

ASS L'ETAPE

2 rue de la Monderie

14500 VIRE-NORMANDIE

Siret : 40101629000058

COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2023



FIDORG NORMANDIE

Siège social :	Le Trifide - 18, rue Claude Bloch - 14050 Caen Cedex 4	Tél : 02 31 46 23 23	email : caen@talenz-fidorg.fr
Bayeux :	10, boulevard Sadi Carnot - 14400 Bayeux	Tél : 02 31 51 60 97	email : bayeux@talenz-fidorg.fr
Deauville :	Rue des Bateliers - ZI - 14800 Touques	Tél : 02 31 14 62 00	email : deauville@talenz-fidorg.fr
Flers :	15, rue du Théâtre - 61100 Flers	Tél : 02 33 62 82 00	email : flers@talenz-fidorg.fr
Saint Lô :	585, rue Henri Claudel - ZI Neptune 2 - 50000 Saint Lô	Tél : 02 33 77 87 97	email : saint-lo@talenz-fidorg.fr
Toulouse :	78, allée Jean Jaurès - Le Pré - Bât F - 31000 Toulouse	Tél : 05 61 63 32 76	email : toulouse@talenz-fidorg.fr
Vire :	3, rue des Halles – BP 70058 – 14502 Vire Cedex	Tél : 02 31 68 11 12	email : vire@talenz-fidorg.fr

fidorg.talenz.fr

■ Sommaire

ATTESTATION	2
Attestation d'Expert Comptable	4
DOSSIER DE GESTION	6
Dossier de Gestion	8
ETATS DE SYNTHESE	16
Bilan actif	17
Bilan passif	18
Compte de Résultat	19
ETATS DETAILLES	22
Bilan détaillé	24
Compte de résultat détaillé	28
ANNEXE	32
Règles et méthodes comptables	34
Notes sur le bilan	36
Notes sur le compte de résultat	44
Autres informations	46



ATTESTATION

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

■ Attestation d'Expert Comptable

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Conformément à nos accords, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels relatifs à l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023 de l'association

L'ETAPE

Les comptes annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

	Montants en euros
Total bilan	688 679
Total des ressources	1 171 515
Résultat net comptable (Excédent)	80 414

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil Supérieur 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.

Signature



DOSSIER DE GESTION

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

■ Dossier de Gestion

Chiffres significatifs

	31/12/2023	31/12/2022
COMPTE DE RESULTAT		
Activité	1 171 515	863 488
Taux de variation (en %)	35,67	0,00
Marge commerciale		
Taux de marge (en %)	0,00	0,00
Marge globale	1 039 537	765 456
Valeur ajoutée	824 519	604 980
Excédent Brut d'Exploitation	114 237	29 873
Résultat d'exploitation	84 113	6 376
Résultat courant	84 633	4 386
Résultat net	80 414	9 450
Taux (en %)	6,86	1,09
STRUCTURE FINANCIERE		
Capacité d'autofinancement	107 120	24 040
Fonds de roulement net global	341 816	290 898
Besoin en fonds de roulement	-12 683	-53 117
Trésorerie	354 500	344 015

