



FEDERATION FRANCAISE DES GEIQ

Association loi 1901
5, rue d'Alsace
75010 PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres de l'Assemblée Générale de la Fédération Française des GEIQ,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Fédération Française des GEIQ 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.

Fondement de l'opinion

REFERENTIEL D'AUDIT

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

INDEPENDANCE

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.

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble 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.

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 le rapport d'activité du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Association.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de 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.

Responsabilités des commissaires 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 :

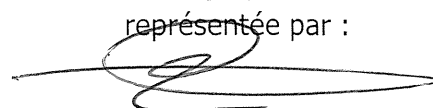
Exercice clos le 31 décembre 2023

- 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.

Vincennes, le 26 juin 2024

SEC3

représentée par :



Jean-Philippe HOREN

Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	81 979	81 979		
	Autres immobilisations incorporelles (1)	99 870	90 890	8 980	
	Immobilisations incorporelles en cours	5 832		5 832	
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	63 437	19 912	43 525	49 318
	Autres immobilisations corporelles	64 032	30 328	33 704	38 692
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	15		15	15
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	16 045		16 045	14 210
TOTAL (I)		331 210	223 109	108 101	102 235
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	636		636	3 160
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	120 995		120 995	98 389
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	464 749		464 749	631 538
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	279 605		279 605	335 322
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	56 392		56 392	36 047
	TOTAL (II)	922 378		922 378	1 104 456
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		1 253 588	223 109	1 030 479	1 206 691
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					

Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	538 142	794 897
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau		
	Excédent ou déficit de l'exercice	26 531	(256 755)
	Total des fonds propres (situation nette)	564 672	538 142
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres		
	Total des fonds propres	564 672	538 142
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	6 222	8 446
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	60 812	81 651
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	190 989	189 437
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	47 783	8 150
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance	160 000	380 866
	Total des dettes	465 806	668 549
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	1 030 479	1 206 691
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	26 530.55	(256 754.73)
	(1) Dont à moins d'un an	459 585	550 104
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

Compte de Résultat

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	92 550	74 468
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	320 516	326 699
	Dons		
	Cotisations	970 990	642 295
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	66	17
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	312 157	246 164
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	1 696 280	1 289 645
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		1 149
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	590 473	497 223
	Impôts, taxes et versements assimilés	58 598	55 873
	Rémunération du personnel	697 029	654 559
	Charges sociales	276 781	257 992
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	13 383	39 595
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	8 010	5 058
	Total des charges d'exploitation	1 644 274	1 511 449
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	52 005	(221 804)
Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	6 775	595
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
	2 - RESULTAT FINANCIER	6 775	595
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	58 781	(221 210)
	Produits exceptionnels	3 813	3 696
	Charges exceptionnelles	35 609	39 203
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(31 796)	(35 507)
	Impôts sur les sociétés	454	38
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	TOTAL DES PRODUITS	1 706 867	1 293 935
	TOTAL DES CHARGES	1 680 337	1 550 690
	EXCEDENT ou DEFICIT	26 531	(256 755)
	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

Règles & Méthodes Comptables

FEDERATION FRANCAISE DES GEIQ

Période du	01/01/23 au 31/12/23
Edition du	06/05/2024
Tenue de compte	EURO

Les comptes annuels de l'exercice au 31 décembre 2023 ont été établis selon le règlement (ANC 2018-06) intégrant les dispositions du code de commerce, ainsi que par le Plan Comptable des associations et fondations (règlement CRC 99-01).

1/ DESCRIPTION DE L'ASSOCIATION

a) Description de l'objet de l'association FF GEIQ

La Fédération Française des GEIQ (FF GEIQ) regroupe les GEIQ et GE adhérents répartis sur le territoire national. En plus d'un rôle classique de fédération (représentation, valorisation, service aux adhérents), elle assure, en partenariat avec l'Etat, l'attribution de l'appellation GEIQ.

b) Les missions de la FF GEIQ

La FF GEIQ a pour vocation de soutenir et d'accompagner le développement des GEIQ dans le respect de ses valeurs. Elle est garante de l'identité du réseau et de la qualité des actions menées par ses adhérents.

- Faciliter et accompagner la création de GEIQ sur l'ensemble du territoire
- Animer et professionnaliser le réseau des GEIQ
- Promouvoir et défendre le modèle GEIQ
- Garantir la qualité d'intervention des GEIQ

2/ REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice au 31 décembre 2023 ont été établis conformément aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général complété par les règlements de l'ANC 2018-06. Le passage du règlement CRC n° 99-01 au règlement ANC n°2018-06 engendre des changements de méthodes nécessitant des informations spécifiques dans l'annexe de l'exercice de première application du règlement.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

- continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- indépendance des exercices, et en conformité à la réglementation Française en vigueur.

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.

