



# **Association L'APPART**

11 Boulevard Ledru Rollin

34000 MONTPELLIER

## **COMPTES ANNUELS**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Gecca Experts - Email. [gecca@gecca.fr](mailto:gecca@gecca.fr) - Site. [www.gecca.fr](http://www.gecca.fr)  
32 rue de la Vrière - BP 54531- 44245 La Chapelle-sur-Erdre Cedex - Tél 02 40 77 89 25  
50 rue Louis Braille - 56100 Ionent - Tél 02 53 35 68 20



Société inscrite auprès du tableau de L'Ordre des Experts Comptables des Pays de Loire et de Bretagne  
SARL au Capital de 7 622,45€ - R.C.S. Nantes B 403 548 027 - SIREN : 403 548 027 - APE 6920Z - N° TVA : FR 91 403 548 027

# Sommaire

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

<i>Attestation</i>	<i>1</i>
<i>Bilan Actif</i>	<i>2</i>
<i>Bilan Passif</i>	<i>3</i>
<i>Compte de résultat</i>	<i>4</i>
<i>-----DETAIL DES COMPTES -----</i>	<i>5</i>
<i>Détail de l'Actif</i>	<i>6</i>
<i>Détail du Passif</i>	<i>7</i>
<i>Détail du compte de résultat</i>	<i>8</i>
<i>----- A N N E X E -----</i>	<i>11</i>
<i>Règles et méthodes comptables</i>	<i>12</i>
<i>Immobilisations</i>	<i>15</i>
<i>Amortissements</i>	<i>16</i>
<i>Créances et Dettes</i>	<i>17</i>
<i>Produits à recevoir</i>	<i>18</i>
<i>Charges à payer</i>	<i>19</i>
<i>Variation des fonds propres</i>	<i>20</i>
<i>----- GESTION -----</i>	<i>21</i>
<i>Détermination de la Capacité d'Autofinancement</i>	<i>22</i>
<i>Du résultat à la trésorerie</i>	<i>23</i>
<i>Tableau de Financement</i>	<i>24</i>

# Attestation de présentation des comptes

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l' **Association L'APPART** relatifs à l'exercice du **01/01/2023** au **31/12/2023**, qui se caractérisent par les données suivantes :

**Total du bilan :** 59 894 euros

**Chiffre d'affaires :** 3 150 euros

**Résultat net comptable :** 2 564 euros

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

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 LA CHAPELLE SUR ERDRE

Le 2 Avril 2024

Signé électroniquement le 02/04/2024 par  
Pierre Cochet



**Pierre COCHET**  
*Expert-comptable*

# Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	5 966	2 223	3 744	3 063
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	1 300		1 300	1 300	
<b>TOTAL (I)</b>		<b>7 266</b>	<b>2 223</b>	<b>5 044</b>	<b>4 363</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances usagers et comptes rattachés	1 900		1 900	750
	Autres créances	28 149		28 149	7 563
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>					
<b>DISPONIBILITES</b>	24 633		24 633	18 055	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	169		169	
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>54 851</b>		<b>54 851</b>	<b>26 368</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL ACTIF (I à VI)</b>		<b>62 117</b>	<b>2 223</b>	<b>59 894</b>	<b>30 731</b>
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				1 300	1 300
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents			- autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à vendre					

# Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
Fonds associatifs	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	3 330	9 771
	<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>2 564</b>	<b>(6 441)</b>
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>5 893</b>	<b>3 330</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Fonds dédiés	Droits des propriétaires		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	2 213	3 013
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds associatifs</b>	<b>2 213</b>	<b>3 013</b>
	<b>Total des fonds associatifs</b>	<b>8 107</b>	<b>6 343</b>
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Fonds dédiés	<b>Total des provisions</b>		
DETTES (1)	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	<b>Total des fonds dédiés</b>		
	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	30 000	10 000
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES DIVERSES	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 124	2 761
	Dettes fiscales et sociales	20 456	11 419
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	208	208
	Produits constatés d'avance		
	<b>Total des dettes</b>	<b>51 788</b>	<b>24 388</b>
<b>TOTAL PASSIF</b>		<b>59 894</b>	<b>30 731</b>
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		2 563,77	(6 441,15)
(1) Dont à moins d'un an		51 788	24 388
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			

