

**ASS L'ETAPE**

**Comptes annuels**

**Période du 01/01/2023 au 31/12/2023**

206 Avenue Victor Hugo  
84200 CARPENTRAS

APE : 8899b  
Siret : 45379662500045



**Carpentras Experts Comptables**

Tél. 04 90 63 17 49

Fax. 04 90 60 07 25

Courriel : [carpentras.ec@carpentrasexpertscomptables.fr](mailto:carpentras.ec@carpentrasexpertscomptables.fr)

84200

CARPENTRAS

Web. <http://cmbplus.fr>

## Sommaire

### 1. Comptes annuels

Bilan	2
Bilan détaillé	4
Compte de résultat	6
Compte de résultat détaillé	7
Annexe	
<i>Règles et méthodes comptables</i>	10
<i>Notes sur le bilan</i>	12
<i>Suivi des fonds dédiés</i>	18
<i>Notes sur le compte de résultat</i>	19
<i>Effectif Asso</i>	20

## Attestation d'Expert Comptable

### COMPTE RENDU DES TRAVAUX DU PROFESSIONNEL DE L'EXPERTISE COMPTABLE

Conformément à la mission qui nous a été confiée par Madame Michelle PONSODA et qui a fait l'objet de notre lettre en date du 05/10/2023, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association L'ETAPE relatifs à l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu ; ils se caractérisent par les données suivantes :

	Montants en euros
Total bilan	119 086
Total des ressources	150
<b>Résultat net comptable (Excédent)</b>	<b>2 859</b>

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.

Fait à Carpentras  
Le 21/03/2024

Monsieur José ETIENNE  
Expert-comptable

## Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
<b>ACTIF</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla				
Autres immobilisations corporelles	9 815	6 931	2 884	4 728
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	450		450	450
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>10 265</b>	<b>6 931</b>	<b>3 334</b>	<b>5 178</b>
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur comman				
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
Autres créances	44 635		44 635	46 735
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	71 036		71 036	48 802
Charges constatées d'avance	81		81	
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>115 753</b>		<b>115 753</b>	<b>95 538</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - Actif				
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>126 018</b>	<b>6 931</b>	<b>119 086</b>	<b>100 715</b>

## Bilan

	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
<b>PASSIF</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	78 261	78 261
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	-6 139	
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	2 859	-6 139
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>FONDS PROPRES</b>	74 981	72 122
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Fonds dédiés sur subventions	16 000	
Fonds dédiés sur autres ressources		
<b>FONDS DEDIES</b>	16 000	
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Emprunts</i>		
<i>Découverts et concours bancaires</i>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses	1 229	1 229
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 527	5 621
Dettes fiscales et sociales	20 349	19 863
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		1 880
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
<b>DETTES</b>	28 105	28 593
Ecart de conversion - Passif		
<b>ECARTS DE CONVERSION</b>		
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	119 086	100 715

## Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
<b>ACTIF</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Autres immobilisations corporelles				
218300 - MATERIEL DE BUREAU	9 814,79		9 814,79	9 814,79
281830 - AMORTIS.MAT.DE BUREAU		6 931,12	-6 931,12	-5 087,25
	<b>9 814,79</b>	<b>6 931,12</b>	<b>2 883,67</b>	<b>4 727,54</b>
Immobilisations financières				
Autres immobilisations financières				
275500 - CAUTIONS	450,00		450,00	450,00
	<b>450,00</b>		<b>450,00</b>	<b>450,00</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>10 264,79</b>	<b>6 931,12</b>	<b>3 333,67</b>	<b>5 177,54</b>
Stocks				
Créances				
Autres créances				
441700 - PAR-SUBVENTIONS CAF	44 436,10		44 436,10	45 980,48
468700 - PAR-REMBS.FRAIS DEPLACE	199,25		199,25	755,00
	<b>44 635,35</b>		<b>44 635,35</b>	<b>46 735,48</b>
Divers				
Disponibilités				
512000 - CREDIT MUTUEL	38 581,89		38 581,89	18 104,79
512100 - CREDIT MUTUEL LIVRET OBN	8,58		8,58	8,46
512400 - CREDIT MUTUEL LIVRET BLE	32 119,33		32 119,33	30 611,17
530000 - CAISSE	326,09		326,09	77,71
	<b>71 035,89</b>		<b>71 035,89</b>	<b>48 802,13</b>
Charges constatées d'avance				
486001 - CPCA-ASSURANCES DIVERS	81,49		81,49	
	<b>81,49</b>		<b>81,49</b>	
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>115 752,73</b>		<b>115 752,73</b>	<b>95 537,61</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>126 017,52</b>	<b>6 931,12</b>	<b>119 086,40</b>	<b>100 715,15</b>