Les principales méthodes utilisées en application de l'ANC 2018-06 sont les suivantes :

- Une description détaillée de l'objet social de l'entité, de la nature et du périmètre des activités ou missions sociales réalisées, des moyens mis en œuvre (art.431-1, règlement ANC n°2018-06) ;
- Le passage des subventions d'investissement sur les biens renouvelables (disparition de ce compte dans l'ANC-2018-06) à des subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables. Ce retraitement a été comptabilisé lors de l'établissement des comptes 2020.
- Les cotisations sans contrepartie sont enregistrées en produit lors de leur encaissement (art.142-2)

Il n'y a pas de changement de méthode d'évaluation au cours de l'exercice.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

a) Immobilisations :

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

- Logiciels : 1 à 5 ans
- Agencements et installations : 3 à 10 ans
- Matériel de bureau et informatique : 2 à 5 ans
- Mobilier : 5 ans

b) Créances :

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

c) Engagements pour retraite :

Les engagements de retraite font l'objet d'une évaluation actuarielle. Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3.53 %
- Taux de charges sociales est 51,3 %
- Revalorisation annuelle des salaires estimée à 1%
- Taux de turn over estimé à 1%

La table de mortalité retenue est la table 88/90.

Le montant des droits acquis par les salariés s'élève à : 10.950 €

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	198 820		15 882		27 021	187 681
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	198 820		15 882		27 021	187 681
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	63 437					63 437
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	70 433		1 531		7 933	64 032
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	133 870		1 531		7 933	127 469
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	15					15
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	14 210		1 835			16 045
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	14 225		1 835			16 060
TOTAL		346 916		19 249		34 954	331 210

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	198 820	1 070	27 021	172 869
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	198 820	1 070	27 021	172 869
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	14 119	5 793		19 912
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	31 741	6 520	7 933	30 328
Emballages récupérables et divers					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		45 860	12 313	7 933	50 240
TOTAL		244 680	13 383	34 954	223 109

Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	16 045		16 045
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	120 995	120 995	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	464 719	464 719	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	30	30	
	Charges constatées d'avance	56 392	56 392	
	TOTAL DES CREANCES	658 182	642 136	16 045
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	60 812	60 812		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	52 285	52 285		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	120 854	120 854		
	Impôts sur les bénéfices	454	454		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	17 396	17 396		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	47 783	47 783		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	160 000	160 000		
	TOTAL DES DETTES	459 585	459 585		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
794 897	(256 755)			538 142
(256 755)	256 755	26 531		26 531
538 142		26 531		564 672
538 142		26 531		564 672

Charges à payer

		31/12/2023
Total des Charges à payer		147 945
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		27 690
<i>Fournisseurs - Fact. non parv.</i>	<i>27 690</i>	
Dettes fiscales et sociales		78 647
<i>Dettes prov. congés payés</i>	<i>49 280</i>	
<i>Dettes prov RTT</i>	<i>3 005</i>	
<i>Charges sur congés à payer</i>	<i>23 932</i>	
<i>Charges sur prov. RTT</i>	<i>1 541</i>	
<i>Organismes - Prod. à recevoir</i>	<i>888</i>	
Autres dettes		41 608
<i>Charges à payer</i>	<i>41 608</i>	

Produits à recevoir

		31/12/2023
Total des Produits à recevoir		466 219
Autres créances clients		1 500
<i>Adhérents factures à établir</i>	<i>1 500</i>	
Autres créances		464 719
<i>Subventions d'exploitation à recevoir</i>	<i>464 719</i>	

	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			56 392
Logiciel et maintenance informatique		24 045	
Documentation et formation		5 777	
Frais de déplacement		2 191	
Locations (salle. CITYA)		24 140	
Le Cedre		241	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			56 392

--

	Période	Montants	31/12/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			160 000
Subvention CPO	01/01/2022 - 31/12/2024	160 000	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			160 000

--

FEDERATION FRANCAISE

DES GEIQ

ETATS FINANCIERS AU 31 DECEMBRE 2023

FEDERATION FRANCAISE DES GEIQ

ETATS FINANCIERS AU 31 DECEMBRE 2023

SOMMAIRE

RAPPORT DE PRESENTATION

BILAN

. Bilan actif.....	1
. Bilan passif.....	2

COMPTE DE RESULTAT

. Compte de résultat.....	3
---------------------------	---

ANNEXE

. Règles et méthodes comptables	4
. Immobilisations	6
. Amortissements	7
. Etat des créances et dettes	8
. Variation des fonds associatifs	9
. Charges à payer	10
. Produits à recevoir	11
. Charges constatées d'avance	12
. Produits constatés d'avance	13

DETAIL DES COMPTES

. Bilan actif (association)	14
. Bilan passif (association)	15
. Compte de résultat.....	16

RAPPORT DE PRESENTATION

Rapport de Présentation

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels de la FEDERATION FRANCAISE DES GEIQ pour l'exercice du 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023 et conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 20 novembre 2018 (conformément à nos accords), nous avons effectué les diligences prévues par les normes de Présentation définies par l'Ordre des experts comptables à l'exception de :

Les comptes annuels ci-joints, se caractérisent par les données suivantes :

▪ Total du bilan	1 030 479 €
▪ Produits d'exploitation	1 696 280 €
▪ Résultat net comptable	+ 26 531 €

Fait à Paris, le 06 Mai 2024

Sylvie VERCLEYEN
Expert-comptable

Le résultat de l'exercice se traduit par un excédent de 26.531 € contre un déficit de 256.755 € en 2022.

