

ASSO RHEOP

Comptes annuels Bilan au 31/12/2022

Avenue Albert 1er de Belgique

38000 GRENOBLE

SIRET : 384970943

MEYLAN ALPEXC

13 chemin du Vieux Chêne
38240 Meylan

Tél : 04 76 04 12 34

Fax : 04 76 41 38 36

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	24

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 01/01/2022 au 31/12/2022 qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	267 647 €
Produits d'exploitation :	222 002 €
Résultat net Comptable :	17 858 €

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

M Eric CERVERA

Expert-comptable

Signé électroniquement le 06/03/2023 par
Eric Cervera

In Extenso
signature électronique

Comptes annuels

Bilan Actif

	Du 01/01/2022 au 31/12/2022			Au 31/12/2021
	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	23 994	21 872	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	24 244	22 122	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	110 134		110 134	125 346
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	154 991		154 991	192 194
Charges constatées d'avance	400		400	
TOTAL III	265 525		265 525	317 540
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)	289 770	22 122	267 647	317 540

Bilan Passif

	31/12/2022	31/12/2021
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	90 024	77 185
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	17 858	12 839
Situation nette	107 882	90 024
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions règlementées		
TOTAL I	107 882	90 024
Comptes de liaison		
FONDS REPORTES ET DEDIES	II	
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	120 194	188 208
TOTAL III	120 194	188 208
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	9 967	7 972
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	29 604	31 336
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL V	39 571	39 308
Ecarts de conversion passif		
TOTAL VI		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	267 647	317 540

Compte de résultat

	31/12/2022	31/12/2021
Produits d'exploitation		
Cotisations		
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	35 483	31 630
Utilisations des fonds dédiés	68 014	28 592
Autres produits	5	9
TOTAL I	222 002	178 731
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	43 160	40 703
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	697	-342
Salaires et traitements	116 084	86 611
Charges sociales	44 891	38 836
Dotations aux amortissements et dépréciations	429	485
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	10	56
TOTAL II	205 271	166 348
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	16 731	12 383
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 127	456
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	1 127	456
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)	1 127	456
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	17 858	12 839

Compte de résultat (Suite)

	31/12/2022	31/12/2021
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)	223 129	179 187
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	205 271	166 348
EXCEDENT OU DEFICIT	17 858	12 839
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 31/12/2022 : 3 salariés dont 2 cadres et 1 employé.

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 31/12/2022 dont le total du bilan avant répartition est de 267 647 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégagant un résultat de 17 858 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

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.

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)

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.

Provision pour risques et charges

Une provision pour risques et charges a été constituée à la clôture de l'exercice à hauteur de XXX euros.

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 : 120.194€

Contributions volontaires en nature

L'association bénéficie d'une mise à disposition gratuite des locaux pour 9.756€, d'une mise à disposition du Docteur Anne Ego et du Docteur Pauline Occelli pour 24.000 €.

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	21 443		2 551
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	21 443		2 551
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL			
TOTAL GENERAL	21 693		2 551
CADRE B	Diminutions		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			250
TOTAL			250
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Gales, agencements et aménagements const.			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			
- Gales, agencements et aménagements divers			
- De transport			
Matériel :			
- 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

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		21 443	429		21 872
Emballages récupérables et divers					
TOTAL		21 443	429		21 872
TOTAL GENERAL		21 693	429		22 122

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	110 134	110 134	
Charges constatées d'avance	400	400	
TOTAL	110 534	110 534	

(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	9 967	9 967		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	6 199	6 199		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	22 894	22 894		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	511	511		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	39 571	39 571		

(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	77 185		12 839		90 024
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	12 839				17 858
Situation nette	90 024		12 839		107 882
Dotations consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	90 024		12 839		107 882

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	188 208		68 014			120 194	
TOTAL	188 208		68 014			120 194	

(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					
Provisions pour risques					
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					
Immobilisations					
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 :					

Contributions volontaires en nature

	31/12/2022	31/12/2021
Répartition par nature de charge	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 DOCTEUR ANNE EGO ET DU DOCTEUR PAULINE OCCELLI	24 000	24 000
TOTAL	24 000	24 000
864 - Personnel bénévole		
TOTAL		
TOTAL GENERAL	33 756	33 756
	31/12/2022	31/12/2021
Répartition par nature de ressources	Crédit	Crédit
870 - Dons en nature		
TOTAL		
871 - Prestation en nature		
MISE A DISPOSITION GRATUITE DES LOCAUX	9 756	9 756
MISE A DISPOSITION DOCTEUR ANNE EGO ET 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
	31/12/2022	31/12/2021
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 276	374
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	9 343	16 325
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
TOTAL	10 619	16 699