## Bilan détaillé

	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
<b>PASSIF</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
102000 - FONDS ASSOCIATIFS	78 261,09	78 261,09
	<b>78 261,09</b>	<b>78 261,09</b>
Report à nouveau		
119000 - REPORT À NOUVEAU	-6 138,97	
	<b>-6 138,97</b>	
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>2 858,91</b>	<b>-6 138,97</b>
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>74 981,03</b>	<b>72 122,12</b>
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>		
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Fonds dédiés sur subventions		
194000 - FONDS DEDIES-SUBV.JUSTICE	16 000,00	
	<b>16 000,00</b>	
<b>FONDS DEDIES</b>	<b>16 000,00</b>	
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
168100 - PRET CAF MATERIEL	1 229,00	1 229,00
	<b>1 229,00</b>	<b>1 229,00</b>
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
401001 - FOURNISSEURS	1 041,60	
408000 - FNP-FOURNISSEURS DIVERS		5 620,60
408101 - FNP-CABINET CAUSSE	2 083,20	
408102 - FNP-CABINET CEC	3 402,60	
	<b>6 527,40</b>	<b>5 620,60</b>
Dettes fiscales et sociales		
421000 - RENUMERATIONS DUES PERSONNEL		89,10
428200 - FAP-PROVISION CP	8 845,19	6 399,00
431000 - URSSAF	3 697,00	11 199,33
437200 - MALAKOFF HUMANIS	2 635,17	
437801 - HUMANIS MUTUELLE	1 605,72	
437802 - HUMANIS PREVOYANCE	681,70	
438200 - FAP-COTISATIONS SUR CP	2 548,19	2 176,00
442100 - PRELEVEMENTS A LA SOURCE (IR)	336,00	
	<b>20 348,97</b>	<b>19 863,43</b>
Autres dettes		
468600 - FAP-CHARGES DIVERSES		1 880,00
		<b>1 880,00</b>
<b>DETTES</b>	<b>28 105,37</b>	<b>28 593,03</b>
<b>ECARTS DE CONVERSION</b>		
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>119 086,40</b>	<b>100 715,15</b>

## Compte de résultat

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	%	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises						
Production vendue						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	225 672	99,93	212 116	99,94	13 556	6,39
Reprises et Transferts de charge	1 182	0,52	2 892	1,36	-1 710	-59,12
Cotisations	150	0,07	130	0,06	20	15,38
Autres produits	72	0,03	198	0,09	-126	-63,62
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>227 076</b>	<b>100,56</b>	<b>215 336</b>	<b>101,46</b>	<b>11 740</b>	<b>5,45</b>
Achats de marchandises						
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières						
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges exte	33 305	14,75	36 353	17,13	-3 049	-8,39
Impôts et taxes	676	0,30	1 880	0,89	-1 204	-64,06
Salaires et Traitements	134 880	59,73	132 873	62,60	2 007	1,51
Charges sociales	39 886	17,66	48 221	22,72	-8 335	-17,28
Amortissements et provisions	1 844	0,82	2 137	1,01	-293	-13,72
Autres charges	16 015	7,09	24	0,01	15 991	NS
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>226 605</b>	<b>100,35</b>	<b>221 488</b>	<b>104,35</b>	<b>5 117</b>	<b>2,31</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>471</b>	<b>0,21</b>	<b>-6 152</b>	<b>-2,90</b>	<b>6 622</b>	<b>-107,65</b>
Opérations faites en commun						
Produits financiers	508	0,23	613	0,29	-105	-17,07
Charges financières						
<b>Résultat financier</b>	<b>508</b>	<b>0,23</b>	<b>613</b>	<b>0,29</b>	<b>-105</b>	<b>-17,07</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>979</b>	<b>0,43</b>	<b>-5 539</b>	<b>-2,61</b>	<b>6 518</b>	<b>-117,67</b>
Produits exceptionnels	1 880	0,83			1 880	
Charges exceptionnelles			600	0,28	-600	-100,00
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>1 880</b>	<b>0,83</b>	<b>-600</b>	<b>-0,28</b>	<b>2 480</b>	<b>-413,33</b>
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées						
Engagements à réaliser						
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>2 859</b>	<b>1,27</b>	<b>-6 139</b>	<b>-2,89</b>	<b>8 998</b>	<b>-146,57</b>