Les cotisations de l'exercice s'élèvent à 970.990 € en 2023 contre 642.295 € l'an passé et représentent plus de la moitié des produits d'exploitation. L'augmentation de 328.695 € et + 51 % est essentiellement due aux cotisations Label GEIQ. Afin de répondre à une demande d'un financeur, les cotisations ont été distinguées par nature depuis les comptes 2022

○ Cotisations.....	854.140 €, contre 521.895 € en 2022
○ Adhésions GEIQ.....	69.300 €, contre 65.450 € en 2022
○ Adhésions OP	25.000 €, idem en 2022
○ Demandes de 1 ^{er} reconnaissance.....	12.000 €, contre 21.000 € en 2022
○ Adhésions GE.....	1.400 €, contre 1.750 € en 2022
○ Label GE.....	9.000 €, contre 6.000 € en 2022

Les subventions de l'exercice passent de 326.699 € à 320.516 € en 2023, cette variation s'expliquant par la perte de la subvention AGEFIPH en 2023.

La hausse des ventes de produits (+ 18.082 €) est justifiée par des formations commercialisées facturées pour un total de 66.950 € contre 47.410 € en 2022. En parallèle, les honoraires liés aux formations ont également augmenté passant de 35.697 € à 46.531 € en 2023. Notons que le montant des honoraires en 2022 comprend celles dispensées aux salariés, pour 4.372,80 €.

Les charges d'exploitation sont en hausse également : elles s'élèvent à 1.644.274 € en 2023 contre 1.511.449 € en 2022 (+ 132.825 € et 8,79 %). Cette variation a notamment pour origine :

- Les salaires et charges sociales qui augmentent globalement de 61.259 €, passant de 912.551 € à 973.810 € en 2023. Cette variation s'explique par l'embauche de nouveaux salariés en fin d'année 2022 et qui ont été dans les effectifs pour l'année 2023 complète.
- Les contributions financières aux CR, qui s'élèvent à 35.978 € en 2023, alors qu'elles n'avaient pas pu être valorisées en 2022
- La hausse de la maintenance informatique et frais d'hébergements/licence passant de 43.589 € à 49.381 €, s'expliquant par une facturation plus importante de la part du prestataire AGORAVITA (sauvegarde, maintenance, contrat de services et licences).
- A l'instar de l'an dernier, les frais de déplacement continuent de progresser :
 - Déplacements..... 31.949 €, contre 22.257 € en 2022
 - Frais d'hôtels 18.168 €, contre 16.073 € en 2022
 - Frais de réception 62.707 €, contre 54.597 € en 2022

Notons qu'une partie des charges engagées par la Fédération pour les Comités Régionaux a été compensée par la signature de conventions de mise à disposition de moyens (refacturations pour 57.128 € en 2023, contre 48.497 € en 2022) et de personnel (refacturations pour 238.747 € en 2023, contre 176.368 € en 2022). Précisons que ces conventions prévoyaient un plafond de refacturation possible qui a été atteint pour un CR. Ce dépassement n'a pu être refacturé au CR et se traduit par une charge exceptionnelle pour la Fédération pour 187 € en 2023.

Le résultat d'exploitation présente ainsi un excédent de 52.005 € contre un déficit de 221.804 € en 2022.

Le résultat financier s'élève à 6.775 € au titre de 2023.

Le résultat exceptionnel est déficitaire de 31.796 € contre un déficit de 35.507 € en 2022 et est essentiellement dû à des régularisations de charges pour le siège social (10.897 €) et aux contributions financières auprès des CR pour 2021 et 2022 qui n'avaient pas été provisionnées (9.908 €).

Sylvie VERCLEYEN

BILAN

Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	81 979	81 979		
	Autres immobilisations incorporelles (1)	99 870	90 890	8 980	
	Immobilisations incorporelles en cours	5 832		5 832	
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	63 437	19 912	43 525	49 318
	Autres immobilisations corporelles	64 032	30 328	33 704	38 692
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	15		15	15
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	16 045		16 045	14 210
TOTAL (I)		331 210	223 109	108 101	102 235
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	636		636	3 160
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	120 995		120 995	98 389
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	464 749		464 749	631 538
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	279 605		279 605	335 322
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	56 392		56 392	36 047
	TOTAL (II)	922 378		922 378	1 104 456
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		1 253 588	223 109	1 030 479	1 206 691