■ Dossier de Gestion

Soldes Intermédiaires de Gestion pluriannuel

	31/12/2023	%	31/12/2022	%
Ventes de marchandises				
Achats de marchandises				
Variation stocks de marchandises				
Marge commerciale				
Ventes de produits finis et travaux				
Ventes de services	1 171 515	100,00	863 488	100,00
Production stockée				
Production immobilisée				
PRODUCTION EXERCICE	1 171 515	100,00	863 488	100,00
Achats matières et consommables	30			
Variation stocks de matières				
Sous-Traitance	131 949	11,26	98 033	11,35
Marge de production	1 039 537	88,73	765 456	88,65
ACTIVITE	1 171 515	100,00	863 488	100,00
MARGE GLOBALE	1 039 537	88,73	765 456	88,65
Autres achats et charges externes	215 018	18,35	160 475	18,58
VALEUR AJOUTEE	824 519	70,38	604 980	70,06
Subventions d'exploitation				
Impôts & taxes	35 428	3,02	25 780	2,99
Salaires	498 359	42,54	408 116	47,26
Charges sur salaires	176 496	15,07	141 211	16,35
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	114 237	9,75	29 873	3,46
Autres produits , Reprise amortissements	33 694	2,88	38 399	4,45
Autres Charges	55 396	4,73	37 698	4,37
Dotations amortissements et provisions	8 421	0,72	24 199	2,80
RESULTAT D'EXPLOITATION	84 113	7,18	6 376	0,74
Opérations en commun				
Produits financiers	2 184	0,19	452	0,05
Charges financières	1 665	0,14	2 443	0,28
Résultat financier	520	0,04	-1 990	-0,23
RESULTAT COURANT	84 633	7,22	4 386	0,51
Produits exceptionnels	17 910	1,53	5 069	0,59
Charges exceptionnelles	22 129	1,89	4	
Résultat exceptionnel	-4 219	-0,36	5 065	0,59
Impôts sur les bénéfices et participation				
Report de ressources non utilisées				
Engagements à réaliser sur ressources affectées				
RESULTAT NET	80 414	6,86	9 450	1,09

■ Dossier de Gestion

Soldes Intermédiaires de Gestion avec variation

	31/12/2023	31/12/2022	Abs.(M)	Abs.(%)
Ventes de marchandises				
Achats de marchandises				
Variation stocks de marchandises				
Marge commerciale				
Ventes de produits finis et travaux				
Ventes de services	1 171 515	863 488	308 027	35,67
Production stockée				
Production immobilisée				
PRODUCTION EXERCICE	1 171 515	863 488	308 027	35,67
Achats matières et consommables	30		30	
Variation stocks de matières				
Sous-Traitance	131 949	98 033	33 916	34,60
Marge de production	1 039 537	765 456	274 081	35,81
ACTIVITE	1 171 515	863 488	308 027	35,67
MARGE GLOBALE	1 039 537	765 456	274 081	35,81
Autres achats et charges externes	215 018	160 475	54 542	33,99
VALEUR AJOUTEE	824 519	604 980	219 539	36,29
Subventions d'exploitation				
Impôts & taxes	35 428	25 780	9 647	37,42
Salaires	498 359	408 116	90 243	22,11
Charges sur salaires	176 496	141 211	35 285	24,99
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	114 237	29 873	84 363	282,41
Autres produits , Reprise amortissements	33 694	38 399	-4 705	-12,25
Autres Charges	55 396	37 698	17 698	46,95
Dotations amortissements et provisions	8 421	24 199	-15 778	-65,20
RESULTAT D'EXPLOITATION	84 113	6 376	77 738	NS
Opérations en commun				
Produits financiers	2 184	452	1 732	382,73
Charges financières	1 665	2 443	-778	-31,85
Résultat financier	520	-1 990	2 510	-126,11
RESULTAT COURANT	84 633	4 386	80 247	NS
Produits exceptionnels	17 910	5 069	12 841	253,32
Charges exceptionnelles	22 129	4	22 124	NS
Résultat exceptionnel	-4 219	5 065	-9 284	-183,29
Impôts sur les bénéfices et participation				
Report de ressources non utilisées				
Engagements à réaliser sur ressources affectées				
RESULTAT NET	80 414	9 450	70 964	750,91

■ Dossier de Gestion

Capacité d'autofinancement

	31/12/2023	31/12/2022
Résultat net	80 414	9 450
+ Dotations aux amortissements	30 325	7 343
+ Dotations aux provisions		1 531
+ Dotations pour dépréciation des actifs		15 325
- Reprises sur charges calculées	3 620	9 459
- Subventions d'investissement inscrites au C/R		
- Prix de cession d'immobilisations (775)		150
+ VNC des immobilisations cédées (675)		
= Capacité d'autofinancement	107 120	24 040

