles				
		- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations		- Titres mis en équivalence				
		- Titres de participation				
		- autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes clients						
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées						
Sur créances reçues par legs ou donations						
Autres dépréciations						
Total III						
TOTAL GENERAL (I+II+III)						
Dont dotations et reprises :		- d'exploitation				
		- financières				
		- exceptionnelles				

Contributions volontaires en nature

	Répartition par nature de charge	
	31/12/2023	31/12/2022
	Débit	Débit
860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...)		
TOTAL		
861 - Mise a disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...)		
MISE A DISPOSITION GRATUITE DES LOCAUX	9 756	9 756
TOTAL	9 756	9 756
862 - Prestation		
MISE A DISPOSITION DU DOCTEUR PAULINE OCCELLI	24 000	24 000
TOTAL	24 000	24 000
864 - Personnel bénévole		
TOTAL		
TOTAL GENERAL	33 756	33 756
	Répartition par nature de ressources	
	31/12/2023	31/12/2022
	Crédit	Crédit
870 - Dons en nature		
TOTAL		
871 - Prestation en nature		
MISE A DISPOSITION GRATUITE DES LOCAUX	9 756	9 756
MISE A DISPOSITION DU DOCTEUR PAULINE OCCELLI	24 000	24 000
TOTAL	33 756	33 756
875 - Bénévolat		
TOTAL		
TOTAL GENERAL	33 756	33 756

Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 144	1 276
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	11 507	9 343
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
TOTAL	37 652	10 619

Commentaire

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Créances clients, usagers et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres	30 000	110 000
Valeurs mobilières de placement		
Instruments de trésorerie		
Disponibilités		
TOTAL	30 000	110 000

Commentaire

Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Produits :	- D'exploitation		
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL			

Commentaire

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Charges :	- D'exploitation		400
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL			400

Commentaire

Détail des comptes

Bilan Actif détaillé

	Solde		Variation		
ACTIF	Au	Au	Montant	%	
	31/12/2023	31/12/2022			
ACTIF IMMOBILISÉ					
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets et droits similaires	0.01	0.01			
20500000 LOGICIELS	250.32	250.32			
28050000 AMORT. LOGICIELS	-250.31	-250.31			
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immo. incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations tech., matériel et outillages industriels					
Autres immobilisations corporelles	1 484.47	2 122.18	-637.71	-30.07	
21830000 MATERIEL DE BUREAU ET INFORMATIQUE	10 027.85	14 413.83	-4 385.98	-30.43	
21840000 MOBILIER	9 580.09	9 580.09			
28183000 AMORT. MATERIEL DE BUREAU ET INFORMATIQUE	-8 543.40	-12 291.67	3 748.27	30.50	
28184000 AMORT. MOBILIER	-9 580.07	-9 580.07			
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes sur immo. corporelles					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
	TOTAL I	1 484.48	2 122.19	-637.71	-30.05
Comptes de liaison II					
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et encours					
Créances					
Créances clients et comptes rattachés					
Créances reçues par legs ou donations					
Autres	30 000.00	110 134.46	-80 134.46	-72.76	
40110000 FOURNISSEURS		134.46	-134.46	-100.00	
46870000 PRODUIT A RECEVOIR	30 000.00	110 000.00	-80 000.00	-72.73	
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de Trésorerie					
Disponibilité	163 857.73	154 990.80	8 866.93	5.72	
51200000 CREDIT MUTUEL	100 647.75	53 703.66	46 944.09	87.41	
51210000 CREDIT MUTUEL LIVRET BLEU	63 209.98	101 287.14	-38 077.16	-37.59	
Charges constatées d'avance		400.01	-400.01	-100.00	
48600000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		400.01	-400.01	-100.00	

ACTIF		Solde		Variation	
		Au	Au	Montant	%
		31/12/2023	31/12/2022		
	TOTAL III	193 857.73	265 525.27	-71 667.54	-26.99
Frais d'émission d'emprunts à étaler IV					
Primes de remboursement des obligations V					
Ecart de conversion actif VI					
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	195 342.21	267 647.46	-72 305.25	-27.02