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	538 142	794 897
	Autres		
	Report à nouveau		
	Excédent ou déficit de l'exercice	26 531	(256 755)
	Total des fonds propres (situation nette)	564 672	538 142
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres		
	Total des fonds propres	564 672	538 142
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	6 222	8 446
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	60 812	81 651
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	190 989	189 437
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	47 783	8 150
	Produits constatés d'avance	160 000	380 866
	Total des dettes	465 806	668 549
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	1 030 479	1 206 691
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		26 530,55	(256 754,73)
(1) Dont à moins d'un an		459 585	550 104
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

COMPTE DE RESULTAT

Compte de Résultat

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	92 550	74 468
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	320 516	326 699
	Dons		
	Cotisations	970 990	642 295
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	66	17
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	312 157	246 164
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	1 696 280	1 289 645
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		1 149
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	590 473	497 223
	Impôts, taxes et versements assimilés	58 598	55 873
	Rémunération du personnel	697 029	654 559
	Charges sociales	276 781	257 992
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	13 383	39 595
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	8 010	5 058
	Total des charges d'exploitation	1 644 274	1 511 449
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	52 005	(221 804)
Produits financiers Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	6 775	595
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
	2 - RESULTAT FINANCIER	6 775	595
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	58 781	(221 210)
	Produits exceptionnels	3 813	3 696
	Charges exceptionnelles	35 609	39 203
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(31 796)	(35 507)
	Impôts sur les sociétés	454	38
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
TOTAL DES PRODUITS		1 706 867	1 293 935
TOTAL DES CHARGES		1 680 337	1 550 690
EXCEDENT ou DEFICIT		26 531	(256 755)
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

ANNEXE

Règles & Méthodes Comptables

FEDERATION FRANCAISE DES GEIQ

Période du 01/01/23 au 31/12/23

Edition du 06/05/2024

Tenue de compte EURO

Les comptes annuels de l'exercice au 31 décembre 2023 ont été établis selon le règlement (ANC 2018-06) intégrant les dispositions du code de commerce, ainsi que par le Plan Comptable des associations et fondations (règlement CRC 99-01).

1/ DESCRIPTION DE L'ASSOCIATION

a) Description de l'objet de l'association FF GEIQ

La Fédération Française des GEIQ (FF GEIQ) regroupe les GEIQ et GE adhérents répartis sur le territoire national. En plus d'un rôle classique de fédération (représentation, valorisation, service aux adhérents), elle assure, en partenariat avec l'Etat, l'attribution de l'appellation GEIQ.

b) Les missions de la FF GEIQ

La FF GEIQ a pour vocation de soutenir et d'accompagner le développement des GEIQ dans le respect de ses valeurs. Elle est garante de l'identité du réseau et de la qualité des actions menées par ses adhérents.

- Faciliter et accompagner la création de GEIQ sur l'ensemble du territoire
- Animer et professionnaliser le réseau des GEIQ
- Promouvoir et défendre le modèle GEIQ
- Garantir la qualité d'intervention des GEIQ

2/ REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice au 31 décembre 2023 ont été établis conformément aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général complété par les règlements de l'ANC 2018-06. Le passage du règlement CRC n° 99-01 au règlement ANC n°2018-06 engendre des changements de méthodes nécessitant des informations spécifiques dans l'annexe de l'exercice de première application du règlement.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

- continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- indépendance des exercices, et en conformité à la réglementation Française en vigueur.

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.

Les principales méthodes utilisées en application de l'ANC 2018-06 sont les suivantes :

- Une description détaillée de l'objet social de l'entité, de la nature et du périmètre des activités ou missions sociales réalisées, des moyens mis en œuvre (art.431-1, règlement ANC n°2018-06) ;
- Le passage des subventions d'investissement sur les biens renouvelables (disparition de ce compte dans l'ANC-2018-06) à des subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables. Ce retraitement a été comptabilisé lors de l'établissement des comptes 2020.
- Les cotisations sans contrepartie sont enregistrées en produit lors de leur encaissement (art.142-2)

Il n'y a pas de changement de méthode d'évaluation au cours de l'exercice.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

a) Immobilisations :

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

- Logiciels : 1 à 5 ans
- Agencements et installations : 3 à 10 ans
- Matériel de bureau et informatique : 2 à 5 ans
- Mobilier : 5 ans

b) Créances :

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

c) Engagements pour retraite :

Les engagements de retraite font l'objet d'une évaluation actuarielle. Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3.53 %
- Taux de charges sociales est 51,3 %
- Revalorisation annuelle des salaires estimée à 1%
- Taux de turn over estimé à 1%

La table de mortalité retenue est la table 88/90.

