



commissaire aux comptes

ATTITUDE

Siège social : 15, rue Sainte Ursule

34000 MONTPELLIER

Association (loi 1901)

SIREN N° 411 572 498

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

ATTITUDE

Siège social : 15, rue Sainte Ursule, 34000 MONTPELLIER

Association (loi 1901)

SIREN N° 411 572 498

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux Membres de l'Association,

1 - Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association ATTITUDE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

2 - Fondement de l'opinion

2.1 - Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

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

2.2 - Indépendance

J'ai réalisé ma 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 qui me sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de mon rapport.

2.3 - Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur l'incertitude significative susceptible de remettre en cause la continuité d'exploitation décrite en page 7 de l'annexe des comptes annuels.

3 - Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon 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 mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

4 - Vérification spécifiques

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

4.1 - Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres

A l'exception de l'incidence éventuelle des faits exposés dans la première partie de ce rapport, je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

5 - Responsabilité 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.

6 - Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces

Bilan Actif

| | Du 01/01/2023 au 31/12/2023 | | Au 31/12/2022 | |
|--|-----------------------------|---------------|----------------|----------------|
| | Brut | Amort. Prov. | Net | Net |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | 6 090 | 3 851 | 2 239 | 3 260 |
| Autres immobilisations corporelles | 14 991 | 14 722 | 269 | 2 432 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations corporelles | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | | | | |
| TOTAL I | 21 081 | 18 573 | 2 508 | 5 691 |
| Comptes de liaison | | | | |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et encours | 3 521 | | 3 521 | 3 521 |
| Créances | | | | |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés | 67 907 | 4 369 | 63 539 | 53 176 |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres | 140 748 | | 140 748 | 89 547 |
| Valeurs mobilières de placement | 580 | | 580 | 580 |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 2 988 | | 2 988 | 8 288 |
| Charges constatées d'avance | 74 875 | | 74 875 | 21 465 |
| TOTAL III | 290 618 | 4 369 | 286 249 | 176 576 |
| Frais d'émission des emprunts | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | |
| Ecart de conversion actif | | | | |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI) | 311 699 | 22 942 | 288 757 | 182 268 |



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 | | |
| Réserves pour projet de l'entité | | |
| Autres réserves | | |
| Report à nouveau | -465 419 | -184 065 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | -1 280 | -281 354 |
| | Situation nette | -466 699 |
| Fonds propres consommables | | |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | | |
| | TOTAL I | -466 699 |
| Comptes de liaison | | |
| FONDS REPORTES ET DEDIES | II | -465 419 |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| Fonds dédiés | | |
| | TOTAL III | |
| PROVISIONS | | |
| Provisions pour risques | | |
| Provisions pour charges | | |
| | TOTAL IV | |
| DETTES | | |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 62 999 | 97 238 |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 263 394 | 227 838 |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 332 485 | 287 881 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 26 168 | 18 245 |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | 70 411 | 16 484 |
| | TOTAL V | 755 456 |
| Ecarts de conversion passif | VI | 647 687 |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI) | 288 757 | 182 268 |



Compte de résultat

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|----------------|-----------------|
| Produits d'exploitation | | |
| Cotisations | | |
| Ventes de biens et services | | |
| Ventes de biens | | |
| - dont ventes de dons en nature | -155 | 207 |
| Ventes de prestations de services | | |
| - dont parrainages | 248 215 | 317 349 |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | | |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | 317 531 | 333 283 |
| Ressources liées à la générosité du public | | |
| Dons manuels | | |
| Mécénats | | |
| Legs, donations et assurances-vie | | |
| Contributions financières | | |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | -150 | 1 719 |
| Utilisations des fonds dédiés | | |
| Autres produits | 129 | 286 |
| TOTAL I | 565 571 | 652 844 |
| Charges d'exploitation | | |
| Achats de marchandises | | 2 052 |
| Variation de stocks | | 3 804 |
| Autres achats et charges externes | 271 845 | 527 086 |
| Aides financières | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 7 496 | 10 524 |
| Salaires et traitements | 211 712 | 271 982 |
| Charges sociales | 64 456 | 102 211 |
| Dotations aux amortissements et dépréciations | 7 552 | 3 721 |
| Dotations aux provisions | | |
| Reports en fonds dédiés | | |
| Autres charges | 1 288 | 10 921 |
| TOTAL II | 564 350 | 932 301 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | 1 221 | -279 457 |
| Produits financiers | | |
| Produits financiers de participations | | |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 6 | 2 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL III | 6 | 2 |
| Charges financières | | |
| Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | 558 | 1 210 |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL IV | 558 | 1 210 |
| RESULTAT FINANCIER (III - IV) | -553 | -1 208 |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV) | 669 | -280 665 |

