



Société d'Expertise Comptable • Tableau de l'Ordre de Marseille

## **Association AFLAM**

83 La Canebière

13001 MARSEILLE

SIRET 44226285300041 - APE 5911B

### **COMPTES ANNUELS**

**au**

**31 décembre 2023**

*CABINET ECIA*

*37 Rue Le Pelletier, 13016 MARSEILLE*

*Téléphone : 0491250130 / Mél : ecia@ecia.expert*

## SOMMAIRE

### ATTESTATION

---

### COMPTES ANNUELS

---

BILAN ACTIF.....	
BILAN PASSIF.....	
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (PARTIE 1).....	
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (PARTIE 2).....	

### ANNEXE

---

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE.....	
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES.....	
VARIATION DES FONDS PROPRES.....	
VARIATION DES FONDS DEDIE'S.....	
IMMOBILISATIONS.....	
AMORTISSEMENTS.....	
DÉPRÉCIATIONS.....	
ÉCHÉANCES DES CRÉANCES À LA CLÔTURE.....	
PROVISIONS.....	
ÉCHÉANCES DES DETTES À LA CLÔTURE.....	
ENGAGEMENTS FINANCIERS.....	
AUTRES OPÉRATIONS NON INSCRITES AU BILAN.....	
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE.....	
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE.....	
CHARGES À PAYER.....	
PRODUITS À RECEVOIR.....	

### DÉTAIL DES COMPTES

---

# ATTESTATION

## 1. DESTINATAIRES

Les destinataires du présent rapport sont les dirigeants de l'entreprise Association AFLAM.

## 2. MISSION

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels qui nous a été confiée par l'entreprise Association AFLAM, nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation des comptes. Cette mission ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Les comptes de l'exercice ci-après couvrent la période du 1 janvier 2023 au 31 décembre 2023 et présentent les caractéristiques suivantes :

Total du bilan :	38 068 EUR
Chiffre d'affaires ht :	31 487 EUR
Résultat de l'exercice :	-34 292 EUR

## 3. CONCLUSION

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 MARSEILLE

Le 5 juin 2024



CABINET ECIA

37 Rue Le Pelletier, 13016 MARSEILLE - Téléphone : 0491250130 / Mél : ecia@ecia.expert

# COMPTES ANNUELS

1 janvier 2023 au 31 décembre 2023

CABINET ECIA

37 Rue Le Pelletier, 13016 MARSEILLE - Téléphone : 0491250130 / Mél : [ecia@ecia.expert](mailto:ecia@ecia.expert)

# BILAN - ACTIF

Association AFLAM - 13001 MARSEILLE  
SIRET 44226285300041

Période N du 01/01/2023 au 31/12/2023  
Période N-1 du 01/01/2022 au 31/12/2022

			Exercice N			Exercice N - 1
			Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement				
		Frais de recherche et développement				
		Donations temporaires d'usufruit				
		Concessions, brevets et droits similaires	3 500	2 707	793	1 493
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes (immo. incorporelles)				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains				
		Constructions				
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	15 102	7 649	7 453	10 112
		Immobilisations corporelles en cours				
		Avances et acomptes (immo. corporelles)				
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	Participations et créances rattachées	153		153	92
		Autres titres immobilisés				
		Prêts				
		Autres	1 020		1 020	1 700
TOTAL (I)			19 774	10 356	9 419	13 397
ACTIF CIRCULANT	Stock et en-cours					
	CRÉANCES	Clients, usagers et comptes rattachés	483		483	4 191
		Reçues par legs ou donations				
		Autres créances	25 727		25 727	30 352
	Valeurs mobilières de placement					
	Instruments de trésorerie					
	Disponibilités		2 243		2 243	40 878
COMPTES DE RÉGULARISATIONS	Charges constatées d'avance		196		196	1 077
	TOTAL (II)		28 649		28 649	76 497
	Frais d'émission des emprunts (III)					
	Primes de remboursement des emprunts (IV)					
	Écarts de conversion actif (V)					
TOTAL GÉNÉRAL (I À V)			48 424	10 356	38 068	89 894