# Compte de Résultat

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	3 150	1 400
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	105 338	103 185
	Dons	79 641	335
	Cotisations	526	620
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	8	2
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	2 453	
	Autres produits		1 500
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>191 116</b>	<b>107 042</b>
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		141
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	53 965	50 690
	Impôts, taxes et versements assimilés	578	323
	Rémunération du personnel	96 891	46 421
	Charges sociales	36 437	16 666
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	1 220	813
	Dotation aux provisions		
	Autres charges		5
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>189 090</b>	<b>115 059</b>
	<b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>	<b>2 025</b>	<b>(8 017)</b>
Produits financiers Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers		
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	283	55
	<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>(283)</b>	<b>(55)</b>
	<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)</b>	<b>1 742</b>	<b>(8 071)</b>
	Produits exceptionnels	822	880
	Charges exceptionnelles		970
	<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>822</b>	<b>(90)</b>
	Impôts sur les sociétés et Participation des salariés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		1 720
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>191 937</b>	<b>109 643</b>
	<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>189 374</b>	<b>116 084</b>
	<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>	<b>2 564</b>	<b>(6 441)</b>
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	<b>PRODUITS</b>	<b>5 455</b>	<b>11 146</b>
	Bénévolat	5 000	10 691
	Prestations en nature	455	455
	Dons en nature		
	<b>CHARGES</b>	<b>5 455</b>	<b>11 146</b>
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services	455	455
	Personnel bénévole	5 000	10 691

# DETAIL DES COMPTES

## Détail de l'Actif

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
<b>TOTAL II - Actif Immobilisé NET</b>	<b>5 043,55</b>	<b>8,42</b>	<b>4 363,22</b>	<b>14,20</b>	<b>680,33</b>	<b>15,59</b>
<b>Autres immobilisations corporelles</b>	<b>3 743,55</b>	<b>6,25</b>	<b>3 063,22</b>	<b>9,97</b>	<b>680,33</b>	<b>22,21</b>
21810000 Installations générales, agencements aména	4 066,23	6,79	4 066,23	13,23	1 899,96	
21830000 Matériel de bureau et informatique	1 899,96	3,17			(813,25)	-81,08
28181000 Amortissements installations, aménagements	(1 816,26)	-3,03	(1 003,01)	-3,26	(406,38)	
28183000 Amort. matériel de bureau et informatique	(406,38)	-0,68				
<b>Autres immobilisations financières</b>	<b>1 300,00</b>	<b>2,17</b>	<b>1 300,00</b>	<b>4,23</b>		
27500000 Dépôt de garantie	1 300,00	2,17	1 300,00	4,23		
<b>TOTAL III - Actif Circulant NET</b>	<b>54 850,92</b>	<b>91,58</b>	<b>26 368,15</b>	<b>85,80</b>	<b>28 482,77</b>	<b>108,02</b>
<b>Créances clients, usagers et comptes rattachés</b>	<b>1 900,00</b>	<b>3,17</b>	<b>750,00</b>	<b>2,44</b>	<b>1 150,00</b>	<b>153,33</b>
41100000 Clients	1 900,00	3,17	750,00	2,44	1 150,00	153,33
<b>Autres créances</b>	<b>28 148,99</b>	<b>47,00</b>	<b>7 563,45</b>	<b>24,61</b>	<b>20 585,54</b>	<b>272,17</b>
42100001 Estelle Trumeau			64,98	0,21	(64,98)	-100,00
42100003 Fremont Marinopoulos Blanche	9,05	0,02			9,05	
43870000 Indemnités journalières Cpam à recevoir	558,89	0,93	2 342,97	7,62	(1 784,08)	-76,15
44100000 Etat - Subventions à recevoir	27 075,05	45,20	5 155,50	16,78	21 919,55	425,17
46870000 Produits à recevoir	506,00	0,84			506,00	
<b>Disponibilités</b>	<b>24 632,63</b>	<b>41,13</b>	<b>18 054,70</b>	<b>58,75</b>	<b>6 577,93</b>	<b>36,43</b>
51210000 Compte courant CIO	24 632,63	41,13	18 054,70	58,75	6 577,93	36,43
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>169,30</b>	<b>0,28</b>			<b>169,30</b>	
48600000 Charges constatées d'avance	169,30	0,28			169,30	
<b>TOTAL DU BILAN ACTIF</b>	<b>59 894,47</b>	<b>100,00</b>	<b>30 731,37</b>	<b>100,00</b>	<b>29 163,10</b>	<b>94,90</b>