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

Compte de résultat (Suite)

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|------------|------------|
| Produits exceptionnels | | |
| Sur opérations de gestion | | |
| Sur opérations en capital | | |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | 109 |
| TOTAL V | | 109 |
| Charges exceptionnelles | | |
| Sur opérations de gestion | | |
| Sur opérations en capital | | 245 |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | 1 949 | 553 |
| TOTAL VI | 1 949 | 798 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | -1 949 | -689 |
| Participations des salariés aux résultats | VII | |
| Impôts sur les bénéfices | VIII | |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V) | 565 577 | 652 956 |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII) | 566 857 | 934 310 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | -1 280 | -281 354 |
| Contributions volontaires en nature | | |
| Dons en nature | | |
| Prestations en nature | | |
| Bénévolat | | |
| TOTAL | | |
| Charges des contributions volontaires en nature | | |
| Secours en nature | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | | |
| Prestations en nature | | |
| Personnel bénévole | | |
| TOTAL | | |



Règles et méthodes comptables

- Objet social de l'entité :

Déployer des actions culturelles, artistiques et sportives au niveau régional, national et international.
Favoriser des manifestations de type festival, concert, spectacle et démonstration.
Favoriser le développement des différentes disciplines sportives (skateboard et bmx), artistiques et culturelles (musiques actuelles et électroniques, graffitis et danse) au niveau régional, national et international.

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 288 757 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -1 280 Euros.

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

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Faits caractéristiques

Néant.

Evènements post-clôture

Le tribunal de commerce de Montpellier a prononcé le 12/03/2024 l'ouverture d'une procédure de redressement judiciaire.
Aujourd'hui l'entreprise se trouve encore en période d'observation.
Dans ce contexte, les perspectives actuelles laissent à penser que la continuité de l'activité de l'entreprise devrait être assurée.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Amortissement

- Le matériel et le mobilier de bureau et informatique sur 3 ans au plus,
- Le mobilier sur 4 ans au plus,
- Le matériel industriel sur 5 à 10 ans au plus.

Créances

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

Engagements de départ à la retraite



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

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont calculées mais pas comptabilisées.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3.17%.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 11 434 euros.

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "du coût moyen unitaire pondéré" (CMUP).

Rémunérations des dirigeants

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Détail des subventions

| | | Attribuées en 2022 | Dont PCA | Attribuées en 2023 | Dont PCA |
|----------------------|--------------|--------------------|----------|--------------------|----------|
| Ville Montpellier | En numéraire | 60000 | | 75000 | |
| | En nature | 58333,80 | 35000,28 | 111180 | 66708 |
| | En nature | 2070 | | 6171 | 3702,60 |
| | En nature | 12155 | | | |
| Métropole | En numéraire | 32200 | | 19600 | |
| Région Occitanie | En numéraire | 89500 | | 98750 | |
| DRAC | En numéraire | 21000 | | 22700 | |
| FFRS | En numéraire | 0 | | | |
| ANS | En numéraire | | | 7750 | |
| Ville de Lodève | En numéraire | | | 4000 | |
| Département Hérault | En numéraire | | | 3000 | |
| CAF | En numéraire | | | 500 | |
| Diverses Subventions | En numéraire | 18369,24 | | 9055,91 | |
| FONPEPS | En numéraire | 15805,56 | | 11250 | |
| Aide apprentis | En numéraire | 5333,36 | | 2500 | |

Contributions volontaires en nature

Le nouveau référentiel ANC n°2018-06 impose la comptabilisation, au pied du compte de résultat en compte de classe 8, des contributions volontaires si l'entité est en mesure de recenser et de valoriser les contributions volontaires et si la nature et l'importance des contributions volontaires sont des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'entité.