Le montant des droits acquis par les salariés s'élève à : 10.950 €

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	198 820		15 882		27 021	187 681
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	198 820		15 882		27 021	187 681
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	63 437					63 437
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	70 433		1 531		7 933	64 032
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		133 870		1 531		7 933	127 469
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	15					15
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	14 210		1 835			16 045
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES		14 225		1 835		
TOTAL		346 916		19 249		34 954	331 210

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	198 820	1 070	27 021	172 869
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	198 820	1 070	27 021	172 869
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	14 119	5 793		19 912
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	31 741	6 520	7 933	30 328
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	45 860	12 313	7 933	50 240
TOTAL		244 680	13 383	34 954	223 109

Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	16 045		16 045
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	120 995	120 995	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	464 719	464 719	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	30	30	
	Charges constatées d'avance	56 392	56 392	
	TOTAL DES CREANCES	658 182	642 136	16 045
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	60 812	60 812		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	52 285	52 285		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	120 854	120 854		
	Impôts sur les bénéfices	454	454		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	17 396	17 396		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	47 783	47 783		
	Dettes représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	160 000	160 000		
	TOTAL DES DETTES	459 585	459 585		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	794 897	(256 755)			538 142
Autres réserves					
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	(256 755)	256 755	26 531		26 531
Situation nette	538 142		26 531		564 672
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	538 142		26 531		564 672

Charges à payer

31/12/2023

Total des Charges à payer		147 945
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		27 690
<i>Fournisseurs - Fact. non parv.</i>	27 690	
Dettes fiscales et sociales		78 647
<i>Dettes prov. congés payés</i>	49 280	
<i>Dettes prov RTT</i>	3 005	
<i>Charges sur congés à payer</i>	23 932	
<i>Charges sur prov. RTT</i>	1 541	
<i>Organismes - Prod. à recevoir</i>	888	
Autres dettes		41 608
<i>Charges à payer</i>	41 608	

Produits à recevoir

31/12/2023

Total des Produits à recevoir		466 219
Autres créances clients <i>Adhérents factures à établir</i>	<i>1 500</i>	1 500
Autres créances <i>Subventions d'exploitation à recevoir</i>	<i>464 719</i>	464 719

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			56 392
Logiciel et maintenance informatique		24 045	
Documentation et formation		5 777	
Frais de déplacement		2 191	
Locations (salle, CITYA)		24 140	
Le Cedre		241	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			56 392

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			160 000
Subvention CPO	01/01/2022 - 31/12/2024	160 000	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			160 000

DETAIL DES COMPTES

Détail de l' Actif

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
TOTAL I- Actif immobilisé NET	108 101	10,49	102 235	8,47	5 866	5,74
Concessions brevets et droits similaires						
20520000 Logiciel GE	22 115	2,15	22 115	1,83		
20530000 Logiciel GEIQ	59 864	5,81	59 864	4,96		
28052000 Amort. logiciel label GE	(22 115)	-2,15	(22 115)	-1,83		
28053000 Amot. logiciel label GEIQ	(59 864)	-5,81	(59 864)	-4,96		
Autres immobilisations incorporelles	8 980	0,87			8 980	
20800000 Autres immob. incorporelles	99 870	9,69	116 841	9,68	(16 971)	-14,52
28080000 Amort. Autres immob. incorp.	(90 890)	-8,82	(116 841)	-9,68	25 951	22,21
Immobilisations incorporelles en cours	5 832	0,57			5 832	
23200000 Immo. incorporelles en cours	5 832	0,57			5 832	
Installations techniques, matériel et outillage	43 525	4,22	49 318	4,09	(5 793)	-11,75
21570000 Agencement, aménagements mat.	63 437	6,16	63 437	5,26		
28157000 Amort. AAMOI	(19 912)	-1,93	(14 119)	-1,17	(5 793)	-41,03
Autres immobilisations corporelles	33 704	3,27	38 692	3,21	(4 988)	-12,89
21830000 Matériel de bureau & informati	29 623	2,87	32 215	2,67	(2 592)	-8,05
21840000 Mobilier	34 409	3,34	38 218	3,17	(3 809)	-9,97
28183000 Amort. Matériel de bureau & in	(25 740)	-2,50	(26 785)	-2,22	1 045	3,90
28184000 Amort. Mobilier	(4 588)	-0,45	(4 956)	-0,41	368	7,43
Autres participations	15		15			
26100000 Titres de participations	15		15			
Autres immobilisations financières	16 045	1,56	14 210	1,18	1 835	12,91
27510000 Dépôts de garantie versés	16 045	1,56	14 210	1,18	1 835	12,91
TOTAL II - Actif circulant NET	922 378	89,51	1 104 456	91,53	(182 078)	-16,49
Avances & acomptes versés sur commandes	636	0,06	3 160	0,26	(2 524)	-79,87
40910000 Fournisseurs - avances et acom	636	0,06	3 160	0,26	(2 524)	-79,87
Créances clients, usagers et comptes rattachés	120 995	11,74	98 389	8,15	22 606	22,98
041D Collectif clients débiteurs	119 495	11,60	85 807	7,11	33 688	39,26
41810000 Adhérents factures à établir	1 500	0,15	12 582	1,04	(11 082)	-88,08
Autres créances	464 749	45,10	631 538	52,34	(166 789)	-26,41
040D Collectif fournisseurs débiteurs	30		3 672	0,30	(3 642)	-99,18
40980000 Fournisseurs - avoirs non reçus			4 795	0,40	(4 795)	-100,00
44170000 Subventions d'exploitation à recevoir	464 719	45,10	623 015	51,63	(158 296)	-25,41
46700000 Autres comptes débiteurs/créditeurs			56		(56)	-100,00
Disponibilités	279 605	27,13	335 322	27,79	(55 717)	-16,62
51241000 Crédit Mutuel	14 032	1,36	28 913	2,40	(14 881)	-51,47
51242000 CM - Livret Partenaire	186 842	18,13	229 698	19,04	(42 856)	-18,66
51244000 CM - Livret Bleu	78 731	7,64	76 712	6,36	2 020	2,63
Charges constatées d'avance	56 392	5,47	36 047	2,99	20 345	56,44
48600000 Charges constatées d'avance	56 392	5,47	36 047	2,99	20 345	56,44
TOTAL DUBILAN ACTIF	1 030 479	100,00	1 206 691	100,00	(176 212)	-14,60