Commentaire

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2022	31/12/2021
Créances clients, usagers et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres	110 000	125 346
Valeurs mobilières de placement		
Instruments de trésorerie		
Disponibilités		
TOTAL	110 000	125 346

Commentaire

Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2022	31/12/2021
Produits :	- D'exploitation		
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL			

Commentaire

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2022	31/12/2021
Charges :	- D'exploitation	400	
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		400	

Commentaire

Détail des comptes

Bilan Actif détaillé

ACTIF	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2022	31/12/2021		
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	2 122.18	0.03	2 122.15	-
21830000 MATERIEL DE BUREAU ET INFORMATIQUE	14 413.83	11 863.00	2 550.83	21.50
21840000 MOBILIER	9 580.09	9 580.09		
28183000 AMORT. MATERIEL DE BUREAU ET INFORMATIQUE	-12 291.67	-11 862.99	-428.68	-3.62
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	2 122.19	0.04	2 122.15	5 305 375.00
Comptes de liaison II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	110 134.46	125 346.35	-15 211.89	-12.14
40110000 FOURNISSEURS	134.46		134.46	-
46870000 PRODUIT A RECEVOIR	110 000.00	125 346.35	-15 346.35	-12.24
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilité	154 990.80	192 193.94	-37 203.14	-19.36
51200000 CREDIT MUTUEL	53 703.66	32 033.83	21 669.83	67.65
51210000 CREDIT MUTUEL LIVRET BLEU	101 287.14	160 160.11	-58 872.97	-36.76
Charges constatées d'avance	400.01		400.01	-
48600000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	400.01		400.01	

ACTIF		Solde		Variation	
		Au	Au	Montant	%
		31/12/2022	31/12/2021		
	TOTAL III	265 525.27	317 540.29	-52 015.02	-16.38
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)	267 647.46	317 540.33	-49 892.87	-15.71

Bilan Passif détaillé

PASSIF	Solde		Variation		
	Au	Au	Montant	%	
	31/12/2022	31/12/2021			
FONDS PROPRES					
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres statutaires	90 024.10	77 184.75	12 839.35	16.63	
10200000 FONDS ASSOCIATIFS	90 024.10	77 184.75	12 839.35	16.63	
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	17 858.10	12 839.35	5 018.75	39.09	
Situation nette	107 882.20	90 024.10	17 858.10	19.84	
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL I	107 882.20	90 024.10	17 858.10	19.84	
Comptes de liaison II					
FONDS REPORTES ET DEDIES					
Fonds reportés liés aux legs ou donations					
Fonds dédiés	120 194.00	188 208.00	-68 014.00	-36.14	
19400000 FONDS DEDIES SUR SUBV DE FONCT	120 194.00	188 208.00	-68 014.00	-36.14	
TOTAL III	120 194.00	188 208.00	-68 014.00	-36.14	
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	9 966.85	7 971.92	1 994.93	25.03	
40110000 FOURNISSEURS	8 691.06	7 597.52	1 093.54	14.39	
40800000 FACTURES NON PARVENUES	1 275.79	374.40	901.39	241.18	
Dettes des legs ou donations					
Dettes fiscales et sociales	29 604.41	31 336.31	-1 731.90	-5.53	
42820000 PROVISIONS POUR CONGES A PAYES	6 198.79	10 679.08	-4 480.29	-41.95	
43100000 URSSAF	14 003.80	10 179.08	3 824.72	37.58	
43700100 CAISSE RETRAITE MALAKOFF	4 448.18	3 147.39	1 300.79	41.34	
43700300 CAISSE PREVOYANCE CHORUM	963.30	655.92	307.38	46.80	
43770000 FORMATION CONTINUE		399.54	-399.54	-100.00	
43781000 MUTUELLE MGEN ISTYA	334.56	287.26	47.30	16.72	

PASSIF	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2022	31/12/2021		
43820000 CHARGES SOCIALES CONGES PAYES	3 144.43	5 645.61	-2 501.18	-44.31
44210000 PRELEVEMENT A LA SOURCE	511.35	342.43	168.92	49.42
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL V	39 571.26	39 308.23	263.03	0.67
Ecarts de conversion passif VI				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	267 647.46	317 540.33	-49 892.87	-15.71

