

FRENE

164 rue des Albatros-34000 MONTPELLIER

ASSEMBLEE GENERALE DU 1er AVRIL 2023
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES OPERATIONS DE L'EXERCICE 2022

- RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS
- ANNEXES FINANCIERES

FRENE

164 rue des Albatros
34000 MONTPELLIER

ASSEMBLEE GENERALE DU 1^{er} AVRIL 2023

*_*_*_*_*_*_*_*_*

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

*_*_*_*_*_*_*_*_*

Mesdames, Messieurs,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du **FRENE** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, 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 qui sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

.../...

FS

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, outre les points décrits dans la partie observation, 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, notamment pour ce qui concerne la correcte application des principes comptables applicables à l'association,
- les modalités définitives, s'il y a lieu, d'arrêté des résultats des exercices précédents suite à l'avis des autorités administratives assurant le financement des établissements et services de l'association,
- la comptabilisation des affectations définitives des résultats conformément aux décisions des dits financeurs au cours 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 notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

VERIFICATION DU RAPPORT FINANCIER ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX MEMBRES DE L'ASSOCIATION

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

RESPONSABILITE 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.

RESPONSABILITE DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.823-10-1 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Paris, le 15 mars 2023



Fatima BOUNIA
Commissaire aux Comptes
Compagnie Régionale de Paris

ANNEXE

DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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.

FB

Bilan et Resultat Association

FRENE

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles						
. Frais d'établissement						
. Frais de recherche et développement						
. Donations temporaires d'usufruit						
. Concessions, brevets, licences, Marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	4 395	4 395				
. Fonds commercial						
. Autres immobilisations incorporelles	22 723	2 525	20 198	2,37	22 723	4,02
. Immobilisations incorporelles en cours						
. Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
. Terrains						
. Constructions						
. Installations techniques, matériel & outillage industriels	980	980				
. Autres immobilisations corporelles	24 208	22 576	1 632	0,19	1 683	0,30
. Immobilisations corporelles en cours						
. Avances & acomptes						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières						
. Participations et Créances rattachées						
. Autres titres immobilisés	76		76	0,01	76	0,01
. Prêts						
. Autres	1 000		1 000	0,12	1 000	0,18
TOTAL (I)	53 383	30 476	22 906	2,69	25 483	4,51
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en-cours	16 332	8 589	7 743	0,91	9 620	1,70
Avances et acomptes versés sur commandes					8 353	1,48
Créances						
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	59 653	3 537	56 117	6,58	16 431	2,91
. Créances reçues par legs ou donations						
. Autres	503 814		503 814	58,11	475 288	84,17
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	259 969		259 969	30,50	28 325	5,02
Charges constatées d'avance	1 803		1 803	0,21	1 184	0,21
TOTAL (II)	841 572	12 126	829 446	97,31	539 201	95,49
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion Actif (V)						
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	894 955	42 602	852 352	100,00	564 684	100,00

FRENE

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				
. Fonds propres statutaires				
. Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise			20 000	3,54
. Fonds statutaires				
. Fonds propres complémentaires				
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
. Réserves statutaires ou contractuelles	79 057	9,28	79 057	14,00
. Réserves pour projet de l'entité	15 245	1,79	15 245	2,70
. Autres	-148 635	-17,43	-113 452	-20,08
Report à nouveau	3 427	0,40	-35 183	-6,22
Excédent ou déficit de l'exercice	-50 905	-5,98	-34 332	-6,07
Situation nette (sous total)				
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	13 867	1,63	15 600	2,78
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	-37 039	-4,34	-18 732	-3,31
FONDS REPORTES ET DEDIES				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés	9 345	1,10		
TOTAL (II)	9 345	1,10		
PROVISIONS				
Provisions pour risques	1 950	0,23		
Provisions pour charges	58 361	6,85	58 361	10,34
TOTAL (III)	60 311	7,08	58 361	10,34
DETTES				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 680	0,20	7 774	1,38
Emprunts et dettes financières diverses			13	0,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	220 062	25,82	67 233	11,81
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	35 411	4,15	25 644	4,54
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	116 441	13,88		
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	446 140	52,34	424 391	75,16
TOTAL (IV)	819 735	96,17	525 055	92,98
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	852 352	100,00	564 684	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				