Détail du Passif

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
TOTAL I- Total des fonds propres	564 672	54,80	538 142	44,60	26 531	4,93
Total des fonds propres (situation nette)	564 672	54,80	538 142	44,60	26 531	4,93
Réserves pour projet de l'entité	538 142	52,22	794 897	65,87	(256 755)	-32,30
10680000 Autres réserves	538 142	52,22	794 897	65,87	(256 755)	-32,30
Excédent ou déficit de l'exercice	26 531	2,57	(256 755)	-21,28	283 285	110,33
Total des autres fonds propres						
Total autres fonds propres						
TOTAL II- Total des fonds reportés et dédiés						
TOTAL III- Total des Provisions						
TOTAL IV - Total des dettes	465 806	45,20	668 549	55,40	(202 743)	-30,33
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	6 222	0,60	8 446	0,70	(2 224)	-26,34
41910000 Clients - avances et acomptes	6 222	0,60	8 446	0,70	(2 224)	-26,34
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	60 812	5,90	81 651	6,77	(20 838)	-25,52
040C Collectif fournisseurs créditeurs	33 122	3,21	66 485	5,51	(33 362)	-50,18
40810000 Fournisseurs - Fact. non parv.	27 690	2,69	15 166	1,26	12 524	82,58
Dettes fiscales et sociales	190 989	18,53	189 437	15,70	1 553	0,82
42820000 Dettes prov. congés payés	49 280	4,78	43 701	3,62	5 579	12,77
42821000 Dettes prov RTT	3 005	0,29	604	0,05	2 401	397,64
43100000 URSSAF	74 443	7,22	77 683	6,44	(3 240)	-4,17
43720000 France Mutuelle	6 845	0,66	6 102	0,51	743	12,18
43730000 Caisse de retraite - Malakoff	7 940	0,77	12 233	1,01	(4 292)	-35,09
43780000 Autres org. sociaux - Mutex pr	5 265	0,51	6 290	0,52	(1 025)	-16,30
43820000 Charges sur congés à payer	23 932	2,32	21 284	1,76	2 649	12,44
43821000 Charges sur prov. RTT	1 541	0,15	233	0,02	1 309	562,45
43870000 Organismes - Prod. à recevoir	888	0,09			888	
44210000 Prélèvement à la source	10 201	0,99	12 231	1,01	(2 030)	-16,59
44400000 Etat impôts sur les bénéfices	454	0,04	38		416	N/S
44700000 Autres impôts et vers.assim	7 195	0,70	9 040	0,75	(1 845)	-20,41
Autres dettes	47 783	4,64	8 150	0,68	39 633	486,29
041C Collectif clients créditeurs	6 175	0,60	2 250	0,19	3 925	174,44
46860000 Charges à payer	41 608	4,04	5 900	0,49	35 708	605,22
Produits constatés d'avance	160 000	15,53	380 866	31,56	(220 866)	-57,99
48700000 Produits constatés d'avance	160 000	15,53	380 866	31,56	(220 866)	-57,99
Total du passif	1 030 479	100,00	1 206 691	100,00	(176 212)	-14,60