# BILAN - PASSIF

Association AFLAM - 13001 MARSEILLE  
SIRET 44226285300041

Période N du 01/01/2023 au 31/12/2023  
Période N-1 du 01/01/2022 au 31/12/2022

			Exercice N	Exercice N - 1
FONDS PROPRES	SANS DROIT DE REPRISE	Fonds propres statutaires (sans droits de reprise)		
		Fonds propres complémentaires (sans droits de reprise)		
	AVEC DROIT DE REPRISE	Fonds propres statutaires (avec droits de reprise)		
		Fonds propres complémentaires (avec droits de reprise)		
	Écarts de réévaluation			
	RÉSERVES	Réserves statutaires ou contractuelles		
		Réserves pour projet de l'entité		
		Autres réserves		
	Report à nouveau		5 203	24 258
	Excédent ou déficit de l'exercice		(34 292)	(19 055)
	Situation nette			
	CONCOMPTABLES	Subventions d'investissement	6 792	11 558
		Provisions réglementées		
TOTAL (I)			(22 297)	16 761
FONDS REPORTÉS OU DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations			
	Fonds dédiés			42 894
TOTAL (II)				42 894
PROVISIONS	Provisions pour risques			
	Provisions pour charges			
TOTAL (III)				
DETTES	Emprunts obligatoires et assimilés (titres associatifs)			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
	Emprunts et dettes financières divers			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		17 332	4 748
	Dettes des legs ou donations			
	Dettes fiscales et sociales		12 533	11 063
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Autres dettes		1 000	
	Instruments de trésorerie			
COMPTES DE RÉGULARISATION	Produits constatés d'avance		29 500	14 429
	TOTAL (IV)		60 365	30 239
	Écarts de conversion passif (V)			
TOTAL GÉNÉRAL (I À V)			38 068	89 894

# COMPTE DE RÉSULTAT (1/2)

Association AFLAM - 13001 MARSEILLE  
SIRET 44226285300041

Période N du 01/01/2023 au 31/12/2023  
Période N-1 du 01/01/2022 au 31/12/2022

			Exercice N	Exercice N - 1
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		3 013	817
	VENTES DE BIENS ET SERVICES	Ventes de biens dont ventes de dons en nature ( )	1 686	
		Ventes de prestations de service dont parrainages ( 183 )	25 751	28 052
	PRODUITS DE TIERS FINANCIERS	Concours publics et subventions d'exploitation	139 959	188 959
		Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
		Ressources liées à la générosité du public dont dons manuels ( 258 ) Mécénats ( ) Legs, donations et assurances-vie ( )	258	8 035
		Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges			
	Utilisations des fonds dédiés		42 894	
	Autres produits		4 168	6 810
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)			217 731	232 672
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			907
	Variation de stock			
	Autres achats et charges externes		154 617	119 968
	Aides financières			
	Impôts, taxes et versements assimilés		1 275	531
	Salaires et traitements		57 447	48 563
	Charges sociales		39 809	36 203
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations		3 359	3 359
	Dotations aux provisions			
	Reports en fonds dédiés			42 894
	Autres charges		34	305
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)			256 541
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			( 38 810 )	( 20 060 )
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			
	Autres intérêts et produits assimilés			
	Reprises sur provisions et transferts de charges			
	Différences positives de change			( 1 )
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)			

## COMPTE DE RÉSULTAT (2/2)

Association AFLAM - 13001 MARSEILLE  
SIRET 44226285300041

Période N du 01/01/2023 au 31/12/2023  
Période N-1 du 01/01/2022 au 31/12/2022

		Exercice N	Exercice N - 1
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		570
	Différences négatives de change	72	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>	<b>72</b>	<b>570</b>
2 - RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)		( 72 )	( 571 )
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)		( 38 882 )	( 20 631 )
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	4 828	1 639
	Produits exceptionnels sur reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>4 828</b>	<b>1 639</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	237	62
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>237</b>	<b>62</b>
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		4 591	1 577
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (VII)			
Impôts sur les bénéfices (VIII)			
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>		<b>222 558</b>	<b>234 310</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>		<b>256 850</b>	<b>253 364</b>
Excedent ou déficit		( 34 292 )	( 19 055 )
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Dons en nature		
	Prestations en nature		
	Bénévolat		
	<b>TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE (IX)</b>		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Secours en nature		
	Mises à disposition gratuite de biens		
	Prestations en nature		
	Personnel bénévole		
<b>TOTAL CHARGES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRE EN NATURE (X)</b>			



# ANNEXE

1 janvier 2023 au 31 décembre 2023

*CABINET ECIA*

*37 Rue Le Pelletier, 13016 MARSEILLE - Téléphone : 0491250130 / Mél : ecia@ecia.expert*

# RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

## 1. Règles générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

## 2. Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement et de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Le coût d'une immobilisation produite par l'entreprise pour elle-même est déterminé en utilisant les mêmes principes que pour une immobilisation acquise. Ce coût de production inclut le prix d'achat des matières consommées, des coûts attribuables à la préparation en vue de l'utilisation envisagée après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement. Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire et/ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

Construction	20 à 30 ans
Agencement, aménagement, installation technique	5 à 10 ans
Matériel et outillage industriel	3 à 10 ans
Matériel de bureau et mobilier	10 ans
Matériel informatique	3 ans

L'entreprise pratique l'amortissement dérogatoire pour bénéficier de la déduction fiscale des amortissements en ce qui concerne les immobilisations dont la durée d'utilisation comptable est plus longue que la durée d'usage fiscale.

### 3. Frais d'établissement

Néant.

### 4. Stocks

Néant.