	31/12/2023	31/12/2022
Excédent Brut d'Exploitation	114 237	29 873
+ Transfert de charges	26 172	25 115
+ Autres produits d'exploitation	3 902	3 825
- Autres charges d'exploitation	55 396	37 698
+ Quote-part des opérations faites en commun		
+ Produits financiers	2 184	452
- Charges financières	1 665	2 443
+ Produits exceptionnels	17 910	4 919
- Charges exceptionnelles	224	4
- Participation des salariés		
- Impôts sur les bénéfices		
= Capacité d'autofinancement	107 120	24 040

■ Dossier de Gestion

Tableau de financement

	Ressources	Emplois
RESSOURCES		
Capacité d'autofinancement de l'exercice	107 120	
- Réduction des fonds propres et des fonds dédiés		7 500
Autofinancement disponible	99 620	
Cessions et réduction de l'actif immobilisé		
Versements par les confédérations, augmentation des fonds propres		
Nouveaux emprunts et contrats de crédit-bail		
Subventions d'investissement	-6 405	
Total des ressources	93 215	
EMPLOIS		
Distributions mises en paiement		
Versements aux confédérations, fédérations, sociétaires		
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé (y compris biens pris en crédit-b		
Charges à répartir sur plusieurs exercices		
Remboursement en capital d'emprunts et contrats de crédit-bail		42 296
Total des emplois		42 296
Variation du fonds de roulement net global	50 918	

	31/12/2023	31/12/2022	Besoins	Dégagements
Variation des actifs				
Stocks et en-cours				
Avances et acomptes versés sur commandes		6 231		6 231
Comptes clients, comptes rattachés	116 683	71 970	44 713	
Autres créances	161 674	130 105	31 569	
Comptes de régularisation	25 117	9 054	16 063	
Variation des dettes				
Avances et acomptes reçus sur commandes				
Fournisseurs, comptes rattachés	46 711	42 958		3 753
Dettes fiscales et sociales	114 285	80 022		34 264
Autres dettes	85 992	43 852		42 140
Comptes de Régularisation	69 169	103 646	34 477	
Besoins de l'exercice en fonds de roulement			40 434	
Variation de la trésorerie active	354 500	344 015	10 484	
Variations de la trésorerie passive				
Variation nette de trésorerie			10 484	
Variation du fonds de roulement net global			50 918	

■ Dossier de Gestion

Du résultat à la trésorerie

	Recettes	Dépenses
Le résultat net comptable de votre entreprise se monte à :	80 414	
Charges déduites du résultat mais ne donnant pas lieu à une sortie en trésorerie	30 325	
Produits intégrés dans le Résultat mais ne donnant pas lieu à une entrée en trésorerie		3 620
Plus ou moins-values sur cessions d'immobilisations		
Capacité de l'entreprise à financer elle-même son cycle d'exploitation	107 120	
Votre entreprise a en plus bénéficié de ressources externes :		
Produits des cessions et réduction des immobilisations financières		
Versements par les confédérations, augmentation des fonds propres		
Nouveaux emprunts et contrats de crédit-bail contractés sur l'exercice		
Subventions obtenues sur l'exercice	-6 405	
Total des ressources externes de l'exercice	-6 405	
Mais votre entreprise doit financer :		
Distributions mises en paiement sur l'exercice		
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé (y compris biens financés par crédit-bail)		
Réduction des fonds propres et des fonds dédiés Versements aux confédérations, fédérations, s		7 500
Montant consacré au remboursement du capital des emprunts et des contrats de crédit-bail		42 296
Charges à répartir sur plusieurs exercices		
Total des besoins de financement de l'exercice		49 796
La situation de trésorerie de l'exercice précédent se montait à :	344 015	
A la fin de l'exercice, compte tenu des éléments ci-dessus, la situation de trésorerie devrait s'élever à :	394 934	
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 :		
Aucune variation des stocks		
Diminution des acomptes versés sur commandes	6 231	
Augmentation de l'en-cours clients		44 713
Augmentation des autres créances		47 632
Aucune variation des acomptes reçus		
Augmentation de la dette auprès des fournisseurs	3 753	
Augmentation des dettes fiscales et sociales	34 264	
Augmentation des autres dettes	7 663	
Besoin généré par le financement du cycle d'exploitation		40 434
La situation de trésorerie à la fin de l'exercice est donc de :	354 500	