Compte de résultat détaillé

COMPTE DE RESULTAT	Solde		Variation	
	31/12/2022	31/12/2021	Montant	%
Produits d'exploitation				
Cotisations				
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 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	35 482.50	31 630.07	3 852.43	12.18
79100000 TRANSFERTS DE CHARGES		130.00	-130.00	-100.00
79100300 DEBOURS FLORALIS	35 482.50	31 500.07	3 982.43	12.64
Utilisations des fonds dédiés	68 014.00	28 592.00	39 422.00	137.88
78900000 REPRISE DE FOND DEDIES	68 014.00	28 592.00	39 422.00	137.88
Autres produits	5.39	9.03	-3.64	-44.44
75800000 Produits divers de gestion courante	5.39	9.03	-3.64	-44.44
TOTAL I	222 001.89	178 731.10	43 270.79	24.21
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	43 159.75	40 702.71	2 457.04	6.04
60630000 PETIT EQUIPEMENT	55.64		55.64	-
60640000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	197.65	1 352.07	-1 154.42	-85.36
61100000 SOUS-TRAITANCE GENERALE	17 383.09	10 244.58	7 138.51	69.67
61555000 ASSISTANCE LOGICIEL	6 907.20	8 325.78	-1 418.58	-17.04
61560000 MAINTENANCE	98.40	129.60	-31.20	-24.62
61610000 ASSURANCE MULTIRISQUES	383.09	390.73	-7.64	-2.05
62110000 PERSONNEL INTERIMAIRE	2 885.34	3 535.72	-650.38	-18.41
62260000 HONORAIRES	8 311.40	12 168.00	-3 856.60	-31.70
62260010 HONORAIRES JURIDIQUE	384.00		384.00	-
62410000 FRAIS DE PORT	3.90		3.90	-
62510000 VOYAGES ET DEPLACEMENTS	4 403.04	2 308.47	2 094.57	90.77
62630000 FRAIS POSTAUX	1 040.00	1 000.00	40.00	4.00
62650000 TELEPHONE	778.68	901.49	-122.81	-13.54
62700000 SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILES	88.40	73.15	15.25	20.55
62840000 AUTRES CHARGES EXTERNES	239.92	273.12	-33.20	-12.09
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	697.03	-341.85	1 038.88	-303.80
63130000 FORMATION PROFESSIONNELLE CONTINUE	697.03	-341.85	1 038.88	-303.80
Salaires et traitements	116 084.11	86 610.79	29 473.32	34.03
64110000 SALAIRES APPOINTEMENTS	120 564.40	83 428.37	37 136.03	44.51

COMPTE DE RESULTAT	Solde		Variation	
	31/12/2022	31/12/2021	Montant	%
64120000 PROVISIONS CONGES PAYES	-4 480.29	3 182.42	-7 662.71	-240.79
Charges sociales	44 891.16	38 835.87	6 055.29	15.59
64502000 COTISATIONS MUTUELLE ISTYA	1 362.59	484.21	878.38	181.61
64510000 COTISATIONS URSSAF	30 755.87	23 126.66	7 629.21	32.99
64530000 COTISATIONS RETRAITE MALAKOFF	9 443.67	6 126.33	3 317.34	54.16
64530200 COTISATIONS PREVOYANCE CHORUM	2 801.13	2 181.45	619.68	28.43
64550000 CHARGES SOCIALES CONGES PAYES	-2 501.18	1 940.70	-4 441.88	-228.85
64710000 TICKETS RESTAURANT	2 543.08	4 699.32	-2 156.24	-45.88
64750000 MEDECINE DU TRAVAIL	486.00	277.20	208.80	75.45
Dotations aux amortissements et dépréciations	428.68	484.53	-55.85	-11.55
68112000 DAP IMMOBILISATIONS CORPORELLES	428.68	484.53	-55.85	-11.55
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	10.09	56.07	-45.98	-82.14
65800000 CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE	10.09	56.07	-45.98	-82.14
TOTAL II	205 270.82	166 348.12	38 922.70	23.40
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	16 731.07	12 382.98	4 348.09	35.11
Produits financiers				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	1 127.03	456.37	670.66	147.15
76810000 INTERETS COMPTE FINANCIER	1 127.03	456.37	670.66	147.15
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL III	1 127.03	456.37	670.66	146.96
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)	1 127.03	456.37	670.66	146.96
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	17 858.10	12 839.35	5 018.75	39.09
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)	223 128.92	179 187.47	43 941.45	24.52
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	205 270.82	166 348.12	38 922.70	23.40
EXCEDENT OU DEFICIT	17 858.10	12 839.35	5 018.75	39.09

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Solde		Variation
	31/12/2022	31/12/2021	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			



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 2022

RHEOP

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

Aux membres de l'Association RHEOP,

1. 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 RHEOP 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 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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

3. 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.