### 5. 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.

### 6. Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

### 7. Opérations en devises

Néant.

### Informations générales complémentaires

Conformément à l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Les dirigeants élus de l'Association ne sont pas rémunérés.

Avantages en nature : Néant.

### COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Effectif moyen

1 personne

### Valorisation des contributions volontaires

En application du règlement ANC 2018-06 du 5 décembre 2018, l'Association a décidé de ne pas comptabiliser les contributions volontaires en nature dont elle a pu bénéficier en raison d'un impact jugé non significatif sur les comptes annuels et en l'absence d'éléments suffisamment fiables en vue de leur valorisation.

Toutefois, à titre d'information, il est précisé que ces contributions volontaires en nature sont susceptibles de concerner principalement le temps passé à titre bénévole par les membres du bureau.

### ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

#### Engagement en matière de pensions et retraites

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

## FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

### Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

*Au cours de l'année 2023, l'association a connu un exercice largement déficitaire pour la 3e année consécutive.*

*La faiblesse des fonds associatifs combinée à un besoin en fonds de roulement non financé entraîne des difficultés de trésorerie importante et un équilibre financier précaire. L'association doit faire face à une incertitude significative liée à la continuité d'exploitation.*

### Circonstances qui empêchent la comparabilité d'un exercice à l'autre

Néant

### Autres éléments significatifs

Néant

**VARIATION DES FONDS PROPRES**

Variation des fonds propres	À l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	À la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	24 258	(19 055)		0	5 203
Excédent ou déficit de l'exercice	(19 055)				(34 292)
<b>SITUATION NETTE</b>	<b>5 203</b>				<b>(29 089)</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	11 558			4 767	6 792
Provisions réglementées	42 894			42 894	
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>59 656</b>			<b>47 661</b>	<b>(22 297)</b>

## VARIATION DES FONDS DEDIES

Variation des fonds dédiés	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursement		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
<b>PROJET 1</b>							
Subventions d'exploitation	42 894		42 894				
<b>TOTAL PROJET 1</b>	42 894		42 894				
<b>PROJET 2</b>							
Subventions d'exploitation							
Contributions financières d'autres organismes							
Ressources liées à la générosité du public							
<b>TOTAL PROJET 2</b>							
<b>PROJET 3</b>							
Subventions d'exploitation							
Contributions financières d'autres organismes							
Ressources liées à la générosité du public							
<b>TOTAL PROJET 3</b>							

## IMMOBILISATIONS

	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur brute à la fin de l'exercice	Réévaluation légale
		Réévaluation	Acquisitions	Virements de poste à poste	Cessions et mises hors service		Valeur d'origine en fin d'exercice
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>							
Frais d'établissement et de développement							
Autres postes d'immobilisations incorporelles	3 500					3 500	
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (I)</b>	3 500					3 500	
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Installations générales, agenc- des construction							
Installations techniques, matériel et outillage ind	2 747					2 747	
Installations générales, agencements divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau et informatique, mobilier	12 355					12 355	
Emballages récupérables et divers							
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES (II)</b>	15 102					15 102	
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>							
Participations évaluées par mise en équivalence							
Autres participations	92		61			153	
Autres titres immobilisés							
Prêts et autres immobilisations financières	1 700		1 020	1 700		1 020	
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (III)</b>	1 792		1 081	1 700		1 173	
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)</b>	20 393		1 081	1 700		19 774	

**AMORTISSEMENTS**

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Situations et mouvements de l'exercice			
	Montant des amortissements au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions : amortissements afférents aux cessions d'actif	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	2007	700		2707
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (I)</b>	2007	700		2707
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. générales, agencements et aménagements des constructions				
Inst. techniques, matériel et outillage industriel	586	549		1 135
Inst. générales, agencements, aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	4 404	2 110		6 514
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES (II)</b>	4 990	2 659		7 649
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II)</b>	6 996	3 359		10 356

CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES	Situations et mouvements de l'exercice			
	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
<b>TOTAL CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES</b>				



## DÉPRÉCIATIONS

	Montant cumulé à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant cumulé à la clôture de l'exercice
<b>PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATIONS</b>				
Dépréciation sur immobilisations incorporelles				
Dépréciation sur immobilisations corporelles				
Dépréciation sur titres mis en équivalence				
Dépréciation sur titres de placement				
Dépréciation sur immobilisations financières				
Dépréciation sur stocks et en cours				
Dépréciation sur comptes clients				
Autres provisions pour dépréciations				
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>				

## ÉCHÉANCES DES CRÉANCES À LA CLÔTURE

Créances	Montant brut	Échéance à un an au plus	Échéance à plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	1 020		1 020
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	483	483	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	476	476	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Créances diverses envers l'État et les collectivités publiques	25 231	25 231	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	20	20	
Charges constatées d'avance	196	196	
<b>TOTAL DES CRÉANCES</b>	<b>27 426</b>	<b>26 406</b>	<b>1 020</b>

