

Emerson Audit

Société de commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris
27 rue de Berri - 75008 Paris
Tel. : 01 87 44 57 87

COS DU CNFPT

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Association loi 1901
Siège social : 80 rue de Reuilly
75012 PARIS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels **Exercice clos le 31 décembre 2023**

À l'assemblée générale du COS du CNFPT,

Opinion sur les comptes annuels

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association COS DU CNFPT 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

Référentiel 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 du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} 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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble 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 moral et financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Administrateurs.

Responsabilités de la Direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relative 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 du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L 821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

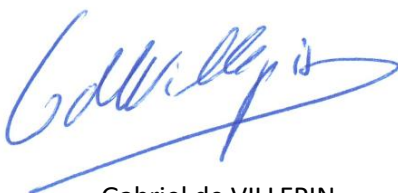
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Paris, le 15 juin 2024

Emerson Audit



Gabriel de VILLEPIN
Commissaire aux comptes inscrit
Membre de la compagnie de Paris

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		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	116 624	116 624		2 425
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	8 149		8 149	8 149
	Constructions	129 861	92 333	37 528	45 014
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	24 219	24 219		
ACTIF CIRCULANT	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				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts	7 839	1 462	6 377	2 188
	Autres immobilisations financières	132 224		132 224	112 651
	TOTAL (I)	418 916	234 638	184 278	170 426
COMPTES DE REGULARISATION	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				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés				
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	54 320		54 320	40 601
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	1 936 136		1 936 136	2 176 197
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	46 209		46 209	47 454
	TOTAL (II)	2 036 666		2 036 666	2 264 253
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
COMPTES DE REGULARISATION	Ecarts de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	2 455 581	234 638	2 220 944	2 434 679
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				138 601	114 839
(3) dont à plus d'un an					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		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	655 519	658 009
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	1 154 119	1 424 641
	Excédent ou déficit de l'exercice	(272 059)	(270 522)
	Total des fonds propres (situation nette)	1 537 579	1 812 128
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres		
	Total des fonds propres	1 537 579	1 812 128
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)	1 189	482
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	8 507	3 685
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	113 662	108 043
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance	560 008	510 341
	Total des dettes	683 365	622 551
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	2 220 944	2 434 679
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(272 058,83)	(270 521,87)
(1) Dont à moins d'un an		683 365	622 551
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		1 189	482

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	15 258	14 022
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	611 935	648 530
	dont parrainages	4 100	5 025
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	1 816 569	1 776 706
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	4 330	1 107
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	970	207
Total des produits d'exploitation		2 449 062	2 440 572
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	1 823 272	1 810 097
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	Salaires et traitements	31 762	29 959
	Charges sociales	862 710	862 501
	Dotation aux amortissements et dépréciations	9 910	9 958
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	1 951	256
Total des charges d'exploitation		2 729 605	2 712 771
RESULTAT D'EXPLOITATION		(280 543)	(272 199)

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

RESULTAT D'EXPLOITATION		(280 543)	(272 199)
PRODUITS FINANCIERS	De participation D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	16 318	3 042
	Total des produits financiers	16 318	3 042
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières		
RESULTAT FINANCIER		16 318	3 042
RESULTAT COURANT avant impôts		(264 225)	(269 158)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	4 330	1 107
	Total des charges exceptionnelles	4 330	1 107
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(4 330)	(1 107)
Participation des salariés aux résultats Impôts sur les bénéfices		3 504	257
TOTAL DES PRODUITS		2 465 380	2 443 614
TOTAL DES CHARGES		2 737 439	2 714 136
EXCEDENT ou DEFICIT		(272 059)	(270 522)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature		63 857	60 406
Prestations en nature		134 577	106 338
Bénévolat			
TOTAL		198 434	166 744
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		63 857	60 406
Prestations		134 577	106 338
Personnel bénévole			
TOTAL		198 434	166 744

Annexe au Bilan

Etat exprimé en **euros**

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **2 220 944** euros
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
 - un total produits de **2 465 380** euros
 - un total charges de **2 737 439** euros
 - dégage un résultat de **-272 059** euros

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2023**
- finit le **31/12/2023**
- et a une durée de **12** mois.

Les notes (ou tableaux) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le dirigeant de **COS du CNFPT** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission d'**une procédure convenue** qui lui a été confiée.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Néant

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du

Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

règlement ANC N° 2014-03 et du règlement ANC N° 2018-06 consolidé du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

- Continuité de l'exploitation;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre;
- Indépendance des exercices,

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

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

Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont composées de prêts d'un montant de 1000€ à 6000€, par tranches de 500€ remboursables en 12, 18, 24, 30, 36 ou 48 mensualités.

Ces prêts donnent lieu à des produits de l'ordre d'un taux progressif de 2 % par an calculés sur la somme totale empruntée et répartis sur la durée globale de remboursement.

Ces produits servent à couvrir le montant des frais de gestion liés au remboursement des prêts (notamment les frais de prélèvements bancaires...).

Sur l'avis d'un travailleur social, certains prêts liés à une raison de santé ou à un « prêt social » ne donnent pas lieu à perception de frais de gestion.

Une provision pour dépréciation est réalisée dès lors que 3 incidents de règlements successifs sont constatés.