## Compte de résultat détaillé

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	%	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises						
Production vendue						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
740000 - SUBVENTIONS JUSTICE	76 000,00	33,65	72 745,40	34,27	3 254,60	4,47
740100 - SUBVENTIONS C.A.F.	144 522,00	64,00	134 170,96	63,21	10 351,04	7,71
740200 - SUBVENTIONS M.S.A.	4 150,00	1,84	1 000,00	0,47	3 150,00	315,00
740300 - SUBVENTIONS MAIRIE	1 000,00	0,44	4 200,00	1,98	-3 200,00	-76,19
	<b>225 672,00</b>	<b>99,93</b>	<b>212 116,36</b>	<b>99,94</b>	<b>13 555,64</b>	<b>6,39</b>
Reprises et Transferts de charge						
781500 - REPRIS.PROV.RISQUES-CHA			1 772,34	0,84	-1 772,34	-100,00
791000 - REMBS.CHARGES DIVERSES	1 181,95	0,52	1 119,25	0,53	62,70	5,60
	<b>1 181,95</b>	<b>0,52</b>	<b>2 891,59</b>	<b>1,36</b>	<b>-1 709,64</b>	<b>-59,12</b>
Cotisations						
756000 - COTISATIONS-ADHESIONS	150,00	0,07	130,00	0,06	20,00	15,38
	<b>150,00</b>	<b>0,07</b>	<b>130,00</b>	<b>0,06</b>	<b>20,00</b>	<b>15,38</b>
Autres produits						
758000 - PRODUITS DIVERS	72,11	0,03	198,22	0,09	-126,11	-63,62
	<b>72,11</b>	<b>0,03</b>	<b>198,22</b>	<b>0,09</b>	<b>-126,11</b>	<b>-63,62</b>
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>227 076,06</b>	<b>100,56</b>	<b>215 336,17</b>	<b>101,46</b>	<b>11 739,89</b>	<b>5,45</b>
Achats de marchandises						
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières						
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges exte						
606100 - FOURNITURES DIVERSES	756,66	0,34			756,66	
606110 - FOURNITURES ÉLECTRICITÉ	1 060,63	0,47	224,32	0,11	836,31	372,82
606120 - FOURNITURES EAU	-5,87		321,40	0,15	-327,27	-101,83
606300 - PETITS ÉQUIPEMENTS	923,12	0,41	2 018,07	0,95	-1 094,95	-54,26
606400 - FOURNITURES ADMINISTRAT	1 403,95	0,62	1 465,48	0,69	-61,53	-4,20
613000 - LOYERS CARPENTRAS	6 326,25	2,80	6 797,15	3,20	-470,90	-6,93
615510 - ENTRETIEN MATÉRIEL	387,00	0,17			387,00	
615600 - ABONNEMENTS DIVERS	1 525,18	0,68	2 576,64	1,21	-1 051,46	-40,81
616000 - ASSURANCE AVIGNON	376,66	0,17	408,77	0,19	-32,11	-7,86
616100 - ASSURANCE CARPENTRAS V	357,02	0,16	351,98	0,17	5,04	1,43
616101 - ASSURANCE CARPENTRAS R	461,76	0,20	477,85	0,23	-16,09	-3,37
616102 - ASSURANCE CARPENTRAS A	177,39	0,08			177,39	
618100 - DOCUMENTATION GÉNÉRAL	27,02	0,01			27,02	
618500 - FRAIS COLLOQUES-SÉMINAI			325,00	0,15	-325,00	-100,00
622600 - HONORAIRES EXP.COMPTAB	6 007,80	2,66	5 096,92	2,40	910,88	17,87
622601 - HONORAIRES COM.AUX COM	3 188,40	1,41			3 188,40	
622650 - HONORAIRES APP-CONTRAT	1 800,00	0,80	3 010,00	1,42	-1 210,00	-40,20
622680 - PRESTATIONS AUCLAIR AUT	4 445,97	1,97	6 834,39	3,22	-2 388,42	-34,95
625100 - VOYAGES-DÉPLACEMENTS	199,25	0,09			199,25	
625110 - FRAIS KM			2 573,47	1,21	-2 573,47	-100,00
625700 - RÉCEPTIONS	763,99	0,34	582,85	0,27	181,14	31,08
626000 - FRAIS POSTAUX	49,58	0,02	357,18	0,17	-307,60	-86,12