FRENE

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%					
		Total		%		Total		%		Variation		%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:													
Cotisations		10 290				10 190				100		0,98	
Ventes de biens et services													
- Ventes de biens		941				31 206				-30 265		-96,97	
- dont ventes de dons en nature													
- Ventes de prestations de services		92 589				46 602				45 987		98,68	
- dont parrainages													
Produits de tiers financeurs													
- Concours publics et subventions d'exploitation		500 790				203 811				296 979		145,71	
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommptible													
- Ressources liées à la générosité du public													
- Dons manuels		1 504				2 854				-1 350		-47,29	
- Mécénats		86 251				90 529				-4 278		-4,72	
- Legs, donations et assurances-vie													
- Contributions financières													
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges		8 599				28 813				-20 214		-70,15	
Utilisations des fonds dédiés										11 494		99,35	
Autres produits		-75				-11 569							
Total des produits d'exploitation (I)		700 888				402 436				298 452		74,16	
CHARGES D'EXPLOITATION:													
Achats de marchandises		22				105				-83		-79,04	
Variations stocks													
Autres achats et charges externes		331 091				168 631				162 460		96,34	
Aides financières													
Impôts, taxes et versements assimilés		7 272				4 086				3 186		77,97	
Salaires et traitements		253 638				190 568				63 070		33,10	
Charges sociales		89 996				64 669				25 327		39,16	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		5 373				8 750				-3 377		-38,58	
Dotations aux provisions		1 950				1 950				N/S			
Reports en fonds dédiés		9 345								9 345		N/S	
Autres charges		204				636				-432		-87,91	
Total des charges d'exploitation (II)		698 891				437 447				261 444			
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		1 997				-35 010				37 007		105,70	
PRODUITS FINANCIERS:													
De participations		0											
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif													
Autres intérêts et produits assimilés		336								336		N/S	
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges													
Différences positives de change													
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement													
Total des produits financiers (III)		336								336		N/S	
CHARGES FINANCIERES:													
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions													
Intérêts et charges assimilées		44				122				-78		-83,92	
Différences négatives de change													
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements													
Total des charges financières (IV)		44				122				-78		-83,92	
RESULTAT FINANCIER (III - IV)		292				-122				414		339,34	

FRENE

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
RESULTAT COURANT avant Impôts (I - II + III - IV)	2 289	-35 133	37 422	106,52
PRODUITS EXCEPTIONNELS:				
Sur opérations de gestion	1 733		1 733	N/S
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (V)	1 733		1 733	N/S
CHARGES EXCEPTIONNELLES:				
Sur opérations de gestion	596	50	546	N/S
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VI)	596	50	546	N/S
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	1 138	-50	1 188	N/S
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I + III + V)	702 957	402 436	300 521	74,68
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	699 530	437 619	261 911	59,85
EXCEDENT OU DEFICIT	3 427	-35 183	38 610	109,74
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
PRODUITS :				
Dons en nature	22 760	6 720		
Prestations en nature	41 187	18 199		
Bénévolat				
TOTAL	63 947	24 919		
CHARGES :				
Secours en nature	22 760	6 720		
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Prestations	41 187	18 199		
Personnel bénévole				
TOTAL	63 947	24 919		

Annexes aux comptes annuels

Annexe association

PREAMBULE

Réseau français d'éducation à la nature et à l'environnement, le FRENE (anciennement Réseau École et Nature) est né en 1983 du besoin des enseignants et des animateurs nature de se rencontrer, d'échanger et d'améliorer leurs pratiques.

Le FRENE promeut une éducation populaire, laïque et émancipatrice. Cette éducation participe à la conscience de notre propre place en tant qu'être humain de la nature et dans le monde. Il est une ressource pour agir ensemble par des actions concrètes.