■ Dossier de Gestion

Analyse financière

	au 31/12/2023	au 31/12/2022
EMPLOIS		
Immobilisations incorporelles	2 400	2 400
Immobilisations corporelles	158 406	158 406
Immobilisations financières	9 522	9 522
Charges à répartir		
Réduction des capitaux propres		
Total Brut	170 329	170 329
RESSOURCES		
Capital et réserves	97 166	95 216
Rétention de résultat	181 237	150 912
Résultat	80 414	9 450
Subventions d'investissements		6 405
Provisions réglementées		
Provisions pour risques et charges	44 392	48 012
Fonds dédiés		
Comptes courants Confédération, Fédération, Union		
Total Fonds Propres	403 210	309 995
FONDS DE ROULEMENT PROPRE	232 881	139 666
Emprunts et dettes assimilées	108 935	151 232
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL	341 816	290 898
Stocks		
Créances clients	116 683	71 970
Autres créances	161 674	136 336
Comptes de régularisation	25 117	9 054
Total Créances	303 474	217 360
Dettes fournisseurs	46 711	42 958
Dettes fiscales et sociales	114 285	80 022
Autres dettes	85 992	43 852
Comptes de régularisation	69 169	103 646
Total Dettes	316 157	270 477
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-12 683	-53 117
Trésorerie active	354 500	344 015
Trésorerie passive		
TRESORERIE	354 500	344 015

Dossier de Gestion

Ratios

	31/12/2023	31/12/2022	Evolution
CYCLE D'EXPLOITATION	12 mois	12 mois	
Durée de rotation des stocks (exprimée en jours)	0	0	0
Stock moyen x nombre de jours -----	0 x 12 x 30	0 x 12 x 30	
Coût d'achat	30	N/A	
Délai de crédit clients (exprimé en jours)	36	30	6
Créances clients x nombre de jours -----	116683 x 12 x 30	71 970 x 12 x 30	
C.A. TTC	1 171 515	863 488	
Délai de crédit fournisseurs (exprimé en jours)	48	60	-11
Dettes fournisseurs x nombre de jours -----	46 711 x 12 x 30	42 958 x 12 x 30	
Achats TTC	346 996	258 508	

	31/12/2023	31/12/2022	Variation
STRUCTURE FINANCIERE			
(exprimé en %)			
Autonomie financière	42,15	26,45	59,35
Capitaux propres -----	204 195	130 186	
Total dettes	484 484	492 221	
Endettement financier	21,27	32,79	-35,13
Emprunts -----	108 935	151 232	
Capitaux fixes	512 145	461 227	
Solvabilité à court terme	208,12	207,55	0,27
Actif circulant - Stock -----	657 973 - 0	561 375 - 0	
Dettes hors emprunt	316 157	270 477	



ETATS DE SYNTHESE

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

■ Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	2 400	2 400		
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	66 722	59 279	7 443	35 905
Installations techniques, matériels et outillages industriels				
Autres	91 684	84 879	6 805	8 668
Immobilisations grévées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations	1 000		1 000	1 000
Créances rattachées aux participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	534		534	534
Prêts				
Autres immobilisations financières	7 989		7 989	7 989
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	170 329	146 558	23 770	54 095
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				6 231
Créances				
Créances Usagers et comptes rattachés	116 683		116 683	71 970
Autres	203 289	34 679	168 610	137 041
Autres postes de l'actif circulant				
Valeurs mobilières de placement	85 000		85 000	
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	269 500		269 500	344 015
Charges constatés d'avance	25 117		25 117	9 054
TOTAL ACTIF CIRCULANT	699 588	34 679	664 909	568 311
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	869 917	181 237	688 679	622 407
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
acceptés par les organes statutairements compétents				
autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre :				