Bilan Passif détaillé

PASSIF	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2023	31/12/2022		
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires	107 882.20	90 024.10	17 858.10	19.84
10200000 FONDS ASSOCIATIFS	107 882.20	90 024.10	17 858.10	19.84
Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Excédent ou déficit de l'exercice	18 727.00	17 858.10	868.90	4.87
Situation nette	126 609.20	107 882.20	18 727.00	17.36
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL I	126 609.20	107 882.20	18 727.00	17.36
Comptes de liaison II				
FONDS REPORTES ET DEDIES				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés	7 000.00	120 194.00	-113 194.00	-94.18
19400000 FONDS DEDIES SUR SUBV DE FONCT	7 000.00	120 194.00	-113 194.00	-94.18
TOTAL III	7 000.00	120 194.00	-113 194.00	-94.18
PROVISIONS				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL IV				
DETTES				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	40 821.77	9 966.85	30 854.92	309.57
40110000 FOURNISSEURS	14 677.37	8 691.06	5 986.31	68.88
40800000 FACTURES NON PARVENUES	26 144.40	1 275.79	24 868.61	+1 000.00
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	20 911.24	29 604.41	-8 693.17	-29.36
42820000 PROVISIONS POUR CONGES A PAYES	7 649.37	6 198.79	1 450.58	23.39
43100000 URSSAF	5 366.92	14 003.80	-8 636.88	-61.68
43700100 CAISSE RETRAITE MALAKOFF	2 641.83	4 448.18	-1 806.35	-40.60
43700300 CAISSE PREVOYANCE CHORUM	531.82	963.30	-431.48	-44.76
43781000 MUTUELLE MGEN ISTYA	742.04	334.56	407.48	121.49
43820000 CHARGES SOCIALES CONGES PAYES	3 857.97	3 144.43	713.54	22.71

PASSIF	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2023	31/12/2022		
44210000 PRELEVEMENT A LA SOURCE	121.29	511.35	-390.06	-76.32
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL V	61 733.01	39 571.26	22 161.75	56.00
Ecarts de conversion passif VI				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	195 342.21	267 647.46	-72 305.25	-27.02

Compte de résultat détaillé

COMPTE DE RESULTAT	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
Produits d'exploitation				
Cotisations	40.00		40.00	-
75600000 COTISATIONS	40.00		40.00	-
Ventes de biens				
- dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de services				
- dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	118 500.00	118 500.00		
74000000 SUB CONSEIL DEPARTEMENT ISERE	80 000.00	80 000.00		
74000100 SUB CONSEIL DEPARTEMENT SAVOIE	38 500.00	38 500.00		
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	13 625.70	35 482.50	-21 856.80	-61.60
79100000 AN MUTUELLE	528.00		528.00	-
79100300 DEBOURS FLORALIS	13 097.70	35 482.50	-22 384.80	-63.09
Utilisations des fonds dédiés	113 194.00	68 014.00	45 180.00	66.43
78900000 REPRISE DE FOND DEDIES	113 194.00	68 014.00	45 180.00	66.43
Autres produits	8.67	5.39	3.28	80.00
75800000 PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE	8.67	5.39	3.28	80.00
TOTAL I	245 368.37	222 001.89	23 366.48	10.53
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	102 259.08	43 159.75	59 099.33	136.93
60630000 PETIT EQUIPEMENT	593.64	55.64	538.00	960.71
60640000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	129.44	197.65	-68.21	-34.85
61100000 SOUS-TRAITANCE GENERALE	17 481.06	17 383.09	97.97	0.56
61110000 SOUS-TRAITANCE UGA	12 840.00		12 840.00	-
61120000 SOUS-TRAITANCE LPNC	50 000.00		50 000.00	-
61555000 ASSISTANCE LOGICIEL	3 379.24	6 907.20	-3 527.96	-51.08
61560000 MAINTENANCE	144.00	98.40	45.60	46.94
61610000 ASSURANCE MULTIRISQUES	400.01	383.09	16.92	4.44
62110000 PERSONNEL INTERIMAIRE	3 034.56	2 885.34	149.22	5.20
62260000 HONORAIRES	9 411.40	8 311.40	1 100.00	13.24
62260010 HONORAIRES JURIDIQUE		384.00	-384.00	-100.00
62410000 FRAIS DE PORT	3.90	3.90		
62510000 VOYAGES ET DEPLACEMENTS	2 944.33	4 403.04	-1 458.71	-33.14
62630000 FRAIS POSTAUX	1 085.00	1 040.00	45.00	4.33
62650000 TELEPHONE	752.50	778.68	-26.18	-3.34
62700000 SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILES	60.00	88.40	-28.40	-31.82
62840000 AUTRES CHARGES EXTERNES		239.92	-239.92	-100.00
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	476.65	697.03	-220.38	-31.56