Grâce au réseau d'acteurs qu'il développe et représente, le FRENE assure une fonction de premier plan dans la dynamique nationale de l'éducation à l'environnement (EE). Dans le respect de leurs approches, de leurs appartenances et de leurs pratiques, le FRENE se met au service de tous les acteurs de l'EE.

Association depuis 1990, le FRENE est aujourd'hui agréé protection de la nature, association jeunesse éducation populaire, reconnue d'intérêt général avec possibilité de rescrits fiscaux et reconnue au titre du programme - Partenaire engagé pour la nature -.

L'exercice social clos le 31/12/2022 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2021 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 852 352,48 E.

Le résultat net comptable est un excédent de 3 426,84 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 15/03/2023 par le conseil d'administration.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

METHODE GENERALE

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

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.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

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

PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

Amortissement et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

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

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Type	Durée
Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Brevets	07 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 06 à 20 ans
Constructions	de 10 à 40 ans
Agencement des constructions	12 ans
Matériel et outillage industriels	05 ans
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10 ans
Matériel de transport	04 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

Stocks :

Le coût des stocks comprend tous les coûts d'acquisition, de transformation et autres coûts encourus pour amener les stocks à l'endroit et dans l'état où ils se trouvent.

La valeur brute des éléments fongibles du stock est déterminée selon la méthode du dernier prix d'achat en raison d'une rotation rapide (ou FIFO ou coût unitaire moyen pondéré). Les frais d'approche sont retenus dans la valorisation des stocks. La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Les produits fabriqués sont valorisés au coût standard de production comprenant les consommations, les charges indirectes et directes de production, les amortissements de biens concourant à la production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances :

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

Provisions pour risques et charges :

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Indemnités de fin de carrière :

L'association a décidé de provisionner le montant des engagements pour départ à la retraite dans ses comptes. Le mode de calcul est indiqué ci-après. L'association valorise et comptabilise l'engagement en matière de retraite conformément à la Convention collective nationale des métiers de l'éducation, de la culture, des loisirs et de l'animation agissant pour l'utilité sociale et environnementale, au service des territoires (ÉCLAT) applicable dans l'association. La convention collective préconise une indemnité de fin de carrière de l'animation applicable dans l'association. La convention collective préconise une indemnité de fin de carrière valorisée à compter d'un an d'ancienneté à 1/4 de mois de salaire par année de présence, portée à 1/3 de mois de salaire à compter de la 11ème année de présence.

Cet engagement est valorisé à hauteur de 58 361 euros à fin 2022 et n'a donné lieu à aucune nouvelle dotation pour provision sur l'exercice compte tenu qu'il serait estimé que ce montant couvrirait les départs futurs de l'association.

Contributions volontaires :

Conformément au règlement comptable CRC 99-01, les contributions volontaires ont fait l'objet d'une valorisation dans les conditions suivantes :

Les contributions en travail sont valorisées aux tarifs du personnel de remplacement selon la base du smic horaire brut avec charges sociales patronales incluses.

Les contributions en biens et services sont valorisées pour leur coût réel soit au prix de marché. Par prudence les coûts minima ont été retenus

Annexe association (suite)**NOTES SUR LE BILAN ACTIF****Immobilisations**

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	27 118	22 723	22 723	27 118
Immobilisations corporelles	23 980	1 208		25 188
Immobilisations financières	1 076			1 076
TOTAL	52 175	23 931	22 723	53 383

Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	4 395	2 525		6 920
TOTAL I	4 395	2 525		6 920
Terrains				
Constructions				
sur sol propre				
sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements				
Installations techniques, matériel, outillages industriels	980			980
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique	21 317	1 259		22 576
Emballage récupérables et divers				
TOTAL II	22 297	1 259		23 556
TOTAL GENERAL (I+II)	26 692	3 784		30 476