■ Bilan passif

	au 31/12/2023	au 31/12/2022
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	175 698	175 698
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Résultat de l'exercice	80 414	9 450
Report à nouveau	-51 917	-61 367
SOUS-TOTAL : SITUATION NETTE	204 195	123 781
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise	15 000	22 500
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement		6 405
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	219 195	152 686
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	44 392	48 012
TOTAL PROVISIONS	44 392	48 012
FONDS DEDIES		
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
TOTAL FONDS DEDIES		
DETTES		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	108 866	151 148
Emprunts et dettes financières diverses	69	83
Avances et commandes reçues sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	46 711	42 958
Dettes fiscales et sociales	114 285	80 022
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	85 992	43 852
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	69 169	103 646
TOTAL DETTES	425 092	421 709
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	688 679	622 407
ENGAGEMENTS DONNES		
(1) Dont à plus d'un an	66 274	
Dont à moins d'un an	358 818	
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		

■ Compte de Résultat

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
<i>Ventes de marchandises</i>		
<i>Production vendue (biens et services)</i>	1 171 515	863 488
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	1 171 515	863 488
<i>Production stockée</i>		
<i>Production immobilisée</i>		
<i>Produits nets partiels sur opérations à long terme</i>		
<i>Subventions d'exploitation</i>		
<i>Reprises sur provisions et amortissements, transferts de charges</i>	29 792	34 574
<i>Cotisations</i>		
<i>Autres produits</i>	3 902	3 825
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	1 205 209	901 887
CHARGES D'EXPLOITATION		
<i>Achats de marchandises</i>		
<i>Variation des stocks</i>		
<i>Achats de matières premières et autres approvisionnements</i>	30	
<i>Variation des stocks</i>		
<i>Autres achats et charges externes</i>	346 966	258 508
<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>	35 428	25 780
<i>Salaires et traitements</i>	498 359	408 116
<i>Charges sociales</i>	176 496	141 211
<i>Dotations aux amortissements sur immobilisations</i>	8 421	7 343
<i>Dotations aux provisions sur immobilisations</i>		
<i>Dotations aux provisions sur actif circulant</i>		15 325
<i>Dotations aux provisions pour risques et charges</i>		1 531
<i>Subventions accordées par l'association</i>		
<i>Autres charges</i>	55 396	37 698
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	1 121 096	895 512
RESULTAT D'EXPLOITATION	84 113	6 376
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS EN COMMUN		
EXCEDENT OU DEFICIT TRANSFERE		
DEFICIT OU EXCEDENT TRANSFERE		
<i>Produits financiers de participation</i>		
<i>Produits d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé</i>		
<i>Autres intérêts et produits assimilés</i>	2 184	452
<i>Reprises sur provisions et transferts de charges</i>		
<i>Différences positives de change</i>		
<i>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>		
PRODUITS FINANCIERS	2 184	452
<i>Dotations aux amortissements et aux provisions</i>		
<i>Intérêts et charges assimilés</i>	1 665	2 443
<i>Différences négatives de change</i>		
<i>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>		
CHARGES FINANCIERES	1 665	2 443
RESULTAT FINANCIER	520	-1 990

■ Compte de Résultat

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
RESULTAT COURANT	84 633	4 386
<i>Produits exceptionnels sur opération de gestion</i>	17 910	4 901
<i>Produits exceptionnels sur opération en capital</i>		168
<i>Reprises provisions et transferts de charges</i>		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	17 910	5 069
<i>Charges exceptionnelles sur opération de gestion</i>	224	
<i>Charges exceptionnelles sur opération en capital</i>		4
<i>Dotations aux amortissements et aux provisions</i>	21 905	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	22 129	4
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-4 219	5 065
PARTICIPATION DES SALAIRES AUX RESULTATS		
IMPOTS SUR LES BENEFICES		
REPORT DE RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS		
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES		
EXCEDENT OU DEFICIT	80 414	9 450
Ressources		
Bénévolat	311	
Prestations en nature		
Dons en nature	832	
Total	1 143	
Emplois		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	832	
Prestations		
Personnel bénévole	311	
Total	1 143	