Le temps de présence des administrateurs bénévoles et sa valorisation ne sont pas de nature à donner une information utile à la lecture des comptes et n'ont pas donné lieu à une gestion de suivi des temps des administrateurs bénévoles en 2023.



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

Etat des immobilisations

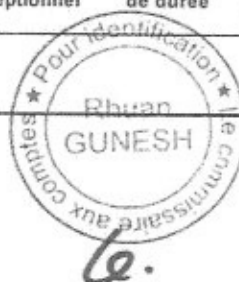
| CADRE A | Valeur brute en début d'exercice | Augmentations | |
|---|--|-------------------------------|---|
| | | Réévaluation de l'exercice | Acquisitions créances virements |
| Frais d'établissement et de développement | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | | | |
| TOTAL | | | |
| Terrains | | | |
| Constructions : | | | |
| - Sur sol propre | | | |
| - Sur sol d'autrui | | | |
| - Générales, agencements et aménagements constructions | | | |
| Installations : | | | |
| - Techniques, matériel et outillage | 12 247 | | |
| - Générales, agencements et aménagements divers | | | |
| Matériel : | | | |
| - De transport | | | |
| - De bureau et informatique, mobilier | 14 991 | | |
| Emballages récupérables et divers | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | |
| Avances et acomptes | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | |
| TOTAL | 27 238 | | |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | |
| Autres : | | | |
| - Participations | | | |
| - Titres immobilisés | | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | | | |
| TOTAL | | | |
| TOTAL GENERAL | 27 238 | | |
| CADRE B | Diminutions | | Réévaluation légale ou éval. par mise en équival. |
| | Virement | Cession | Valeur d'origine des immos en fin d'exercice |
| Frais d'établissement et de développement | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | | | |
| TOTAL | | | |
| Terrains | | | |
| Constructions : | | | |
| - Sur sol propre | | | |
| - Sur sol d'autrui | | | |
| - Gales, agencs et aménagt. const. | | | |
| Installations : | | | |
| - Techniques, matériel et outillage | | 6 157 | 6 090 |
| - Gales, agencs et aménagt. divers | | | |
| Matériel : | | | |
| - De transport | | | |
| - De bureau et informatique, mobilier | | | 14 991 |
| Emballages récupérables et divers | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | |
| Avances et acomptes | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | |
| TOTAL | | 6 157 | 21 081 |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | |
| Autres : | | | |
| - Participations | | | |
| - Titres immobilisés | | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | | | |
| TOTAL | | | |
| TOTAL GENERAL | | 6 157 | 21 081 |



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

Etat des amortissements

| CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice | | Montant au début de l'exercice | Augment. | Diminu. | Montant en fin d'exercice | |
|--|--|------------------------------------|---|---------------------------|---|---|
| Frais d'établissement et développement | | | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | | | |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | |
| Terrains | | | | | | |
| Constructions : - Sur sol propre | | | | | | |
| - Sur sol d'autrui | | | | | | |
| Installations générales, agencements et aménagements des constructions | | | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel | | | | | | |
| 8 987 1 021 6 157 3 851 | | | | | | |
| Installations générales, agencements et aménagements divers | | | | | | |
| Matériel de transport | | | | | | |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier | | | | | | |
| 12 560 2 162 14 722 | | | | | | |
| Emballages récupérables et divers | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | |
| 21 547 3 183 6 157 18 573 | | | | | | |
| TOTAL GENERAL | | | | | | |
| 21 547 3 183 6 157 18 573 | | | | | | |
| CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires | | Dotations | | Reprises | | Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice |
| | | Différentiel de durée | Mode Amort. fiscal dégressif exceptionnel | Différentiel de durée | Mode Amort. fiscal dégressif exceptionnel | |
| Frais d'établissement et dvp. | | | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | | | |
| Autres postes d'immo. incorp. | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | |
| Terrains | | | | | | |
| Constructions : - Sur sol propre | | | | | | |
| - Sur sol d'autrui | | | | | | |
| Inst. gales, agenc. et aménag. des construc. | | | | | | |
| Inst. tech. mat. et outill. indus. | | | | | | |
| Inst. gales, agenc. et aménag. divers | | | | | | |
| Matériel de transport | | | | | | |
| Mat. de bureau et info. mob. | | | | | | |
| Emballages récup. et divers | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | |
| Frais d'acq. de titres de particip. | | | | | | |
| TOTAL GENERAL | | | | | | |
| DOTATIONS NON VENTILEES | | REPRISES NON VENTILEES | | TOTAL GENERAL NON VENTILE | | |
| CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices | | Montant net au début de l'exercice | Augment. | Dot. exercice aux amort. | Montant net en fin d'exercice | |
| Frais d'émission d'emprunts à étaler | | | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | | | |



Etat des créances

| CREANCES | Montant brut | Liquidité de l'actif | |
|--|----------------|--------------------------|-------------------------|
| | | Echéances à moins d'1 an | Echéances à plus d'1 an |
| De l'actif immobilisé | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres immobilisations financières | | | |
| De l'actif circulant | | | |
| Clients et usagers douteux ou litigieux | 10 464 | 10 464 | |
| Clients, usagers et comptes rattachés | 57 443 | 57 443 | |
| Reçues sur legs ou donations | | | |
| Personnel et comptes rattachés | 3 000 | 3 000 | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | 44 177 | 44 177 | |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés | | | |
| Divers | 87 178 | 87 178 | |
| Confédération, fédération, union, associations affiliées | | | |
| Débiteurs divers | 6 393 | 6 393 | |
| Charges constatées d'avance | 74 875 | 74 875 | |
| TOTAL | 283 530 | 283 530 | |

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Commentaire



Etat des dettes

| DETTES | Montant brut | Degré d'exigibilité du passif | | |
|--|----------------|-------------------------------|-------------------------|---------------------------|
| | | Echéances à moins d'1 an | Echéances à plus d'1 an | Echéances à plus de 5 ans |
| Emprunts obligataires et assimilés | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : | | | | |
| - A 1 an max. à l'origine | 62 999 | 25 062 | 37 937 | |
| - A plus d'1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 263 394 | 263 394 | | |
| Dettes des legs ou donations | | | | |
| Personnel et comptes rattachés | 36 951 | 36 951 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 274 309 | 274 309 | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | 10 078 | 10 078 | | |
| Autres impôts, taxes et assimilés | 11 147 | 11 147 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Confédération, fédération, union, associations affiliées | | | | |
| Autres dettes | 26 168 | 26 168 | | |
| Produits constatés d'avance | 70 411 | 70 411 | | |
| TOTAL | 755 456 | 717 519 | 37 937 | |

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

24 879

Commentaire



Variation des fonds propres 431-5

| VARIATION DES FONDS PROPRES | Montant en début d'exercice | Affectation du résultat | Augmentations | Diminutions ou consommations | Montant en fin d'exercice |
|-------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|---------------|------------------------------|---------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | | | | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | | |
| Réserves | | | | | |
| Report à nouveau | -184 065 | -281 354 | | | -465 419 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | -281 354 | 281 354 | | | -1 280 |
| Situation nette | -465 419 | | | | -466 699 |
| Dotations consommables | | | | | |
| Subventions d'investissement | | | | | |
| Provisions réglementées | | | | | |
| TOTAL | -465 419 | | | | -466 699 |