## PROVISIONS

	Montant cumulé à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant cumulé à la clôture de l'exercice
<b>PROVISIONS RÉGLEMENTÉES</b>				
Provisions pour reconstitution des gisements pétroliers				
Provisions pour investissements				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour implantation à l'étranger (avant 1/1/92)				
Provisions pour implantation à l'étranger (après 1/1/92)				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
<b>PROVISIONS RÉGLEMENTÉES</b>				
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes et charges				
Provisions pour pensions et obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour grosses réparations				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				

**ÉCHÉANCES DES DETTES À LA CLÔTURE**

Dettes	Montant brut	Échéance à un an au plus	Échéance à plus d'un an et 5 ans au plus	Échéance à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	17 332	17 332		
Personnel et comptes rattachés	3 199	3 199		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	9 222	9 222		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	112	112		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	1 000	1 000		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	29 500	29 500		
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>60 365</b>	<b>60 365</b>		

**CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE**

	Montants
Charges d'exploitation	196
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
<b>TOTAL CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE</b>	<b>196</b>

**PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE**

	Montants
Produits d'exploitation	29 500
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
<b>TOTAL PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>	

**CHARGES À PAYER**

	Montants
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
Dettes fiscales et sociales	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
<b>TOTAL CHARGES À PAYER</b>	

**PRODUITS À RECEVOIR**

	Montants
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	
Disponibilités	
<b>TOTAL PRODUITS À RECEVOIR</b>	

## DÉTAIL DES COMPTES

1 janvier 2023 au 31 décembre 2023

CABINET ECIA

37 Rue Le Pelletier, 13016 MARSEILLE - Téléphone : 0491250130 / Mél : [ecia@ecia.expert](mailto:ecia@ecia.expert)

## DÉTAIL DES COMPTES ACTIF

Association AFLAM - 13001 MARSEILLE  
SIRET 44226285300041

Période N du 01/01/2023 au 31/12/2023

Période N-1 du 01/01/2022 au 31/12/2022

RUBRIQUES FISCALES	%B	Ex N	%B	Ex N-1	Ecart N/N-1	%
<b>Concessions, brevets et droits similaires</b>	<b>9,2</b>	<b>3 500,00</b>	<b>3,9</b>	<b>3 500,00</b>		
2050000 Concess&droits sim.brev.licences	9,2	3 500,00	3,9	3 500,00		
<b>Am/Prov sur Concessions, brevets et droits similaires</b>	<b>7,1</b>	<b>2 706,67</b>	<b>2,2</b>	<b>2 006,67</b>	<b>700,00</b>	<b>34,9</b>
2805000 Amort. conc.&dts simil.brevets lic.	7,1	2 706,67	2,2	2 006,67	700,00	34,9
<b>Installations techniques, matériel et outillage industriels</b>	<b>39,7</b>	<b>15 101,96</b>	<b>16,8</b>	<b>15 101,96</b>		
2154000 Matériel Technique	7,2	2 747,09	3,1	2 747,09		
2183000 Matériel de bureau & infor.	32,5	12 354,87	13,7	12 354,87		
<b>Am/Prov sur Installations techniques, matériel et outillage industriels</b>	<b>20,1</b>	<b>7 649,20</b>	<b>5,6</b>	<b>4 989,80</b>	<b>2 659,40</b>	<b>53,3</b>
2815400 Amort du matériel technique	3,0	1 135,46	0,7	586,05	549,41	93,8
2818300 Amort Mat bureau et informatique	17,1	6 513,74	4,9	4 403,75	2 109,99	47,9
<b>Participations et créances rattachées</b>	<b>0,4</b>	<b>152,50</b>	<b>0,1</b>	<b>91,50</b>	<b>61,00</b>	<b>66,7</b>
2611000 Actions	0,4	152,50	0,1	91,50	61,00	66,7
<b>Autres</b>	<b>2,7</b>	<b>1 020,00</b>	<b>1,9</b>	<b>1 700,00</b>	<b>-680,00</b>	<b>-40,0</b>
2751000 Dépôts et cautionnements	2,7	1 020,00	1,9	1 700,00	-680,00	-40,0
<b>Clients, usagers et comptes rattachés</b>	<b>1,3</b>	<b>482,53</b>	<b>4,7</b>	<b>4 191,00</b>	<b>-3 708,47</b>	<b>-88,5</b>
411DIVERS Clients divers	1,1	432,53	0,9	816,00	-383,47	-47,0
411HELLO Hello Asso			3,8	3 375,00	-3 375,00	-100,0
4181000 Clients factures à établir	0,1	50,00			50,00	0,0
<b>Autres créances</b>	<b>67,6</b>	<b>25 727,18</b>	<b>33,8</b>	<b>30 351,72</b>	<b>-4 624,54</b>	<b>-15,2</b>
401LAPLANE Cabinet Laplane			3,8	3 391,59	-3 391,59	-100,0
401MAIF MAIF	0,1	20,34			20,34	0,0
4372200 Pôle emploi spectacle	1,1	411,93			411,93	0,0
4387000 Org. soc. produits à recevoir	0,2	64,12			64,12	0,0
4417002 Subventions PACA	66,3	25 230,79	17,1	15 360,13	9 870,66	64,3
4417004 Ville de Marseille			7,9	7 100,00	-7 100,00	-100,0
4417010 Autres Subventions d'exploitation			5,0	4 500,00	-4 500,00	-100,0
<b>Disponibilités</b>	<b>5,9</b>	<b>2 243,09</b>	<b>45,5</b>	<b>40 877,62</b>	<b>-38 634,53</b>	<b>-94,5</b>
5122000 Banque secondaire	0,0	2,00	0,0	2,00		
5124000 BFCC 41020037559	5,4	2 038,86	68,1	61 238,30	-59 199,44	-96,7
5191050 Dailly Crédit coopératif			-22,7	-20 436,85	20 436,85	100,0
5311000 Caisse en monnaie locale	0,5	202,23	0,1	74,17	128,06	172,7
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>0,5</b>	<b>196,25</b>	<b>1,2</b>	<b>1 077,04</b>	<b>-880,79</b>	<b>-81,8</b>
4860000 Charges constatées d'avance	0,5	196,25	1,2	1 077,04	-880,79	-81,8