# Détail du Passif

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
<b>TOTAL I - Total des fonds associatifs</b>	<b>8 106,72</b>	<i>13,54</i>	<b>6 342,95</b>	<i>20,64</i>	<b>1 763,77</b>	<i>27,81</i>
<b>Total des fonds propres</b>	<b>5 893,39</b>	<i>9,84</i>	<b>3 329,62</b>	<i>10,83</i>	<b>2 563,77</b>	<i>77,00</i>
<b>Report à nouveau</b>	<b>3 329,62</b>	<i>5,56</i>	<b>9 770,77</b>	<i>31,79</i>	<b>(6 441,15)</b>	<i>-65,92</i>
11000000 Report à nouveau (créditeur)	3 329,62	<i>5,56</i>	9 770,77	<i>31,79</i>	(6 441,15)	<i>-65,92</i>
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>2 563,77</b>	<i>4,28</i>	<b>(6 441,15)</b>	<i>-20,96</i>	<b>9 004,92</b>	<i>139,80</i>
<b>Total des autres fonds associatifs</b>	<b>2 213,33</b>	<i>3,70</i>	<b>3 013,33</b>	<i>9,81</i>	<b>(800,00)</b>	<i>-26,55</i>
<b>Subventions d'investissement</b>	<b>2 213,33</b>	<i>3,70</i>	<b>3 013,33</b>	<i>9,81</i>	<b>(800,00)</b>	<i>-26,55</i>
13100000 Subventions d'investissement	4 000,00	<i>6,68</i>	4 000,00	<i>13,02</i>		
13910000 Amt Subventions d'investissement	(1 786,67)	<i>-2,98</i>	(986,67)	<i>-3,21</i>	(800,00)	<i>-81,08</i>
<b>TOTAL III - Total des Provisions</b>						
<b>TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés</b>						
<b>TOTAL IV - Total des dettes</b>	<b>51 787,75</b>	<i>86,46</i>	<b>24 388,42</b>	<i>79,36</i>	<b>27 399,33</b>	<i>112,35</i>
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>	<b>30 000,00</b>	<i>50,09</i>	<b>10 000,00</b>	<i>32,54</i>	<b>20 000,00</b>	<i>200,00</i>
16400000 Emprunts auprès ets crédit	30 000,00	<i>50,09</i>	10 000,00	<i>32,54</i>	20 000,00	<i>200,00</i>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>1 123,80</b>	<i>1,88</i>	<b>2 761,39</b>	<i>8,99</i>	<b>(1 637,59)</b>	<i>-59,30</i>
40100000 Fournisseurs	774,60	<i>1,29</i>	865,39	<i>2,82</i>	(90,79)	<i>-10,49</i>
40810000 Fournisseurs - factures non parvenues	349,20	<i>0,58</i>	1 896,00	<i>6,17</i>	(1 546,80)	<i>-81,58</i>
<b>Dettes fiscales et sociales</b>	<b>20 455,58</b>	<i>34,15</i>	<b>11 418,66</b>	<i>37,16</i>	<b>9 036,92</b>	<i>79,14</i>
42100001 Estelle Trumeau	64,98	<i>0,11</i>			64,98	
42820000 Dettes provisionnées pour congés payés	5 627,43	<i>9,40</i>	3 114,91	<i>10,14</i>	2 512,52	<i>80,66</i>
43100000 Urssaf	5 253,00	<i>8,77</i>	1 668,05	<i>5,43</i>	3 584,95	<i>214,92</i>
43702000 Cotisations prévoyance	1 620,39	<i>2,71</i>	649,61	<i>2,11</i>	970,78	<i>149,44</i>
43703000 Cotisations retraite Médéric	3 272,30	<i>5,46</i>	4 365,27	<i>14,20</i>	(1 092,97)	<i>-25,04</i>
43704000 Cotisations Mutuelle	2 027,24	<i>3,38</i>			2 027,24	
43820000 Provisions pour charges s/C.P.	2 554,24	<i>4,26</i>	1 339,41	<i>4,36</i>	1 214,83	<i>90,70</i>
44210000 Etat- Prélèvement à la source	36,00	<i>0,06</i>	259,77	<i>0,85</i>	(223,77)	<i>-86,14</i>
44863000 Formation professionnelle			21,64	<i>0,07</i>	(21,64)	<i>-100,00</i>
<b>Autres dettes</b>	<b>208,37</b>	<i>0,35</i>	<b>208,37</b>	<i>0,68</i>		
46860000 Charges à payer	208,37	<i>0,35</i>	208,37	<i>0,68</i>		
<b>Total du passif</b>	<b>59 894,47</b>	<i>100,00</i>	<b>30 731,37</b>	<i>100,00</i>	<b>29 163,10</b>	<i>94,90</i>