ETATS DETAILLES

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

■ Bilan détaillé

ACTIF

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
<i>Frais d'établissement</i>				
<i>Frais de recherche et de développement</i>				
<i>Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires</i>				
20510000 - Logiciels	2 400,32		2 400,32	2 400,32
28050000 - Amortissement logiciel		2 400,32	-2 400,32	-2 400,32
	2 400,32	2 400,32		
<i>Fonds commercial</i>				
<i>Autres immobilisations incorporelles</i>				
<i>Immobilisations incorporelles en cours</i>				
<i>Avances et acomptes</i>				
Immobilisations corporelles				
<i>Terrains</i>				
<i>Constructions</i>				
21350000 - Inst./Agenc./Construct.	66 722,18		66 722,18	66 722,18
28135000 - Amortissement agenc./aménagement		59 278,92	-59 278,92	-30 817,64
	66 722,18	59 278,92	7 443,26	35 904,54
<i>Installations techniques, matériels et outillages industriels</i>				
<i>Autres</i>				
21830000 - Matériel de bureau et matériel	85 813,09		85 813,09	85 813,09
21840000 - Mobilier	5 870,54		5 870,54	5 870,54
28183000 - Amortissement mat. bureau & in		79 853,19	-79 853,19	-78 217,78
28184000 - Amortissement mobilier		5 025,88	-5 025,88	-4 797,42
	91 683,63	84 879,07	6 804,56	8 668,43
<i>Immobilisations grévées de droit</i>				
<i>Immobilisations corporelles en cours</i>				
<i>Avances et acomptes</i>				
Immobilisations financières				
<i>Participations</i>				
26100000 - Titres de participation	1 000,00		1 000,00	1 000,00
	1 000,00		1 000,00	1 000,00
<i>Créances rattachées aux participations</i>				
<i>Titres immobilisés de l'activité de portefeuille</i>				
<i>Autres titres immobilisés</i>				
27210000 - Parts sociales	533,75		533,75	533,75
	533,75		533,75	533,75
<i>Prêts</i>				
<i>Autres immobilisations financières</i>				
27500000 - Dépôts et cautionnements versé	7 988,63		7 988,63	7 988,63
	7 988,63		7 988,63	7 988,63
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	170 328,51	146 558,31	23 770,20	54 095,35
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
<i>Matières premières et autres approvisionnements</i>				
<i>En-cours de production (biens et services)</i>				
<i>Produits intermédiaires et finis</i>				
<i>Marchandises</i>				
<i>Avances et acomptes versés sur commandes</i>				
40911000 - Frs avance et Acpte s/ commande				6 231,00
				6 231,00