## Compte de résultat détaillé

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	%	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
626100 - FRAIS DE TÉLÉPHONE	2 444,37	1,08	2 295,68	1,08	148,69	6,48
627800 - FRAIS BANCAIRES	128,77	0,06	156,30	0,07	-27,53	-17,61
628110 - COTISATIONS PROFESSIONN	500,00	0,22	480,00	0,23	20,00	4,17
	<b>33 304,90</b>	<b>14,75</b>	<b>36 353,45</b>	<b>17,13</b>	<b>-3 048,55</b>	<b>-8,39</b>
Impôts et taxes						
633300 - FORMATION CONTINUE (ORG	675,75	0,30	1 880,00	0,89	-1 204,25	-64,06
	<b>675,75</b>	<b>0,30</b>	<b>1 880,00</b>	<b>0,89</b>	<b>-1 204,25</b>	<b>-64,06</b>
Salaires et Traitements						
641100 - SALAIRES APPOINTEMENTS	122 854,47	54,40	126 473,58	59,59	-3 619,11	-2,86
641200 - PROVISION CONGÉS PAYÉS	2 446,19	1,08	6 399,00	3,01	-3 952,81	-61,77
641401 - INDEMNITES JOURNALIERES	992,38	0,44			992,38	
641402 - INDEMNITES TRANSACTIONN	8 586,82	3,80			8 586,82	
	<b>134 879,86</b>	<b>59,73</b>	<b>132 872,58</b>	<b>62,60</b>	<b>2 007,28</b>	<b>1,51</b>
Charges sociales						
645100 - COTISATIONS SOCIALES	35 892,60	15,89	44 161,72	20,81	-8 269,12	-18,72
645800 - COTISATIONS PROV CONGES	372,19	0,16	2 176,00	1,03	-1 803,81	-82,90
647500 - MÉDECINE DU TRAVAIL	1 713,60	0,76	1 339,20	0,63	374,40	27,96
647800 - STAGES PERFECTIONNEMEN	1 308,00	0,58			1 308,00	
648000 - CADEAUX AU PERSONNEL	600,00	0,27	544,00	0,26	56,00	10,29
	<b>39 886,39</b>	<b>17,66</b>	<b>48 220,92</b>	<b>22,72</b>	<b>-8 334,53</b>	<b>-17,28</b>
Amortissements et provisions						
681120 - DOT.AMORT.IMMOB.CORPOR	1 843,87	0,82	2 137,17	1,01	-293,30	-13,72
	<b>1 843,87</b>	<b>0,82</b>	<b>2 137,17</b>	<b>1,01</b>	<b>-293,30</b>	<b>-13,72</b>
Autres charges						
658000 - CHARGES DIVERSES	14,66	0,01	23,91	0,01	-9,25	-38,69
658110 - ENGAG.A REALISER-SUB.JUS	16 000,00	7,09			16 000,00	
	<b>16 014,66</b>	<b>7,09</b>	<b>23,91</b>	<b>0,01</b>	<b>15 990,75</b>	<b>NS</b>
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>226 605,43</b>	<b>100,35</b>	<b>221 488,03</b>	<b>104,35</b>	<b>5 117,40</b>	<b>2,31</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>470,63</b>	<b>0,21</b>	<b>-6 151,86</b>	<b>-2,90</b>	<b>6 622,49</b>	<b>-107,65</b>
Opérations faites en commun						
Produits financiers						
761000 - PRODUITS DE PARTICIPATIO			612,89	0,29	-612,89	-100,00
768000 - PRODUITS FINANCIERS	508,28	0,23			508,28	
	<b>508,28</b>	<b>0,23</b>	<b>612,89</b>	<b>0,29</b>	<b>-104,61</b>	<b>-17,07</b>
Charges financières						
<b>Résultat financier</b>	<b>508,28</b>	<b>0,23</b>	<b>612,89</b>	<b>0,29</b>	<b>-104,61</b>	<b>-17,07</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>978,91</b>	<b>0,43</b>	<b>-5 538,97</b>	<b>-2,61</b>	<b>6 517,88</b>	<b>-117,67</b>
Produits exceptionnels						
771000 - PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 880,00	0,83			1 880,00	
	<b>1 880,00</b>	<b>0,83</b>			<b>1 880,00</b>	
Charges exceptionnelles						
687100 - DOT.AMORT.EXCEPTIONNEL			600,00	0,28	-600,00	-100,00
			<b>600,00</b>	<b>0,28</b>	<b>-600,00</b>	<b>-100,00</b>
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>1 880,00</b>	<b>0,83</b>	<b>-600,00</b>	<b>-0,28</b>	<b>2 480,00</b>	<b>-413,33</b>
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées						
Engagements à réaliser						