# Détail du compte de résultat

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>191 115,67</b>	<b>100,00</b>	<b>107 042,18</b>	<b>100,00</b>	<b>84 073,49</b>	<b>78,54</b>
<b>Prestations de services</b>	<b>3 150,00</b>	<b>1,65</b>	<b>1 400,00</b>	<b>1,31</b>	<b>1 750,00</b>	<b>125,00</b>
70600000 Prestations de services	3 150,00	1,65	1 400,00	1,31	1 750,00	125,00
<b>Subventions d'exploitation</b>	<b>105 338,00</b>	<b>55,12</b>	<b>103 185,00</b>	<b>96,40</b>	<b>2 153,00</b>	<b>2,09</b>
74110000 Subvention ARS	15 710,00	8,22			15 710,00	
74120000 Subvention Ville Montpellier	5 412,00	2,83	4 000,00	3,74	1 412,00	35,30
74130000 Subvention Conseil Département Hérault	26 636,00	13,94	17 185,00	16,05	9 451,00	55,00
74140000 Subventions CAF	49 580,00	25,94	38 000,00	35,50	11 580,00	30,47
74150000 Subventions DREETS			40 000,00	37,37	(40 000,00)	-100,00
74160000 Subventions DDETS	4 000,00	2,09	4 000,00	3,74		
74180000 Subvention CPAM	4 000,00	2,09			4 000,00	
<b>Dons</b>	<b>79 641,00</b>	<b>41,67</b>	<b>335,00</b>	<b>0,31</b>	<b>79 306,00</b>	<b>N/S</b>
75410000 Ressources liées à la générosité du public			335,00	0,31	(335,00)	-100,00
75421000 Mécénat FICUS Fondation	36 641,00	19,17			36 641,00	
75422000 Mécénat Fonds L'Oréal	42 000,00	21,98			42 000,00	
75423000 Mécénat Crédit Agricole	1 000,00	0,52			1 000,00	
<b>Cotisations</b>	<b>526,00</b>	<b>0,28</b>	<b>620,00</b>	<b>0,58</b>	<b>(94,00)</b>	<b>-15,16</b>
75600000 Cotisations	526,00	0,28	620,00	0,58	(94,00)	-15,16
<b>Autres produits de gestion courante</b>	<b>8,17</b>		<b>2,18</b>		<b>5,99</b>	<b>274,77</b>
75800000 Produits divers de gestion courante	8,17		2,18		5,99	274,77
<b>Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges</b>	<b>2 452,50</b>	<b>1,28</b>			<b>2 452,50</b>	
79110000 Remboursement formation	2 452,50	1,28			2 452,50	
<b>Autres produits</b>			<b>1 500,00</b>	<b>1,40</b>	<b>(1 500,00)</b>	<b>-100,00</b>
75510000 Contributions financières FNPPSP			1 500,00	1,40	(1 500,00)	-100,00