■ Bilan détaillé

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
Créances				
<i>Créances Usagers et comptes rattachés</i>				
41100000 - Clients	116 682,89		116 682,89	71 969,99
	116 682,89		116 682,89	71 969,99
<i>Autres</i>				
40100000 - Fournisseurs				333,86
43870000 - IJSS à recevoir	351,69		351,69	132,24
43872000 - Prévoyance Apicil à recevoir	251,84		251,84	
44567000 - Crédit de tva à reporter	1 326,00		1 326,00	
44790000 - Taxe sur salaires	1 918,62		1 918,62	328,00
45100000 - Ermes conseil	41 614,80		41 614,80	41 614,80
46613000 - UFCV 100% inclusion				438,98
46614000 - Mission locale Alençon				1 014,51
46615000 - REAJIS Argentan (ASI)				1 014,50
46616000 - Régie des Quartiers Flers				1 014,51
46870000 - Produits à recevoir	157 825,58		157 825,58	125 828,53
49510000 - Dépréciation comptes groupe		34 679,00	-34 679,00	-34 679,00
	203 288,53	34 679,00	168 609,53	137 040,93
Autres postes de l'actif circulant				
<i>Valeurs mobilières de placement</i>				
50810000 - Autres valeurs mobilières	85 000,00		85 000,00	
	85 000,00		85 000,00	
<i>Instruments de trésorerie</i>				
<i>Disponibilités</i>				
51211100 - Compte courant crédit coopérat	57 517,85		57 517,85	121 300,00
51211400 - Livret a caisse d'épargne	77 882,81		77 882,81	21 207,31
51211510 - BFCC - Cpte P.G.E.				67 867,00
51211700 - Compte courant caisse d'épargn	59 393,03		59 393,03	52 261,82
51211720 - CLS Associatis - Caisse d'épargne	30 497,26		30 497,26	64 725,09
51211800 - Livret crédit coopératif n° 2	43 711,10		43 711,10	16 300,31
51880000 - Banque - intérêts courus à recevoir	305,73		305,73	
53100000 - Caisse l'etape	191,89		191,89	353,83
	269 499,67		269 499,67	344 015,36
<i>Charges constatés d'avance</i>				
48600000 - Charges constatées d'avance	25 117,14		25 117,14	9 053,92
	25 117,14		25 117,14	9 053,92
TOTAL ACTIF CIRCULANT	699 588,23	34 679,00	664 909,23	568 311,20
<i>Charges à répartir sur plusieurs exercices</i>				
<i>Primes de remboursement des obligations</i>				
<i>Ecart de conversion actif</i>				
TOTAL GENERAL	869 916,74	181 237,31	688 679,43	622 406,55

■ Bilan détaillé

PASSIF

	au 31/12/2023	au 31/12/2022
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
<i>Fonds associatifs sans droit de reprise</i>		
10200000 - Fonds associatif (sdr)	175 697,71	175 697,71
	175 697,71	175 697,71
<i>Ecart de réévaluation</i>		
<i>Réserves</i>		
Résultat de l'exercice	80 414,34	9 450,42
<i>Report à nouveau</i>		
11900000 - Report à nouveau (solde débiteur)	-51 916,91	-61 367,33
	-51 916,91	-61 367,33
SOUS-TOTAL : SITUATION NETTE	204 195,14	123 780,80
Autres fonds associatifs		
<i>Fonds associatifs avec droit de reprise</i>		
10340000 - Valeurs des biens non affectés	15 000,00	22 500,00
	15 000,00	22 500,00
<i>Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise</i>		
<i>Subventions d'investissement</i>		
13181000 - Subv. investist L'Etape Mob.		2 980,92
13182000 - Subvention Caisse d'Epargne		3 423,90
		6 404,82
<i>Provisions réglementées</i>		
<i>Droits des propriétaires (Commodat)</i>		
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	219 195,14	152 685,62
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
<i>Provisions pour risques</i>		
<i>Provisions pour charges</i>	44 391,92	48 011,81
TOTAL PROVISIONS	44 391,92	48 011,81
FONDS DEDIES		
<i>Fonds dédiés sur subventions</i>		
<i>Fonds dédiés sur autres ressources</i>		
TOTAL FONDS DEDIES		
DETTE		
<i>Emprunts obligataires</i>		
<i>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</i>		
16491000 - Emprunt B.F.C.C.	55 317,08	76 451,81
16492000 - Emprunt caisse d'epargne	53 548,88	74 696,47
	108 865,96	151 148,28
<i>Emprunts et dettes financières diverses</i>		
16880000 - Intérêts courus	69,35	83,45
	69,35	83,45
<i>Avances et commandes reçues sur commandes en cours</i>		
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>		
40100000 - Fournisseurs	46 710,50	42 957,50
	46 710,50	42 957,50
<i>Dettes fiscales et sociales</i>		
42150000 - Remboursement note de frais	1 793,40	771,57
42820000 - Dettes provisionnées pour congés	35 575,94	32 666,26