# DÉTAIL DES COMPTES PASSIF

Association AFLAM - 13001 MARSEILLE  
SIRET 44226285300041

Période N du 01/01/2023 au 31/12/2023

Période N-1 du 01/01/2022 au 31/12/2022

RUBRIQUES FISCALES		%B	Ex N	%B	Ex N-1	Ecart N/N-1	%
<b>Report à nouveau</b>		<b>13,7</b>	<b>5 203,03</b>	<b>27,0</b>	<b>24 257,54</b>	<b>-19 054,51</b>	<b>-78,6</b>
1100000	Report à nouveau (SC)	63,7	24 257,54	27,0	24 257,54		
1190000	Report à nouveau (SD)	-50,1	-19 054,51			-19 054,51	0,0
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>		<b>-90,1</b>	<b>-34 291,80</b>	<b>-21,2</b>	<b>-19 054,51</b>	<b>-15 237,29</b>	<b>-80,0</b>
<b>Subventions d'investissement</b>		<b>17,8</b>	<b>6 791,50</b>	<b>12,9</b>	<b>11 558,06</b>	<b>-4 766,56</b>	<b>-41,2</b>
1310000	Subventions investissement	18,7	7 100,00	7,9	7 100,00		
1312000	Subv. équip. Régions	18,9	7 190,00	8,0	7 190,00		
1391200	Subv.d'Equip.Rég inscr au cpte rés	-19,7	-7 498,50	-3,0	-2 731,94	-4 766,56	-174,5
<b>Fonds dédiés</b>				<b>47,7</b>	<b>42 894,43</b>	<b>-42 894,43</b>	<b>-100,0</b>
1940000	Fonds dédiés sur subventions			47,7	42 894,43	-42 894,43	-100,0
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>45,5</b>	<b>17 332,19</b>	<b>5,3</b>	<b>4 747,77</b>	<b>12 584,42</b>	<b>*3,7</b>
401ADPEI	A.D.P.E.I			0,0	21,30	-21,30	-100,0
401AUT	Droits d'auteurs	0,5	198,77	0,2	198,77		
401DIVERS	Fournisseurs divers	10,3	3 924,25	0,1	67,25	3 857,00	*58,4
401ECIA	Cabinet ECIA	13,7	5 216,00	1,1	1 004,00	4 212,00	*5,2
401HLC	HL Consultants			0,1	120,14	-120,14	-100,0
401HOTEL	Hôtel	0,3	97,90			97,90	0,0
401LAPLANE	Cabinet Laplane	10,6	4 022,02			4 022,02	0,0
401MATHIEU	DA MATHIEU Séverine	0,1	25,83	0,0	17,22	8,61	50,0
401OVH	OVH CLOUD	0,8	302,69			302,69	0,0
401SALEHBITSCH	DA SALEH Katia	0,6	244,73	0,0	19,09	225,64	*12,8
4081000	Frs factures non parvenues	8,7	3 300,00	3,7	3 300,00		
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>32,9</b>	<b>12 532,72</b>	<b>12,3</b>	<b>11 062,51</b>	<b>1 470,21</b>	<b>13,3</b>
4282000	Dettes prov/congés à payer	8,4	3 198,75	2,8	2 488,39	710,36	28,6
431100	URSSAF PACA	7,5	2 862,97	3,0	2 682,03	180,94	6,8
4311100	URSSAF limousin/NdA	1,0	369,17	0,9	779,15	-409,98	-52,6
4312000	URSSAF Limousin/NDA ancien	4,5	1 702,75	1,9	1 702,75		
4371000	AG2R Retraite	4,6	1 751,25	2,3	2 054,60	-303,35	-14,8
4372300	Cotisations GUSO	1,0	388,62			388,62	0,0
4373100	Audiens Santé prévoyance	1,7	652,00	0,4	397,18	254,82	64,2
4374000	Formation continue	1,9	722,40			722,40	0,0
4375000	Cotisations médecine du travail			0,3	234,60	-234,60	-100,0
4382000	Charg soc/congés à payer	2,0	772,82	0,8	682,88	89,94	13,2
4421000	ETAT : PAS	0,3	111,99	0,0	40,93	71,06	173,6
<b>Autres dettes</b>		<b>2,6</b>	<b>1 000,00</b>			<b>1 000,00</b>	<b>0,0</b>
4670000	Autres cptes débiteurs ou crédit.	2,6	1 000,00			1 000,00	0,0
<b>Produits constatés d'avance</b>		<b>77,5</b>	<b>29 500,00</b>	<b>16,1</b>	<b>14 428,57</b>	<b>15 071,43</b>	<b>104,5</b>
4870000	Produits constatés d'avance	77,5	29 500,00	16,1	14 428,57	15 071,43	104,5