<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>189 090,23</b>	<b>98,94</b>	<b>115 058,84</b>	<b>107,49</b>	<b>74 031,39</b>	<b>64,34</b>
<b>Achats</b>			<b>140,52</b>	<b>0,13</b>	<b>(140,52)</b>	<b>-100,00</b>
60220000 Fournitures consommables			140,52	0,13	(140,52)	-100,00
<b>Autres achats et charges externes</b>	<b>53 964,67</b>	<b>28,24</b>	<b>50 689,69</b>	<b>47,35</b>	<b>3 274,98</b>	<b>6,46</b>
60400000 Prestations de services	2 680,00	1,40	5 770,00	5,39	(3 090,00)	-53,55
60500000 Achat de petit matériel	1 940,42	1,02	616,49	0,58	1 323,93	214,75
60611000 Fournitures de gaz	1 731,40	0,91	2 031,46	1,90	(300,06)	-14,77
60612000 Fournitures Electricité	232,74	0,12	335,05	0,31	(102,31)	-30,54
60640000 Fournitures administratives	834,56	0,44	638,41	0,60	196,15	30,72
60680000 Achats matériel et fournitures	410,58	0,21	1 668,85	1,56	(1 258,27)	-75,40
61100000 Sous-traitance paies	2 005,20	1,05	1 452,00	1,36	553,20	38,10
61320100 Locations salles			127,00	0,12	(127,00)	-100,00
61320200 Location locaux Montpellier	7 929,00	4,15	7 800,00	7,29	129,00	1,65
61350000 Locations logiciel Assoconnect			337,24	0,32	(337,24)	-100,00
61400000 Charges locatives	600,00	0,31	600,00	0,56		
61520000 Entretiens sur biens immobiliers	2 441,23	1,28	40,00	0,04	2 401,23	N/S
61600000 Primes d'assurance	164,48	0,09	172,00	0,16	(7,52)	-4,37
61810000 Documentation générale			283,64	0,26	(283,64)	-100,00
61820000 Frais de formation	4 797,50	2,51			4 797,50	
62260000 Honoraires comptables	3 060,00	1,60	3 120,00	2,91	(60,00)	-1,92
62262000 Honoraires psychologues	15 375,00	8,04	16 900,00	15,79	(1 525,00)	-9,02
62360000 Catalogues et impressions	1 020,45	0,53	1 196,40	1,12	(175,95)	-14,71
62510000 Déplacements, missions, récep.	1 565,88	0,82	1 300,54	1,21	265,34	20,40
62560000 Frais de missions	880,20	0,46	1 091,54	1,02	(211,34)	-19,36
62570000 Frais de réceptions	1 745,19	0,91	1 415,12	1,32	330,07	23,32