## Compte de résultat détaillé

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	%	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>2 858,91</b>	<b>1,27</b>	<b>-6 138,97</b>	<b>-2,89</b>	<b>8 997,88</b>	<b>-146,57</b>

## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : L'ETAPE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 119 086 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 2 859 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.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 21/03/2024 par les dirigeants de l'association.

### Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre

L'objet social de l'entité :

L'objet de l'association est l'organisation d'espaces et de points de rencontre Parents/Enfants au travers de la mise en place d'un droit de visite ordonné par un magistrat, ou éventuellement par un accord commun entre les Parents.

Les moyens mis en oeuvre :

Mise à disposition de lieu avec personnel dédié et accompagnement d'une équipe pluridisciplinaire (psychologues etc...).

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

### 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 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, ne sont pas 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.

## Règles et méthodes comptables

### Amortissements

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

\* Matériel de bureau : 3 à 5 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

### Créances

---

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

### Produits et charges exceptionnels

---

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

### Autres éléments significatifs

---

L'équilibre budgétaire de l'association repose sur sa capacité à générer des ressources propres mais également sur les subventions des tutelles et des partenaires.

La continuité d'exploitation de l'association reste cependant indissociable de l'octroi de ces subventions qui font l'objet de négociations régulières.

## Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

## Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement - Fonds commercial - Autres postes d'immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
- Terrains - Constructions sur sol propre - Constructions sur sol d'autrui - Installations générales, agencements et aménagement des constructions - Installations techniques, matériel et outillage industriels - Installations générales, agencements aménagement divers - Matériel de transport - Matériel de bureau et informatique, mobilier - Emballages récupérables et divers - Immobilisations corporelles en cours - Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>9 815</b>			<b>9 815</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence - Autres participations - Autres titres immobilisés - Prêts et autres immobilisations financières				
<b>Immobilisations financières</b>	<b>450</b>			<b>450</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>10 265</b>			<b>10 265</b>