Des taux de provision pour dépréciation sont appliqués dans le respect des règles comptables et légales dans ce domaine, selon 4 critères :

- Arrêt de règlement du prêt : 100%
- Incidents de règlement nombreux et réguliers : 75%
- 1 sur 2 règlements de solde par incident de prélèvement : 50%
- Quelques incidents de paiement faisant apparaître une situation fragile : 25%

Le COS depuis le 22/12/2011 fait appel à un organisme de recouvrement de créance afin de s'assurer du déploiement de toutes les actions nécessaires à la récupération de sommes dues par les débiteurs.

Depuis 2017 le COS fait appel à un huissier de justice dans le cadre du recouvrement des créances.

Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

INFORMATIONS GENERALES COMPLEMENTAIRES

Présentation des activités de l'association

Le COS du CNFPT est une association sans but lucratif, animée d'un esprit de solidarité et de convivialité, poursuit bénévolement au service de ses seuls membres adhérents, plusieurs objectifs et buts ainsi définis :

- Participer, sous toutes les formes autorisées par la loi, à la vie sociale du CNFPT ;
- Organiser et assurer la gestion de l'action sociale, culturelle, sportive et de loisirs des membres adhérents du COS du CNFPT. L'action sociale, d'ordre collectif ou individuel, vise à améliorer les conditions de vie des agents publics et de leur famille ou ayants-droits, notamment dans les domaines de la restauration, du logement, de l'enfance et des loisirs, ainsi qu'à les aider à faire face à des situations difficiles ;
- Entreprendre et développer des activités culturelles, de loisirs et touristiques destinées aux membres adhérents du COS du CNFPT ainsi qu'à leur famille ou ayants-droits ainsi qu'aux seuls retraités du CNFPT, mais également au personnel employé par l'association.

L'association, personne morale, indépendante, présente et préserve un caractère apolitique et aconfessionnel ainsi qu'une stricte neutralité syndicale, s'interdisant de se livrer à des activités d'ordre politique, syndical et confessionnel.

Contributions volontaires en nature

La mise à disposition des locaux a été évaluée par la direction du CNFPT.

Concernant la valorisation du temps des administrateurs et des correspondant locaux, la méthode retenue est :

- Pour le président : 3 fois le SMIC horaire brut multiplié par le nombre d'heures;
- Pour les vice-présidents, trésorier et secrétaire : 2 fois le SMIC horaire brut multiplié par le nombre d'heures;
- Pour les autres administrateurs : 1 fois le SMIC horaire brut multiplié par le nombre d'heures;
- Pour les correspondants locaux : 1 fois le SMIC horaire brut multiplié par le nombre d'heures.

Immobilisations

Etat exprimé en euros		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	116 624					116 624
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	116 624					116 624
CORPORELLES	Terrains	8 149					8 149
	Constructions sur sol propre	129 861					129 861
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	24 219					24 219
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		162 229					162 229
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	120 630		82 737		63 304	140 063
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	120 630		82 737		63 304	140 063
TOTAL		399 483		82 737		63 304	418 916

Amortissements

Etat exprimé en euros		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	114 199	2 425		116 624
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	114 199	2 425		116 624
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre	84 847	7 486		92 333
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	24 219			24 219
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	109 066	7 486		116 552
TOTAL		223 266	9 910		233 176

Provisions

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations <div><div></div><div>incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières</div></div>	5 791		4 330	1 462
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	5 791		4 330	1 462
TOTAL GENERAL		5 791		4 330	1 462
Dont dotations et reprises <div><div></div><div>- d'exploitation - financières - exceptionnelles</div></div>				4 330	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	7 839	7 839	
	Autres immobilisations financières	132 224	132 224	
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	703	703	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	53 617	53 617	
	Charges constatées d'avance	46 209	46 209	
	TOTAL DES CREANCES	240 592	240 592	
	Prêts accordés en cours d'exercice	(140)		
	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	1 189	1 189		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés				
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	3 149	3 149		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 775	1 775		
	Impôts sur les bénéfices	3 504	3 504		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	79	79		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	113 662	113 662		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	560 008	560 008		
	TOTAL DES DETTES	683 365	683 365		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros	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	658 009			2 490	655 519
Autres réserves					
Report à nouveau	1 424 641	(270 522)			1 154 119
Excédent ou déficit de l'exercice	(270 522)	270 522		272 059	(272 059)
Situation nette	1 812 128			274 549	1 537 579
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	1 812 128			274 549	1 537 579

Charges à payer (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
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	1 338	1 041	298	28,60
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes	102 794	84 088	18 707	22,25
TOTAL	104 132	85 128	19 004	22,32

Les charges à payer sont composées de :

- La provision congés payés pour 1 338,30 €;
- Des honoraires de l'expert-comptable pour 5 963,58 €;
- Des honoraires du commissaire aux comptes pour 13 042,89 €;
- Des salaires MAD 4T2023 pour 65 952,07 €;
- Des projets culturels 2023 pour 17 835,59 €.

Produits à recevoir (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients				
Autres créances	51 947	35 974	15 973	44,40
TOTAL	51 947	35 974	15 973	44,40

Les produits à recevoir sont composés :
- Du solde MAD 2022 pour 26 379,38 €;
- Du solde tickets restaurants non utilisés pour 24 864,52 €;
- Des IJSS pour 702,95 €.

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			46 209
Henley	01/08/2023 31/07/2024	2 227	
CapFun 2024		14 760	
Goelia 2024		1 848	
Conseil CE/ Abt Primoloisir 2024		9 171	
Projets culturels 2024		18 204	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			46 209

--

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros		Période	Montants	31/12/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION				560 008
Chèques vacances			560 008	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
TOTAL				560 008