# Détail du compte de résultat

		01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
62610000	Frais Postaux	493,20	0,26	42,56	0,04	450,64	N/S
62620000	Frais de Télécommunications	1 129,25	0,59	966,84	0,90	162,41	16,80
62700000	Services bancaires	258,49	0,14	226,55	0,21	31,94	14,10
62800000	Divers	69,90	0,04			69,90	
62810000	Cotisations	2 600,00	1,36	2 558,00	2,39	42,00	1,64
<b>Impôts, taxes, versements assimilés</b>		<b>577,53</b>	<b>0,30</b>	<b>322,61</b>	<b>0,30</b>	<b>254,92</b>	<b>79,02</b>
63330000	Formation Professionnelle continue	577,53	0,30	322,61	0,30	254,92	79,02
<b>Rémunération du personnel</b>		<b>96 891,10</b>	<b>50,70</b>	<b>46 421,26</b>	<b>43,37</b>	<b>50 469,84</b>	<b>108,72</b>
64110000	Salaires bruts	92 562,80	48,43	42 969,76	40,14	49 593,04	115,41
64120000	Congés payés	2 601,94	1,36	3 361,15	3,14	(759,21)	-22,59
64130000	Primes et gratifications	1 726,36	0,90	90,35	0,08	1 636,01	N/S
<b>Charges sociales</b>		<b>36 437,18</b>	<b>19,07</b>	<b>16 666,43</b>	<b>15,57</b>	<b>19 770,75</b>	<b>118,63</b>
64500000	Charges sociales sur provision congés payés	1 214,83	0,64	1 339,41	1,25	(124,58)	-9,30
64510000	Cotisations à l'Urssaf	22 324,59	11,68	10 240,25	9,57	12 084,34	118,01
64520000	Cotisations prévoyance	2 609,73	1,37	649,61	0,61	1 960,12	301,74
64530000	Cotisations aux caisses de retraite	5 694,12	2,98	2 618,28	2,45	3 075,84	117,48
64540000	Cotisations à Pole Emploi	3 963,91	2,07	1 818,88	1,70	2 145,03	117,93
64560000	Cotisations Médecine du Travail	630,00	0,33			630,00	
<b>Dotations aux amortissements et aux dépréciations</b>		<b>1 219,63</b>	<b>0,64</b>	<b>813,25</b>	<b>0,76</b>	<b>406,38</b>	<b>49,97</b>
68112000	Dot aux amt immo coporelles	1 219,63	0,64	813,25	0,76	406,38	49,97
<b>Autres charges</b>		<b>0,12</b>		<b>5,08</b>		<b>(4,96)</b>	<b>-97,64</b>
65800000	Charges diverses de gestion courante	0,12		5,08		(4,96)	-97,64
<b>RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>		<b>2 025,44</b>	<b>1,06</b>	<b>(8 016,66)</b>	<b>-7,49</b>	<b>10 042,10</b>	<b>125,27</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>(283,31)</b>	<b>-0,15</b>	<b>(54,79)</b>	<b>-0,05</b>	<b>(228,52)</b>	<b>-417,08</b>
<b>Intérêts et charges financières</b>		<b>283,31</b>	<b>0,15</b>	<b>54,79</b>	<b>0,05</b>	<b>228,52</b>	<b>417,08</b>
66160000	Charges d'intérêts	283,31	0,15	54,79	0,05	228,52	417,08
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>		<b>1 742,13</b>	<b>0,91</b>	<b>(8 071,45)</b>	<b>-7,54</b>	<b>9 813,58</b>	<b>121,58</b>
<b>Produits exceptionnels</b>		<b>821,64</b>	<b>0,43</b>	<b>880,37</b>	<b>0,82</b>	<b>(58,73)</b>	<b>-6,67</b>
77200000	Produits sur exercices antérieurs	21,64	0,01	80,37	0,08	(58,73)	-73,07
77700000	Quote-part subventions invt	800,00	0,42	800,00	0,75		
<b>Charges exceptionnelles</b>				<b>970,42</b>	<b>0,91</b>	<b>(970,42)</b>	<b>-100,00</b>
67200000	Charges sur exercices antérieurs			970,42	0,91	(970,42)	-100,00
<b>Résultat exceptionnel</b>		<b>821,64</b>	<b>0,43</b>	<b>(90,05)</b>	<b>-0,08</b>	<b>911,69</b>	<b>N/S</b>
<b>Report des ressources non utilisées des exercices antér</b>				<b>1 720,35</b>	<b>1,61</b>	<b>(1 720,35)</b>	<b>-100,00</b>
78940000	Utilisations de fonds reportés et de fonds déd			1 720,35	1,61	(1 720,35)	-100,00
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>191 937,31</b>	<b>100,43</b>	<b>109 642,90</b>	<b>102,43</b>	<b>82 294,41</b>	<b>75,06</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>189 373,54</b>	<b>99,09</b>	<b>116 084,05</b>	<b>108,45</b>	<b>73 289,49</b>	<b>63,13</b>
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>		<b>2 563,77</b>	<b>1,34</b>	<b>(6 441,15)</b>	<b>-6,02</b>	<b>9 004,92</b>	<b>139,80</b>
<b>Contributions volontaires en nature</b>		<b>5 455,00</b>	<b>2,85</b>	<b>11 145,68</b>	<b>10,41</b>	<b>(5 690,68)</b>	<b>-51,06</b>
<b>Bénévolat</b>		<b>5 000,00</b>	<b>2,62</b>	<b>10 690,68</b>	<b>9,99</b>	<b>(5 690,68)</b>	<b>-53,23</b>

# Détail du compte de résultat

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
87000000 Bénévolat	5 000,00	2,62	10 690,68	9,99	(5 690,68)	-53,23
<b>Prestations en nature</b>	<b>455,00</b>	<b>0,24</b>	<b>455,00</b>	<b>0,43</b>		
87100000 Mise à dispositions gratuites	455,00	0,24	455,00	0,43		
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>	<b>5 455,00</b>	<b>2,85</b>	<b>11 145,68</b>	<b>10,41</b>	<b>(5 690,68)</b>	<b>-51,06</b>
<b>Mise à disposition gratuite biens et services</b>	<b>455,00</b>	<b>0,24</b>	<b>455,00</b>	<b>0,43</b>		
86100000 Mise à disposition gratuites	455,00	0,24	455,00	0,43		
<b>Personnel bénévole</b>	<b>5 000,00</b>	<b>2,62</b>	<b>10 690,68</b>	<b>9,99</b>	<b>(5 690,68)</b>	<b>-53,23</b>
86400000 Bénévolat	5 000,00	2,62	10 690,68	9,99	(5 690,68)	-53,23

# ANNEXE

# Règles et Méthodes Comptables

Le bilan de l'exercice présente un total de **59 894** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **191 937** euros et un total **charges** de **189 374** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **2 564** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

## PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

### Objet social :

L'association l'APPART : l'Association pour la Prévention au service de la Parentalité et pour l'Accompagnement en Réseau, pour Tous, a pour objet :