COMPTE DE RESULTAT	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
63130000 FORMATION PROFESSIONNELLE CONTINUE	476.65	697.03	-220.38	-31.56
Salaires et traitements	88 111.33	116 084.11	-27 972.78	-24.10
64110000 SALAIRES APPOINTEMENTS	86 660.75	120 564.40	-33 903.65	-28.12
64120000 PROVISIONS CONGES PAYES	1 450.58	-4 480.29	5 930.87	-132.39
Charges sociales	37 078.40	44 891.16	-7 812.76	-17.40
64502000 COTISATIONS MUTUELLE ISTYA	2 457.86	1 362.59	1 095.27	80.34
64510000 COTISATIONS URSSAF	22 671.93	30 755.87	-8 083.94	-26.28
64530000 COTISATIONS RETRAITE MALAKOFF	7 262.12	9 443.67	-2 181.55	-23.10
64530200 COTISATIONS PREVOYANCE CHORUM	1 895.79	2 801.13	-905.34	-32.31
64550000 CHARGES SOCIALES CONGES PAYES	713.54	-2 501.18	3 214.72	-128.55
64710000 TICKETS RESTAURANT	1 688.36	2 543.08	-854.72	-33.62
64750000 MEDECINE DU TRAVAIL	388.80	486.00	-97.20	-19.96
Dotations aux amortissements et dépréciations	637.71	428.68	209.03	48.72
68112000 DAP IMMOBILISATIONS CORPORELLES	637.71	428.68	209.03	48.72
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	1.04	10.09	-9.05	-90.00
65800000 CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE	1.04	10.09	-9.05	-90.00
TOTAL II	228 564.21	205 270.82	23 293.39	11.35
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	16 804.16	16 731.07	73.09	0.44
Produits financiers				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	1 922.84	1 127.03	795.81	70.63
76810000 INTERETS COMPTE FINANCIER	1 922.84	1 127.03	795.81	70.63
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL III	1 922.84	1 127.03	795.81	70.61
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				
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	1 922.84	1 127.03	795.81	70.61
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	18 727.00	17 858.10	868.90	4.87
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL V				
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
TOTAL VI				
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)				
Participations des salariés VII				
Impôts sur les bénéfices VIII				
Total des produits (I + III + V)	247 291.21	223 128.92	24 162.29	10.83

COMPTE DE RESULTAT	Solde			Variation
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	228 564.21	205 270.82	23 293.39	11.35
EXCEDENT OU DEFICIT	18 727.00	17 858.10	868.90	4.87

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Solde		Variation
	31/12/2023	31/12/2022	Montant %
Produits Exceptionnels			
Produits exceptionnels sur opérations de gestion			
Produits exceptionnels sur opérations en capital			
Reprises sur provisions et transferts de charges			
TOTAL DES PRODUITS			
Charges Exceptionnelles			
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			
TOTAL DES CHARGES			
RESULTAT EXCEPTIONNEL			

In Extenso

IN EXTENSO GRENOBLE
13 chemin du Vieux Chêne
38240 Meylan

www.inextenso.fr
© 2019 In Extenso & Associés



Association RHEOP

23 avenue Albert 1^{er} de Belgique
38000 Grenoble

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

RHEOP

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres de l'Association RHEOP,

1. Opinion

En exécution de la mission qui nous été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association RHEOP 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.