Détail du Compte de Résultat

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation	1 696 280	100,00	1 289 645	100,00	406 635	31,53
Cotisations	970 990	57,24	642 295	49,80	328 695	51,18
75600000 Cotisations Label GEIQ	854 140	50,35	521 895	40,47	332 245	63,66
75600300 Adhésions GEIQ	69 300	4,09	65 450	5,08	3 850	5,88
75600400 Adhésions OP	25 000	1,47	25 000	1,94		
75600500 Demandes de 1e reconnaissance Label	12 000	0,71	21 000	1,63	(9 000)	-42,86
75600600 Adhésions GE	1 400	0,08	1 750	0,14	(350)	-20,00
75600700 Labels GE	9 000	0,53	6 000	0,47	3 000	50,00
75610000 Contributions volontaires	150	0,01	1 200	0,09	(1 050)	-87,50
Ventes de biens et services	92 550	5,46	74 468	5,77	18 082	24,28
Ventes de prestations de service	92 550	5,46	74 468	5,77	18 082	24,28
70610000 Formations commercialisées	66 950	3,95	47 410	3,68	19 540	41,21
70630000 Participation soirée AG	14 110	0,83	16 915	1,31	(2 805)	-16,58
70640000 Sponsoring	7 500	0,44	6 000	0,47	1 500	25,00
70800000 Produits des activités annexes	3 990	0,24	4 143	0,32	(153)	-3,70
Produits de tiers financeurs	320 516	18,90	326 699	25,33	(6 183)	-1,89
Concours publics et subventions d'exploitation	320 516	18,90	326 699	25,33	(6 183)	-1,89
74000000 Subventions			6 189	0,48	(6 189)	-100,00
74110000 Convention EJ - MPE	160 000	9,43	160 000	12,41		
74181000 FSE	160 516	9,46	160 510	12,45	6	
Autres produits d'exploitation	312 223	18,41	246 182	19,09	66 041	26,83
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges	312 157	18,40	246 164	19,09	65 993	26,81
79100000 Transferts de charges exploita	16 283	0,96	21 299	1,65	(5 016)	-23,55
79110000 Transf.charges CR MAD moy	57 128	3,37	48 497	3,76	8 631	17,80
79120000 Transf.charges CR MAD pers.	238 747	14,07	176 368	13,68	62 379	35,37
Autres produits	66		17		48	275,30
75800000 Produits divers de gestion cou	66		17		48	275,30
Total des charges d'exploitation	1 644 274	96,93	1 511 449	117,20	132 825	8,79
Achats de matières premières et autres appro.			1 149	0,09	(1 149)	-100,00
60810000 Frais accessoires d'achat			1 149	0,09	(1 149)	-100,00
Autres achats et charges externes	590 473	34,81	497 223	38,56	93 250	18,75
60400000 Achats Etudes/prestations serv	9 896	0,58	21 378	1,66	(11 482)	-53,71
60611000 Electricité	882	0,05	931	0,07	(49)	-5,26
60613000 Essence	6 307	0,37	6 216	0,48	91	1,46
60630000 Fournitures Entretien, petit é	1 774	0,10	6 277	0,49	(4 503)	-71,73
60640000 Fournitures administratives	2 978	0,18	3 495	0,27	(516)	-14,78
61300000 Locations	978	0,06	978	0,08		
61320000 Locations immobilières	93 791	5,53	89 451	6,94	4 340	4,85
61322000 Location Sage	736	0,04	736	0,06		
61350000 Locations mobilières	15 801	0,93	14 060	1,09	1 742	12,39
61400000 Charges locatives et coproprié	8 004	0,47	8 904	0,69	(900)	-10,11
61500000 Entretien et réparations	3 140	0,19	2 029	0,16	1 111	54,76
61520000 Ménage	6 799	0,40	5 777	0,45	1 022	17,68
61560100 Maintenance évolution Label	13 080	0,77	9 912	0,77	3 167	31,95
61561000 Maintenance informatique	32 948	1,94	33 540	2,60	(592)	-1,77
61600000 Primes d'assurance	2 459	0,14	1 242	0,10	1 217	97,93