- la prévention des difficultés d'ordre psychique, relationnel et social des enfants, des parents, des familles et de leur environnement
- l'accompagnement psychologique d'enfants, de familles ou de groupes en souffrance;
- la constitution d'un réseau de professionnels partenaires

### Moyens mis en œuvre :

L'association envisage plusieurs activités :

- des actions de prévention comprenant :
  - la création de lieux d'accueils et de rencontre
  - la mise en place de groupe de parole
  - la possibilité de consultations périnatales
  - la réalisation de l'ensemble de ces actions de prévention par une mise en réseau avec les professionnels et les partenaires institutionnels
- des actions d'accompagnement:
  - la constitution de groupes d'expression et de soutien psychologique
  - la mise à disposition de consultations cliniques
  - la mise en réseau de ces actions d'accompagnement
  - la mise en place de toute autre action visant à répondre aux buts et aux objets de l'association.

## REFERENTIEL COMPTABLE ET PRINCIPES GENERAUX

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément au Plan Comptable Général et aux Règlements de l'Autorité des Normes Comptables N° 2014-03 & 2018-06.

# Règles et Méthodes Comptables

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
- prééminence de la réalité sur l'apparence.

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

## REGLES ET METHODES COMPTABLES :

Les principales méthodes utilisées sont :

### IMMOBILISATIONS

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

<b>Nature de l'immobilisation</b>	<b>Durée de Vie</b>	<b>Taux d'amort</b>
Installations et agencements	5 ans	20 %

### CREANCES ET DETTES

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

La liquidité des créances de l'actif circulant est de moins d'un an.

L'ensemble des dettes est à moins d'un an.

# Règles et Méthodes Comptables

## FONDS DEDIES

Lorsqu'une subvention de fonctionnement inscrite au cours de l'exercice en produits n'a pas été utilisée en totalité, en cas de projets pluriannuels, l'engagement d'emploi pris par l'organisme envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique « engagements à réaliser sur subventions attribuées » (compte 689400) et au passif du bilan sous la rubrique « fonds dédiés » (compte 194000).

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » seront reprises en produits au cours des exercices suivants au rythme de la réalisation des engagements.

## FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Les postes du bilan au **31/12/2023** tiennent compte des éléments communiqués par l'  
**Association L'APPART**



		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	4 066					4 066
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier			1 900			1 900
	Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		4 066		1 900			5 966
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	1 300					1 300
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 300					1 300
TOTAL		5 366		1 900			7 266

# Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	1 003	813		1 816
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier		406		406
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 003	1 220		2 223
TOTAL		1 003	1 220		2 223

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires							
Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice	
Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel		
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
<b>TOTAL IMMOB INCORPORELLES</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
<b>TOTAL IMMOB CORPORELLES</b>							
Frais d'acquisition de titres de participation							
<b>TOTAL</b>							
<b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>							

## Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	1 300	1 300	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	1 900	1 900	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	9	9	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	559	559	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	27 075	27 075	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	506	506	
	Charges constatées d'avances	169	169	
TOTAL DES CREANCES		31 518	31 518	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) 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 (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	30 000	30 000		
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	1 124	1 124		
	Personnel et comptes rattachés	5 692	5 692		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	14 727	14 727		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	36	36		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	208	208		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		51 788	51 788		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		50 000			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		30 000			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

## Produits à recevoir

31/12/2023

Total des Produits à recevoir		28 140
<b>Autres créances</b>		<b>28 140</b>
<i>Indemnités journalières Cnam à recevoir</i>	559	
<i>Etat - Subventions à recevoir</i>	27 075	
<i>Produits à recevoir</i>	506	

## Charges à payer

31/12/2023

<b>Total des Charges à payer</b>		<b>8 739</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>349</b>
<i>Fournisseurs - factures non parvenues</i>	349	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>8 182</b>
<i>Dettes provisionnées pour congés payés</i>	5 627	
<i>Provisions pour charges s/C.P.</i>	2 554	
<b>Autres dettes</b>		<b>208</b>
<i>Charges à payer</i>	208	

Variation des Fonds Propres

	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					
Autres réserves					
Report à nouveau	9 771	(6 441)			3 330
Excédent ou déficit de l'exercice	(6 441)	6 441	2 564		2 564
Situation nette	3 330		2 564		5 893
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	3 013			800	2 213
Provisions réglementées					
TOTAL	6 343		2 564	800	8 107