## Notes sur le bilan

## Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	5 087	1 844		6 931
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	5 087	1 844		6 931
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	5 087	1 844		6 931

## Notes sur le bilan

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 45 167 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	450		450
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés			
Autres	44 635	44 635	
Charges constatées d'avance	81	81	
<b>Total</b>	<b>45 167</b>	<b>44 717</b>	<b>450</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

#### Produits à recevoir

	Montant
PAR-REMBS.FRAIS DEPLACEMENT	199
PAR-SUBVENTION CAF	44 436
<b>Total</b>	<b>199</b>



## Notes sur le bilan

## Fonds propres

## Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de re	78 261				78 261
Fonds propres avec droit de re					
Ecart de réévaluation					
Réserves hors activités sociale		-6 139		-6 139	
Réserves des activités sociales					
RAN hors activités sociales				6 139	-6 139
RAN des activités sociales					
Exc.ou Déficit hors activ.sociale	-6 139	6 139	2 859		2 859
Exc.ou Déficit des activités soci					
<b>Situation nette</b>	72 122		2 859		74 981
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commo					
<b>TOTAL</b>	72 122		2 859		74 981

## Notes sur le bilan

### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 28 105 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	1 229	615	615	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 527	6 527		
Dettes fiscales et sociales	20 349	20 349		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance				
<b>Total</b>	<b>28 105</b>	<b>27 491</b>	<b>615</b>	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

### Charges à payer

	Montant
FNP-CABINET CAUSSE	2 083
FNP-CABINET CEC	3 403
FAP-PROVISION CP	8 845
FAP-COTISATIONS SUR CP	2 548
<b>Total</b>	<b>16 879</b>

## Notes sur le bilan

### Comptes de régularisation

#### Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CPCA-ASSURANCES DIVERSES	81		
<b>Total</b>	<b>81</b>		

## Suivi des fonds dédiés

	A l'ouverture de l' exercice	Reports  A	Utilisations  Montant global  B	Utilisations  Dont rembours.  C	Transferts  C	A la clôture de l'exercice Montant global A - B + C	A la clôture de l'exercice Dont fonds dédiés (proj. sans dép.)
Subvention du mi					16 000,00	16 000,00	
<b>Total</b>					<b>16 000,00</b>	<b>16 000,00</b>	

## Notes sur le compte de résultat

### Charges et produits d'exploitation et financiers

#### Rémunération des commissaires aux comptes

##### Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 3 188 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

#### Subventions d'exploitation

L'association a perçu du ministère de la justice une subvention pour un montant de 16 000.00 € dédiée à une nouvelle action nommée "ERP", qui débutera en 2024.

À ce titre, ce montant a été neutralisé dans les comptes 2023 et sera reporté dans les comptes 2024.

L'association a perçu de la CAF le solde de la subvention 2023, en 2024, pour un montant de 44 436.10 €.

Ce montant a été comptabilisé en produits à recevoir à la clôture de l'exercice.

Contributions volontaires :

Dans le cadre de la convention relative à la mise à disposition de moyens logistiques et financiers avec la ville de CARPENTRAS, l'association a bénéficié de moyens matériels et de la mise à disposition de locaux dont l'avantage peut être estimé pour l'année 2023 à 4 547.00 €.

Dans le cadre de la convention relative à la mise à disposition de moyens logistiques et financiers avec la ville d'AVIGNON, l'association a bénéficié de moyens matériels et de la mise à disposition de locaux, dont l'avantage ne peut pas être chiffré compte tenu de l'absence de précision de la ville d'AVIGNON.

#### Concours publics et subventions

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics						
Subventions d'exploitation		76 000	1 000	144 522	4 150	225 672
Subventions d'équilibre						
Subventions d'investissem						
						225 672

## Effectif Asso

	Effectif Hommes	Effectif Femmes	Effectif Total	Effectif équivalent (Temps plein)
Cadres		1,00	1,00	1,00
Employés	1,00	9,00	10,00	4,00
<b>Total</b>	<b>1,00</b>	<b>10,00</b>	<b>11,00</b>	<b>5,00</b>