# DÉTAIL DES COMPTES : RÉSULTAT

Association AFLAM - 13001 MARSEILLE  
SIRET 44226285300041

Période N du 01/01/2023 au 31/12/2023

Période N-1 du 01/01/2022 au 31/12/2022

RUBRIQUES FISCALES		%CA	Ex N	%CA	Ex N-1	Ecart N/N-1	%
<b>Cotisations</b>			<b>3 013,24</b>		<b>817,00</b>	<b>2 196,24</b>	<b>+3,7</b>
7560000	Adhésions		3 013,24		817,00	2 196,24	+3,7
<b>Ventes de biens</b>			<b>1 686,03</b>			<b>1 686,03</b>	<b>0,0</b>
7071000	Marchandise (ou grpe) A		1 686,03			1 686,03	0,0
<b>Ventes de prestations</b>			<b>25 751,33</b>		<b>28 051,77</b>	<b>-2 300,44</b>	<b>-8,2</b>
7061000	Coproduction Mucem		15 000,00		15 000,00		
7062000	Prestations de services		10 568,80		11 492,89	-924,09	-8,0
7063000	Ventes de places cinéma		182,53		1 558,88	-1 376,35	-88,3
<b>... dont parrainages</b>			<b>182,53</b>		<b>1 558,88</b>	<b>-1 376,35</b>	<b>-88,3</b>
7063000	Ventes de places cinéma		182,53		1 558,88	-1 376,35	-88,3
<b>Concours publics et subventions d'exploitation</b>			<b>139 959,41</b>		<b>188 958,98</b>	<b>-48 999,57</b>	<b>-25,9</b>
74100100	Subv. CR PACA		64 639,87		50 500,00	14 139,87	28,0
74100101	Subv DRAC		18 138,00		18 138,00		
74100103	Autres Subventions Etat		-1 432,36			-1 432,36	0,0
74100300	Subv Fonct Ville de Marseille		38 000,00		28 000,00	10 000,00	35,7
74100705	Subventions CNC		8 000,00		12 000,00	-4 000,00	-33,3
74100706	Subventions cité éducative				30 000,00	-30 000,00	-100,0
7411200	Subvention DRFIP PACA et CG13				15 000,00	-15 000,00	-100,0
7418200	Subvention Service Civique		685,33		5 579,55	-4 894,22	-87,7
7418300	Subvention DIMED		1 000,00		10 000,00	-9 000,00	-90,0
7418400	Subvention DILCRAH		4 500,00			4 500,00	0,0
7418500	Subventions diverses		6 428,57		19 741,43	-13 312,86	-67,4
<b>Ressources liées à la générosité du public</b>			<b>258,00</b>		<b>8 035,00</b>	<b>-7 777,00</b>	<b>-96,8</b>
7541000	Dons et mécénat		258,00		8 035,00	-7 777,00	-96,8
<b>... dont dons manuels</b>			<b>258,00</b>		<b>8 035,00</b>	<b>-7 777,00</b>	<b>-96,8</b>
7541000	Dons et mécénat		258,00		8 035,00	-7 777,00	-96,8
<b>Utilisations des fonds dédiés</b>			<b>42 894,43</b>			<b>42 894,43</b>	<b>0,0</b>
7894000	Report des subventions non utilisées		42 894,43			42 894,43	0,0
<b>Autres produits</b>			<b>4 168,44</b>		<b>6 809,69</b>	<b>-2 641,25</b>	<b>-38,8</b>
7081000	Ventes places cinés				108,00	-108,00	-100,0
7083000	Locations diverses		4 050,00		3 000,00	1 050,00	35,0
7085000	Ports & frais acces. facturés				1 746,00	-1 746,00	-100,0
7580000	Pdts divers de gest. courante		118,44		1 709,02	-1 590,58	-93,1
7912000	Subv service civique				246,67	-246,67	-100,0
<b>Achats de marchandises</b>					<b>907,01</b>	<b>-907,01</b>	<b>-100,0</b>
6071000	Marchandises				907,01	-907,01	-100,0
<b>Autres achats et charges externes</b>			<b>154 616,72</b>		<b>119 968,05</b>	<b>34 648,67</b>	<b>28,9</b>
6040000	Achats d'études prest. serv.		35 407,49		25 367,80	10 039,69	39,6
6041000	Projection films		3 294,00		-92,75	3 386,75	+35,5
6042000	Traductions		4 493,26		1 790,00	2 703,26	151,0
6044000	Coordination		7 380,00		7 730,00	-350,00	-4,5
6046000	Formation		954,00		3 375,00	-2 421,00	-71,7
6047000	Programmation				1 050,00	-1 050,00	-100,0
60474000	Prestation Technique projection				2 300,00	-2 300,00	-100,0
6048000	Accompagnement evenement				1 575,00	-1 575,00	-100,0
6061000	Fourn.non stock éner:EDF GDF EAUX				-98,07	98,07	100,0
6063000	Fourn. d'entr. petit équip.		1 307,90		1 393,86	-85,96	-6,2