Etats des stocks

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Marchandises				
Matières premières				
Produits intermédiaires				
Produits finis	16 620		287	16 332
Autres approvisionnements				
Production en cours				
Travaux en cours				
Autres produits en cours				
TOTAL	16 620		287	16 332

Etat des créances et charges constatées d'avance

Créances	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé:			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances	1 076		1 076
Créances de l'actif circulant:			
Créances usagers	56 117	56 117	
Autres créances	503 814	313 814	190 000
Charges constatées d'avance			
TOTAL	561 007	369 931	191 076

Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	60
Subventions/financements	
Autres produits à recevoir	2 917
TOTAL	2 977

Etat des provisions pour dépréciation des éléments de l'actif

Nature des dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Stocks et en-cours	7 000	1 589		8 589
Comptes de tiers				
Comptes financiers				
TOTAL	7 000	1 589		8 589

Annexe association (suite)**NOTES SUR LE BILAN PASSIF****Fonds propres**

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise	20 000			-20 000	
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves	94 302				94 302
Dont générosité du public					
Report à nouveau	-113 452	-35 183			-148 635
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	-35 183	35 183			3 427
Dont générosité du public					
Situation nette	-34 332			-20 000	-50 905
Situation nette dont générosité du public					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement	15 600			-1 733	13 867
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
TOTAL	-18 732			-21 733	-37 039
TOTAL dont générosité du public					

Report à nouveau avant répartition du résultat

Nature du report à nouveau	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinées		
- à l'exercice		
- aux exercices ultérieurs		
Report à nouveau non affecté à des activités sous contrôle de tiers financeurs		
Report à nouveau des activités propres de l'association	-148 635	
SOLDE	-148 635	

Analyse des fonds dédiés

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après comportant les montants suivants :

- les sommes inscrites à l'ouverture et à la clôture de l'exercice en « fonds dédiés » ;
- les reports en fonds dédiés ;
- les fonds dédiés utilisés comprenant les remboursements aux tiers financeurs;
- les transferts entre fonds dédiés ;
- les fonds dédiés correspondant à des projets pour lesquels aucune dépense significative n'a été comptabilisée au cours des deux derniers exercices.

Variation des fonds dédiés	A l'ouverture	Reports	Utilisations : Montant global	Utilisations : Dont remboursements	Transferts	A la clôture : Montant global	A la clôture : Dont fonds à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation Contributions financières d'autres organismes Ressources liées à la générosité du public		9 345				9 345	
TOTAL		9 345				9 345	

Les lignes sont à ventiler par projet ou catégorie de projet.

Subventions d'investissement**Subventions**

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	A l'ouverture	Nouvelle subvention de l'exercice	Annulation de l'exercice	A la clôture
TABLEAU DE BORD	INVEST	15 600			15 600
TOTAL		15 600			15 600

Reprises

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	A l'ouverture	Quote-part virée au résultat de l'exercice	Reprise de l'exercice	A la clôture
TABLEAU DE BORD	INVEST		-1 733		-1 733
TOTAL			-1 733		-1 733

Provisions pour risques et charges

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminution Reprises de l'exercice	A la clôture
Provisions pour investissement				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
TOTAL (I)				
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pensions obligatoires similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	58 361	1 950		60 311
TOTAL (II)	58 361	1 950		60 311
TOTAL GENERAL (I+II)	58 361	1 950		60 311
Dont dotations et reprises				
- d'exploitation		1 950		
- financières				
- exceptionnelles				

Description des éléments significatifs ou importants

Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5ans
Etablissements de crédit	1 680	1 680		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	220 062	220 062		
Dettes fiscales et sociales	35 411	35 411		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	116 441	116 441		
Produits constatés d'avance	446 140	446 140		
TOTAL	819 735	819 735		

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	135
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	46 929
Dettes fiscales et sociales	20 060
Autres dettes	
TOTAL	67 124

Annexe association (suite)

AUTRES INFORMATIONS

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	2	
Non cadres	6	
TOTAL	8	0

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 4 900 euros.