2. Fondement de l'opinion

Référentiel 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 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

3. 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 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.

4. 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 les documents sur la situation financière adressés aux membres de l'Association.

5. Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association 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.

6. 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.

A Echirolles, le 7 juin 2024



BDO Rhône-Alpes
Représentée par Justine GAIRAUD
Commissaire aux comptes

Bilan Actif

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			Au 31/12/2022
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	250	250		
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	19 608	18 123	1 484	2 122
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				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL I	19 858	18 374	1 484	2 122
Comptes de liaison				
II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	30 000		30 000	110 134
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	163 858		163 858	154 991
Charges constatées d'avance				400
TOTAL III	193 858		193 858	265 525
Frais d'émission des emprunts				
IV				
Primes de remboursement des obligations				
V				
Ecart de conversion actif				
VI				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	213 716	18 374	195 342	267 647

Bilan Passif

	31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	107 882	90 024
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	18 727	17 858
Situation nette	126 609	107 882
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL I	126 609	107 882
Comptes de liaison		
FONDS REPORTES ET DEDIES	II	
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	7 000	120 194
TOTAL III	7 000	120 194
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL IV		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	40 822	9 967
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	20 911	29 604
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL V	61 733	39 571
Ecart de conversion passif		
TOTAL VI		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	195 342	267 647

Compte de résultat

	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation		
Cotisations	40	
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services		
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	118 500	118 500
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	13 626	35 483
Utilisations des fonds dédiés	113 194	68 014
Autres produits	9	5
TOTAL I	245 368	222 002
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	102 259	43 160
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	477	697
Salaires et traitements	88 111	116 084
Charges sociales	37 078	44 891
Dotations aux amortissements et dépréciations	638	429
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	1	10
TOTAL II	228 564	205 271
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	16 804	16 731
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 923	1 127
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	1 923	1 127
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		
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	1 923	1 127
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	18 727	17 858

'Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels'

Compte de résultat (Suite)

	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V		
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		
Participations des salariés aux résultats	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	247 291	223 129
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	228 564	205 271
EXCEDENT OU DEFICIT	18 727	17 858
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

Règles et méthodes comptables

Effectif moyen du personnel au 31/12/2023 : 2 salariés dont 2 cadres et 1 employé au 31/12/2023.

Description de l'objet social et des missions de l'association :

Cette Association a pour but : 1) La création et le fonctionnement d'un registre Inter départemental (Isère Savoie) du handicap chez l'enfant. 2) L'exploitation de ce registre à des fins de recherche, épidémiologique et clinique, et de planification médicale et médico-sociale. L'association se donne les moyens en locaux, équipements et personnels, propres à assurer sa mission ; elle peut à cet égard , passer des conventions avec des institutions publiques ou privées participant à des actions concernant le handicap.

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 195 342 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 18 727 Euros.

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

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

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	3	ans,
• Constructions	25	ans,
• Agencements et aménagements	10	ans,
• Mobilier de bureau et informatique	5	ans,
• Mobilier	5	ans,
• Autres	5	ans.

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

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 subventions à recevoir. (à détailler)

Fonds dédiés et reportés

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 : 7.000 €

Contributions volontaires en nature

L'association bénéficie d'une mise à disposition gratuite des locaux pour 9.756 euros, d'une mise à disposition du Docteur Pauline Occelli pour 24.000 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		250		
TOTAL		250		
Terrains				
Constructions :	- Sur sol propre			
	- Sur sol d'autrui			
	- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :	- Techniques, matériel et outillage			
	- Générales, agencements et aménagements divers			
Matériel :	- De transport			
	- De bureau et informatique, mobilier	23 994		
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL		23 994		
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :	- Participations			
	- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL				
TOTAL GENERAL		24 244		