# DÉTAIL DES COMPTES : RÉSULTAT

Association AFLAM - 13001 MARSEILLE  
SIRET 44226285300041

Période N du 01/01/2023 au 31/12/2023

Période N-1 du 01/01/2022 au 31/12/2022

RUBRIQUES FISCALES		%CA	Ex N	%CA	Ex N-1	Ecart N/N-1	%
<b>Autres achats et charges externes ... suite</b>							
6064000	Fournitures administratives		401,46		1 031,75	-630,29	-61,1
6068100	Carburant		274,78		76,26	198,52	*3,6
6132000	Locations immobilières		14 585,78		18 339,61	-3 753,83	-20,5
61321000	Locations salle cinéma				260,00	-260,00	-100,0
6135000	Locations mobilières		3 730,00		900,00	2 830,00	*4,1
6135100	Locations films				219,79	-219,79	-100,0
6140000	Charges loc. & de co-prop.		3 396,23		2 565,50	830,73	32,4
6150000	Entretien et réparations		60,00		85,01	-25,01	-29,4
6152000	Entr. répar/biens immobil.				915,15	-915,15	-100,0
6155000	Entr. répar. biens mobiliers				40,00	-40,00	-100,0
6156000	Maintenance		2 544,00		949,20	1 594,80	168,0
6160000	Primes d'assurance				36,00	-36,00	-100,0
6161000	Assurances multirisques		1 056,70		1 264,80	-208,10	-16,4
6181000	Documentation générale		15,00		21,80	-6,80	-31,2
6211000	Personnel intérimaire		722,00			722,00	0,0
6226100	Honoraires Divers		3 300,00			3 300,00	0,0
6226200	Honoraires E.C		10 482,40		8 047,20	2 435,20	30,3
6226300	Honoraires social				568,00	-568,00	-100,0
6227000	Frais d'actes & contentieux		327,34		32,46	294,88	*10,1
6230000	Publicité et publications		1 664,40		1 963,20	-298,80	-15,2
6232000	Impression support de com.		14 114,55			14 114,55	0,0
6234000	Frais Marketing Mailchimp		1 932,05		1 184,84	747,21	63,1
6241000	Transports/achats				298,00	-298,00	-100,0
6250000	Per-Diems/déplacements mission/réception				845,00	-845,00	-100,0
6251000	Voyages & déplacements		25 028,25		18 778,28	6 249,97	33,3
6252000	Hébergement		97,90			97,90	0,0
6256000	Missions				213,70	-213,70	-100,0
6257000	Réceptions		14 638,36		13 096,44	1 541,92	11,8
6261000	Frais postaux		213,07		114,33	98,74	86,4
6262000	Téléphone et internet		451,35		618,58	-167,23	-27,0
6270000	Services Bancaires		2 744,45		56,80	2 687,65	*48,3
6278000	Autres frais et commiss/prest serv				2 917,51	-2 917,51	-100,0
6281000	Concours divers Cotisations				138,00	-138,00	-100,0
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>			<b>1 274,66</b>		<b>531,47</b>	<b>743,19</b>	<b>139,8</b>
6312000	Cotisations Taxe d'apprentissage				262,76	-262,76	-100,0
6318000	Autres		300,00			300,00	0,0
6333000	Cotisations Formation continue		974,66		268,71	705,95	*3,6
<b>Salaires et traitements</b>			<b>57 446,86</b>		<b>48 563,30</b>	<b>8 883,56</b>	<b>18,3</b>
6411000	Brut personnel administratif		53 144,48		48 858,53	4 285,95	8,8
6411300	Brut Personnel technique		500,00			500,00	0,0
6411500	Primes exceptionnelles				-540,00	540,00	100,0
6412000	Prov Congés payés		710,36		-1 891,31	2 601,67	137,6
641300	Prime		2 000,00			2 000,00	0,0
641420	Indemnité non soumise		240,00		238,14	1,86	0,8
6440001	Indemnités service civique		852,02		1 135,94	-283,92	-25,0
6480000	Autres charges de personnel				762,00	-762,00	-100,0
<b>Charges sociales</b>			<b>39 808,76</b>		<b>36 203,12</b>	<b>3 605,64</b>	<b>10,0</b>
6451000	Cotisations URSSAF		8 526,16		7 469,13	1 057,03	14,2
6451100	Droit diffuseur		201,19		186,93	14,26	7,6
6452000	Charges s/prov conges payes		89,94		339,41	-249,47	-73,5
6453000	Cotisations retraite AG2R		1 866,67		1 699,17	167,50	9,9
6453100	Cotisations caisse GUSO		276,03			276,03	0,0
6453200	Cotisations prévoyance		486,26			486,26	0,0