Détail du Compte de Résultat

		01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
61810000	Documentation	10 394	0,61	9 660	0,75	735	7,61
62100000	Personnel extérieur	10 125	0,60	5 250	0,41	4 875	92,86
62200000	Rémunérations d'intermédiaires	577	0,03	675	0,05	(98)	-14,57
62260000	Honoraires			3 024	0,23	(3 024)	-100,00
62261000	Avocats	3 288	0,19	2 076	0,16	1 212	58,38
62262000	Honoraires comptables et CAC	40 491	2,39	39 171	3,04	1 320	3,37
62267000	Honoraires formations	46 531	2,74	35 697	2,77	10 834	30,35
62267100	Honoraires formations personnel	13 584	0,80			13 584	
62300000	Publicité, publications, relat	70 878	4,18	63 561	4,93	7 317	11,51
62350000	Cadeaux	899	0,05	903	0,07	(3)	-0,38
62360000	Impressions et Goodies	12 945	0,76	13 203	1,02	(257)	-1,95
62500000	Déplacements, missions, récept	31 949	1,88	22 257	1,73	9 692	43,55
62520000	Frais d'hôtels	18 168	1,07	16 073	1,25	2 095	13,03
62570000	Réception	62 707	3,70	54 597	4,23	8 111	14,86
62600000	Frais postaux et télécom.	3 201	0,19	3 526	0,27	(325)	-9,21
62620000	Téléphone et Internet	5 922	0,35	5 873	0,46	50	0,85
62630000	Hébergement/emails/licence wi	16 433	0,97	10 049	0,78	6 384	63,53
62700000	Services bancaires et assimilé	694	0,04	728	0,06	(34)	-4,64
62800000	Divers	6 134	0,36	5 976	0,46	158	2,64
62810000	Contributions financière CR	35 978	2,12			35 978	
Impôts, taxes et versements assimilés		58 598	3,45	55 873	4,33	2 725	4,88
63110000	Taxe sur les salaires	50 337	2,97	46 360	3,59	3 977	8,58
63130000	Taxe formation prof. cont.	4 109	0,24	3 487	0,27	622	17,84
63500000	Admin. Impôts (autres impôts,.)	4 153	0,24	6 027	0,47	(1 874)	-31,09
Salaires et traitements		697 029	41,09	654 559	50,75	42 470	6,49
64110000	Salaires appointements	658 389	38,81	617 173	47,86	41 216	6,68
64120000	Congés payés	15 464	0,91	9 805	0,76	5 659	57,72
64121000	RTT	2 401	0,14	(533)	-0,04	2 934	550,07
64140000	Indemnités avantages divers	20 776	1,22	24 990	1,94	(4 214)	-16,86
64143000	Indemnités rupture conventionnel			3 125	0,24	(3 125)	-100,00
Charges sociales		276 781	16,32	257 992	20,00	18 789	7,28
64510000	Cot. URSSAF	175 273	10,33	162 884	12,63	12 389	7,61
64521000	Cot. mutuelles	14 765	0,87	12 246	0,95	2 518	20,56
64522000	Cot. prévoyance	13 069	0,77	13 767	1,07	(698)	-5,07
64530000	Cot. caisse retraite employés	45 023	2,65	44 527	3,45	496	1,11
64560000	Charges prov. sur CP	2 649	0,16	1 069	0,08	1 580	147,89
64561000	Charges prov sur RTT	1 309	0,08	(421)	-0,03	1 729	411,07
64715000	Tickets restaurant	18 062	1,06	16 106	1,25	1 956	12,14
64750000	Médecine du travail	2 142	0,13	2 348	0,18	(206)	-8,79
64800000	Autres charges de personnel	4 490	0,26	5 464	0,42	(974)	-17,83
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		13 383	0,79	39 595	3,07	(26 212)	-66,20
68111000	Dot/amort. immob. incorporelles	1 070	0,06	30 988	2,40	(29 918)	-96,55
68112000	Dot/amort. immob. corporelles	12 313	0,73	8 607	0,67	3 706	43,05
Autres charges		8 010	0,47	5 058	0,39	2 952	58,38
65100000	Redevances /concessions, breve			1 140	0,09	(1 140)	-100,00
65300000	Jetons de présence - admin.	5 500	0,32	2 500	0,19	3 000	120,00
65310000	Jetons de présence - com.dir	2 500	0,15	1 400	0,11	1 100	78,57
65800000	Charges de gestion courante	10		18		(8)	-42,74
Résultat d'exploitation		52 005	3,07	(221 804)	-17,20	273 810	123,45
Total des produits financiers		6 775	0,40	595	0,05	6 181	N/S
Autres intérêts et produits assimilés		6 775	0,40	595	0,05	6 181	N/S

Détail du Compte de Résultat

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
76800000 Autre produits financiers	6 775	0,40	595	0,05	6 181	N/S
Total des charges financières						
Résultat financier	6 775	0,40	595	0,05	6 181	N/S
Résultat courant avant impôts	58 781	3,47	(221 210)	-17,15	279 991	126,57
Total des produits exceptionnels	3 813	0,22	3 696	0,29	117	3,16
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	3 813	0,22	3 696	0,29	117	3,16
77200000 Produits /exo antérieurs	3 813	0,22	3 696	0,29	117	3,16
Total des charges exceptionnelles	35 609	2,10	39 203	3,04	(3 594)	-9,17
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	35 609	2,10	39 203	3,04	(3 594)	-9,17
67100000 Charges excep. /opération gestion	187	0,01	6 094	0,47	(5 907)	-96,93
67200000 Charges /exercices antérieurs	25 514	1,50	33 109	2,57	(7 595)	-22,94
67210000 Ch s/ ex antérieurs CR	9 908	0,58			9 908	
Résultat exceptionnel	(31 796)	-1,87	(35 507)	-2,75	3 711	10,45
Impôts sur les bénéfices	454	0,03	38		416	N/S
69500000 Impôts sur les bénéfices	454	0,03	38		416	N/S
Excédent ou déficit de l'exercice	26 531	1,56	(256 755)	-19,91	283 285	110,33
Contributions volontaires en nature						
Charges des contributions volontaires en nature						