# GESTION

# Détermination de la capacité d'autofinancement

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Nombre de mois de la période	12	12	22
<b>Excédent (ou insuffisance) Brut d'Exploitation (E.B.E.)</b>	(79 382)	(9 656)	3 494
+ Transferts de charges (d'exploitation)	2 453		
+ Autres produits (d'exploitation)	80 175	2 678	
- Autres charges (d'exploitation)		5	1 720
+ Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		1 500	8 000
+ Produits financiers			
- Charges financières	283	55	
+ Produits exceptionnels	22	80	
- Charges exceptionnelles		970	
- Participation des salariés aux fruits de l'expansion			
- Impôts sur les bénéfices			
<b>= CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT DE L'EXERCICE</b>	<b>2 983</b>	<b>(6 428)</b>	<b>9 774</b>



## Du résultat à la trésorerie

Etat en valeurs nettes		31/12/2023	
		Impact sur la trésorerie	
		Recette	Dépense
<b>Votre résultat comptable est de</b>		<b>2 564</b>	
Charges déduites du résultat mais ne donnant pas lieu à une sortie en trésorerie (amortissements, provisions, valeur nette comptable des éléments d'actif cédés)		1 220	
Produits intégrés dans le résultat mais ne donnant pas lieu à une entrée en trésorerie (reprises sur provisions, ...)			800
<b>Capacité de l'entreprise à financer elle-même son exploitation</b>		<b>2 983</b>	
Votre entreprise a en plus bénéficié de :			
<b>Financement externe</b>			
Produits des cessions et réductions des immobilisations financières			
Apports et comptes courants			
Nouveaux emprunts contractés sur l'exercice		50 000	
Subventions obtenues sur l'exercice			
<b>Total des ressources externes</b>		<b>50 000</b>	
Mais votre entreprise à des :			
<b>Eléments à financer</b>			
Dividendes			
Acquisitions d'éléments immobilisés			1 900
Prélèvements et comptes courants			
Montant consacré au remboursement du capital des emprunts			30 000
Charges à répartir sur plusieurs exercices			
<b>Total des besoins de financement de l'exercice</b>			<b>31 900</b>
Compte tenu de :			
La situation de trésorerie de l'exercice précédent		18 055	
<b>La situation de trésorerie théorique à la fin de l'exercice devrait s'élever à</b>		<b>39 138</b>	
Cependant votre entreprise doit financer son cycle d'exploitation courant, qui se traduit par les éléments suivants à la fin de l'exercice en cours :			
Variation des stocks			
Acomptes versés			
Variation des créances clients			1 150
Variation des autres créances			20 755
Acomptes reçus			
Variation des dettes fournisseurs			1 638
Variation des autres dettes		9 037	
<b>Besoins générés par le financement du cycle d'exploitation</b>			<b>14 506</b>
<b>La situation de trésorerie à la fin de l'exercice est donc de</b>		<b>24 633</b>	

# Tableau de Financement

Etat en valeurs nettes

		31/12/2023			31/12/2022
		Début d'exercice	Fin d'exercice	Emplois/Ressources	Emplois/Ressources
ACTIF CIRCULANT	Stocks				
	Clients	750	1 900	1 150	750
	Autres créances	7 563	28 318	20 755	(14 123)
	<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>8 313</b>	<b>30 218</b>	<b>21 905</b>	<b>(13 373)</b>
DETTES A COURT TERME	Fournisseurs	2 761	1 124	1 638	(384)
	Fournisseurs d'immobilisations				
	Autres dettes	11 627	20 664	(9 037)	30 302
	<b>TOTAL DETTES A COURT TERME</b>	<b>14 388</b>	<b>21 788</b>	<b>(7 399)</b>	<b>29 918</b>
<b>BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT</b>		<b>(6 075)</b>	<b>8 431</b>	<b>14 506</b>	<b>16 544</b>
TRESORERIE	Disponible	18 055	24 633	6 578	(12 972)
	Concours bancaires courants & soldes créditeurs de banque				
	<b>TOTAL TRESORERIE</b>	<b>18 055</b>	<b>24 633</b>	<b>6 578</b>	<b>(12 972)</b>
<b>FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL</b>		<b>11 980</b>	<b>33 063</b>	<b>21 083</b>	<b>3 572</b>

Emplois exprimés en positif - Ressources exprimées en négatif