CADRE B	Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Valeur d'origine des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
TOTAL			250	
Terrains				
Constructions :	- Sur sol propre			
	- Sur sol d'autrui			
	- Gales, agencts et aménagt. const.			
Installations :	- Techniques, matériel et outillage			
	- Gales, agencts et aménagt. divers			
	- De transport			
Matériel :	- De bureau et informatique, mobilier	4 386	19 608	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL			4 386	19 608
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :	- Participations			
	- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL				
TOTAL GENERAL			4 386	19 858

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		250			250
TOTAL		250			250
Terrains					
Constructions - Sur sol propre					
: - Sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements et aménagements des constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriel					
Installations générales, agencements et aménagements divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier		21 872	638	4 386	18 123
Emballages récupérables et divers					
TOTAL		21 872	638	4 386	18 123
TOTAL GENERAL		22 122	638	4 386	18 374

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. à la fin de l'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 GENERAL							
DOTATIONS NON VENTILEES		REPRISES NON VENTILEES		TOTAL GENERAL NON VENTILE			

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 créances

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés			
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	30 000	30 000	
Charges constatées d'avance			
TOTAL	30 000	30 000	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Commentaire

Etat des dettes

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances 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	40 822	40 822		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	7 649	7 649		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	13 141	13 141		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	121	121		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
	TOTAL	61 733	61 733	

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Commentaire

Variation des fonds propres 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	90 024		17 858		107 882
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	17 858				18 727
Situation nette	107 882		17 858		126 609
Dotations consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	107 882		17 858		126 609

Commentaire

Variation des fonds dédiés - Subventions d'exploitation

Subventions d'exploitation	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembours.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
FOND DEDIES 2020	120 194		113 194			7 000	
TOTAL	120 194		113 194			7 000	

(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif

(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts

Etat des provisions et dépréciations

	Montant début exercice	Augmentatio Dotations ex.	Diminutions : reprises ex.		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non utilisées	
Provisions réglementées					
Provisions pour investissements					
Provisions relatives aux stocks					
Provisions relatives aux éléments d'actif					
Amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées					
TOTAL I					
Provisions pour risques et charges					
	- litiges				
	- amendes et pénalités				
Provisions pour risques	- pertes de change				
	- risque d'emploi				
	- autres				
Provisions pour charges sur legs ou donations					
Provisions pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL II					
Provisions pour dépréciations					
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations	- Titres mis en équivalence				
	- Titres de participation				
	- autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients					
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées					
Sur créances reçues par legs ou donations					
Autres dépréciations					
Total III					
TOTAL GENERAL (I+II+III)					
Dont dotations et reprises :	- d'exploitation				
	- financières				
	- exceptionnelles				

Contributions volontaires en nature

	Répartition par nature de charge	
	31/12/2023	31/12/2022
	Débit	Débit
860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...)		
TOTAL		
861 - Mise a disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...)		
MISE A DISPOSITION GRATUITE DES LOCAUX	9 756	9 756
TOTAL	9 756	9 756
862 - Prestation		
MISE A DISPOSITION DU DOCTEUR PAULINE OCCELLI	24 000	24 000
TOTAL	24 000	24 000
864 - Personnel bénévole		
TOTAL		
TOTAL GENERAL	33 756	33 756
	Répartition par nature de ressources	
	31/12/2023	31/12/2022
	Crédit	Crédit
870 - Dons en nature		
TOTAL		
871 - Prestation en nature		
MISE A DISPOSITION GRATUITE DES LOCAUX	9 756	9 756
MISE A DISPOSITION DU DOCTEUR PAULINE OCCELLI	24 000	24 000
TOTAL	33 756	33 756
875 - Bénévolat		
TOTAL		
TOTAL GENERAL	33 756	33 756

Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 144	1 276
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	11 507	9 343
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
TOTAL	37 652	10 619

Commentaire

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Créances clients, usagers et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres	30 000	110 000
Valeurs mobilières de placement		
Instruments de trésorerie		
Disponibilités		
TOTAL	30 000	110 000

Commentaire

Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Produits :	- D'exploitation		
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL			

Commentaire

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Charges :	- D'exploitation		400
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL			400

Commentaire