## DÉTAIL DES COMPTES : RÉSULTAT

Association AFLAM - 13001 MARSEILLE  
SIRET 44226285300041

Période N du 01/01/2023 au 31/12/2023

Période N-1 du 01/01/2022 au 31/12/2022

RUBRIQUES FISCALES		%CA	Ex N	%CA	Ex N-1	Ecart N/N-1		%
<b>Charges sociales ... suite</b>								
6453210	Cotisations mutuelle		875,28		706,19	169,09	23,9	
645350	Paritarisme 1		123,27			123,27	0,0	
6475000	Cot. Méd. travail intermittent		288,55		992,35	-703,80	-70,9	
6511000	Redev. pour conces. brevets		1 449,36		921,38	527,98	57,3	
6512000	Droits de diffusion films		7 168,17		6 731,52	436,65	6,5	
6516000	Droits d'auteur et de reprod.		18 290,00		15 494,02	2 795,98	18,0	
6516000MATHIEU	Nouveau compte				750,00	-750,00	-100,0	
6516000SALEHBITSCH	Nouveau compte				750,00	-750,00	-100,0	
6518000	Autres droits et valeurs sim.		167,88		163,02	4,86	3,0	
<b>Dotations aux amortissements et aux dépréciations</b>			<b>3 359,40</b>		<b>3 359,42</b>	<b>-0,02</b>	<b>0,0</b>	
6811100	Dot Amort immob. incorporelles		700,00		700,00			
6811200	Dot Amort immob. corporelles		2 659,40		2 659,42	-0,02	0,0	
<b>Reports en fonds dédiés</b>					<b>42 894,43</b>	<b>-42 894,43</b>	<b>-100,0</b>	
6894000	Engagements à réaliser sur subventions				42 894,43	-42 894,43	-100,0	
<b>Autres charges</b>			<b>34,37</b>		<b>305,44</b>	<b>-271,07</b>	<b>-88,8</b>	
6580000	Charges div. gestion courante		34,37		305,44	-271,07	-88,8	
<b>Différences positives de change</b>					<b>-1,49</b>	<b>1,49</b>	<b>100,0</b>	
7660000	Gains de change				-1,49	1,49	100,0	
<b>Intérêts et charges assimilées</b>					<b>569,94</b>	<b>-569,94</b>	<b>-100,0</b>	
6611600	Intérêts Empr.et dettes assimilées				569,94	-569,94	-100,0	
<b>Différences négatives de change</b>			<b>72,47</b>			<b>72,47</b>	<b>0,0</b>	
6660000	Pertes de change		72,47			72,47	0,0	
<b>Produits exceptionnels sur opérations en capital</b>			<b>4 827,56</b>		<b>1 638,71</b>	<b>3 188,85</b>	<b>194,6</b>	
7770000	Quote-part subv. invest/rés.		4 766,56		1 365,97	3 400,59	*3,5	
7788000	Produits except. divers		61,00		272,74	-211,74	-77,6	
<b>Charges exceptionnelles sur opérations de gestion</b>			<b>237,00</b>		<b>61,99</b>	<b>175,01</b>	<b>*3,8</b>	
6712000	Pénalités amendes fisc.pénales		69,00			69,00	0,0	
6713000	Dons libéralités		60,00			60,00	0,0	
6714000	Créances devenues irrécouvr.				61,99	-61,99	-100,0	
6718000	Autres charg. exceptionnelles		108,00			108,00	0,0	