Commentaire



Etat des provisions et dépréciations

| | Montant début exercice | Augmentatic Dotations ex. | Diminutions : reprises ex. | | Montant à la fin de l'exercice |
|---|------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|------------------|--------------------------------------|
| | | | Utilisées | Non utilisées | |
| Provisions réglementées | | | | | |
| Provisions pour investissements | | | | | |
| Provisions relatives aux stocks | | | | | |
| Provisions relatives aux éléments d'actif | | | | | |
| Amortissements dérogatoires | | | | | |
| Autres provisions réglementées | | | | | |
| | TOTAL I | | | | |
| Provisions pour risques et charges | | | | | |
| - litiges | | | | | |
| - amendes et pénalités | | | | | |
| Provisions pour risques | | | | | |
| - pertes de change | | | | | |
| - risque d'emploi | | | | | |
| - autres | | | | | |
| Provisions pour charges sur legs ou donations | | | | | |
| Provisions pour pensions et obligations similaires | | | | | |
| Provisions pour impôts | | | | | |
| Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices | | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | | | | | |
| | TOTAL II | | | | |
| Provisions pour dépréciations | | | | | |
| - incorporelles | | | | | |
| - corporelles | | | | | |
| - Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | | |
| Immobilisations | | | | | |
| - Titres mis en équivalence | | | | | |
| - Titres de participation | | | | | |
| - autres immobilisations financières | | | | | |
| Sur stocks et en-cours | | | | | |
| Sur comptes clients | | 4 369 | | | 4 369 |
| Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées | | | | | |
| Sur créances reçues par legs ou donations | | | | | |
| Autres dépréciations | | | | | |
| | Total III | | | | |
| | | 4 369 | | | 4 369 |
| TOTAL GENERAL (I+II+III) | | 4 369 | | | 4 369 |
| | | | | | |
| Dont dotations et reprises : | | 4 369 | | | |
| - d'exploitation | | | | | |
| - financières | | | | | |
| - exceptionnelles | | | | | |



Contributions volontaires en nature

| | Répartition par nature de charge | | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|--------------------------------------|--|------------|------------|
| | | | Débit | Débit |
| 860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...) | | | | |
| | TOTAL | | | |
| 861 - Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...) | | | | |
| SKATEPARKS GRAMMONT ET MOSSON | | | 127 664 | 66 708 |
| EQUIPEMENTS SPORTIF BIENNALE EURO AFRICA | | | 6 171 | 3 703 |
| | TOTAL | | 133 835 | 70 411 |
| 862 - Prestation | | | | |
| | TOTAL | | | |
| 864 - Personnel bénévole | | | | |
| | TOTAL | | | |
| | TOTAL GENERAL | | 133 835 | 70 411 |
| | Répartition par nature de ressources | | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| | | | Crédit | Crédit |
| 870 - Dons en nature | | | | |
| | TOTAL | | | |
| 871 - Prestation en nature | | | | |
| | TOTAL | | | |
| 875 - Bénévolat | | | | |
| | TOTAL | | | |
| | TOTAL GENERAL | | | |



Engagements financiers

ENGAGEMENTS DONNES :

| Nature des engagements donnés | Montant en Euros |
|----------------------------------|------------------|
| Effets escomptés non échus | |
| Aval et cautions | |
| Crédit-bail mobilier | |
| Crédit-bail immobilier | |
| Pensions, retraites et assimilés | |
| Autres engagements | 100 000 |
| TOTAL | 100 000 |

Découvert autorisé DAILLY : 100 000€

ENGAGEMENTS RECUS :

| Nature des engagements reçus | Montant en Euros |
|---------------------------------------|------------------|
| Abandon de créances | |
| Garantie Etat à hauteur de 90% du PGE | 56 699 |
| TOTAL | 56 699 |

Commentaires : néant



Charges à payer et produits à recevoir

| Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Exercice clos le 31/12/2023 | Exercice clos le 31/12/2022 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 6 720 | 17 770 |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 52 243 | 44 658 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 24 779 | 17 520 |
| Instruments de trésorerie | | |
| TOTAL | 83 742 | 79 948 |

Commentaire

| Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Exercice clos le 31/12/2023 | Exercice clos le 31/12/2022 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Créances clients, usagers et comptes rattachés | 10 000 | |
| Créances reçues par legs ou donations | | |
| Autres | | |
| Valeurs mobilières de placement | | |
| Instruments de trésorerie | | |
| Disponibilités | | |
| TOTAL | 10 000 | |

Commentaire



Produits et charges constatés d'avance

| PRODUITS CONSTATES D'AVANCE | | Exercice clos le | Exercice clos le |
|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Produits : | - D'exploitation | 70 411 | 16 484 |
| | - Financiers | | |
| | - Exceptionnels | | |
| TOTAL | | 70 411 | 16 484 |

Commentaire

| CHARGES CONSTATEES D'AVANCE | | Exercice clos le | Exercice clos le |
|-----------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| | | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Charges : | - D'exploitation | 74 875 | 21 465 |
| | - Financières | | |
| | - Exceptionnelles | | |
| TOTAL | | 74 875 | 21 465 |

Commentaire