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.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 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 16 juin 2023

Signé électroniquement le 16/06/2023 par
Justine Gairaud



BDO Rhône-Alpes
Représentée par Justine GAIRAUD
Commissaire aux comptes

Bilan Actif

	Du 01/01/2022 au 31/12/2022			Au 31/12/2021
	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	23 994	21 872	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	24 244	22 122	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	110 134		110 134	125 346
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	154 991		154 991	192 194
Charges constatées d'avance	400		400	
TOTAL III	265 525		265 525	317 540
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)	289 770	22 122	267 647	317 540

Bilan Passif

	31/12/2022	31/12/2021
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	90 024	77 185
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	17 858	12 839
Situation nette	107 882	90 024
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions règlementées		
TOTAL I	107 882	90 024
Comptes de liaison		
TOTAL II		
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	120 194	188 208
TOTAL III	120 194	188 208
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	9 967	7 972
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	29 604	31 336
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL V	39 571	39 308
Ecarts de conversion passif		
TOTAL VI		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	267 647	317 540

Compte de résultat

	31/12/2022	31/12/2021
Produits d'exploitation		
Cotisations		
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	35 483	31 630
Utilisations des fonds dédiés	68 014	28 592
Autres produits	5	9
TOTAL I	222 002	178 731
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	43 160	40 703
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	697	-342
Salaires et traitements	116 084	86 611
Charges sociales	44 891	38 836
Dotations aux amortissements et dépréciations	429	485
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	10	56
TOTAL II	205 271	166 348
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	16 731	12 383
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 127	456
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	1 127	456
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)	1 127	456
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	17 858	12 839

Compte de résultat (Suite)

	31/12/2022	31/12/2021
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)	223 129	179 187
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	205 271	166 348
EXCEDENT OU DEFICIT	17 858	12 839
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 31/12/2022 : 3 salariés dont 2 cadres et 1 employé.

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 31/12/2022 dont le total du bilan avant répartition est de 267 647 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégagant un résultat de 17 858 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

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.

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)

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.

Provision pour risques et charges

Une provision pour risques et charges a été constituée à la clôture de l'exercice à hauteur de XXX euros.

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 : 120.194€

Contributions volontaires en nature

L'association bénéficie d'une mise à disposition gratuite des locaux pour 9.756€, d'une mise à disposition du Docteur Anne Ego et du Docteur Pauline Occelli pour 24.000 €.

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	21 443		2 551
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	21 443		2 551
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL			
TOTAL GENERAL	21 693		2 551
CADRE B	Diminutions		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			250
TOTAL			250
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Gales, agencements et aménagements const.			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			
- Gales, agencements et aménagements divers			
- De transport			
Matériel :			
- 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

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		21 443	429		21 872
Emballages récupérables et divers					
TOTAL		21 443	429		21 872
TOTAL GENERAL		21 693	429		22 122

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	110 134	110 134	
Charges constatées d'avance	400	400	
TOTAL	110 534	110 534	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Commentaire

Etat des dettes

DETTE	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	9 967	9 967		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	6 199	6 199		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	22 894	22 894		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	511	511		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	39 571	39 571		

(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	77 185		12 839		90 024
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	12 839				17 858
Situation nette	90 024		12 839		107 882
Dotations consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	90 024		12 839		107 882

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	188 208		68 014			120 194	
TOTAL	188 208		68 014			120 194	

(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	- pertes de change				
risques	- 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				
Immobilisations	être cédés				
	- 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	- d'exploitation				
reprises :	- financières				
	- exceptionnelles				

Contributions volontaires en nature

	31/12/2022	31/12/2021
Répartition par nature de charge	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 DOCTEUR ANNE EGO ET DU DOCTEUR PAULINE OCCELLI	24 000	24 000
TOTAL	24 000	24 000
864 - Personnel bénévole		
TOTAL		
TOTAL GENERAL	33 756	33 756
	31/12/2022	31/12/2021
Répartition par nature de ressources	Crédit	Crédit
870 - Dons en nature		
TOTAL		
871 - Prestation en nature		
MISE A DISPOSITION GRATUITE DES LOCAUX	9 756	9 756
MISE A DISPOSITION DOCTEUR ANNE EGO ET 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
	31/12/2022	31/12/2021
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 276	374
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	9 343	16 325
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
TOTAL	10 619	16 699

Commentaire

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2022	31/12/2021
Créances clients, usagers et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres	110 000	125 346
Valeurs mobilières de placement		
Instruments de trésorerie		
Disponibilités		
TOTAL	110 000	125 346

Commentaire

Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2022	31/12/2021
Produits :	- D'exploitation		
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL			

Commentaire

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2022	31/12/2021
Charges :	- D'exploitation	400	
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		400	

Commentaire