■ Bilan détaillé

	au 31/12/2023	au 31/12/2022
42826000 - Dettes / indemn. fin CDD	5 765,16	840,08
43100000 - URSSAF	28 858,00	14 653,04
43700000 - Humanis	6 400,08	3 189,49
43702000 - Mutuelle		630,60
43750000 - Apicil Prévoyance	5 211,82	4 173,84
43820000 - Charges sociales s/congés à payer	16 484,13	
43860000 - Org. soc. charges à payer	2 420,99	14 810,92
44210000 - Prélèvement à la source	714,75	327,63
44510000 - TVA A DECAISSER		660,00
44570100 - TVA collectée à 20%	7 010,11	6 954,41
44580000 - Régul. de TVA collectée	18,61	
44580100 - Régul. de TVA déductible	1 888,00	
44860000 - Etat - autres charges à payer	679,00	
44863300 - Formation continue	1 465,42	344,01
	114 285,41	80 021,85
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>		
<i>Autres dettes</i>		
46611000 - CD 61	16 187,32	17 375,66
46613000 - UFCV 100% inclusion	5 654,46	
46614000 - Mission locale Alençon	13 068,09	
46615000 - REAJIS Argentan (ASI)	13 068,10	
46616000 - Régie des Quartiers Flers	13 068,09	
46700300 - Crédoeurs divers		11 395,54
46860000 - Charges à payer	24 896,58	14 985,03
46876100 - Débiteurs et crédoeurs divers	49,15	95,56
	85 991,79	43 851,79
<i>Instruments de trésorerie</i>		
<i>Produits constatés d'avance</i>		
48700000 - Produits constatés d'avance	69 169,36	103 646,25
	69 169,36	103 646,25
TOTAL DETTES	425 092,37	421 709,12
<i>Ecart de conversion passif</i>		
TOTAL GENERAL	688 679,43	622 406,55

■ Compte de résultat détaillé

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
<i>Ventes de marchandises</i>		
<i>Production vendue (biens et services)</i>		
70610000 - Prestations Emploi	297 126,16	271 321,93
70620000 - Prestations social	702 901,75	478 926,45
70630000 - Prestations égalité	170 134,14	98 135,38
70650000 - Prestations Emergence		6 000,00
70680000 - Prestations diverses	532,70	8 516,97
70820000 - Frais de mandat	820,69	587,47
	1 171 515,44	863 488,20
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	1 171 515,44	863 488,20
<i>Production stockée</i>		
<i>Production immobilisée</i>		
<i>Produits nets partiels sur opérations à long terme</i>		
<i>Subventions d'exploitation</i>		
<i>Reprises sur provisions et amortissements, transferts de charges</i>		
78150000 - Provision ifc	3 619,89	9 459,28
79100000 - Transfert de charges d'exploit	9 898,56	14 623,84
79140000 - Transfert de charges (64)	10 965,60	10 490,66
79142000 - Avantages en nature	5 307,99	
	29 792,04	34 573,78
<i>Cotisations</i>		
<i>Autres produits</i>		
75800000 - Produits divers gestion courante	722,69	207,43
75820000 - Dons manuels affectés	3 179,00	3 617,85
	3 901,69	3 825,28
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	1 205 209,17	901 887,26
CHARGES D'EXPLOITATION		
<i>Achats de marchandises</i>		
<i>Variation des stocks</i>		
<i>Achats de matières premières et autres approvisionnements</i>		
60260000 - Consignes	30,00	
	30,00	
<i>Variation des stocks</i>		
<i>Autres achats et charges externes</i>		
60400000 - Achat de prestations de servic	131 948,69	98 032,64
60611000 - Carburant	7 658,74	4 989,83
60615000 - Eau	233,65	209,75
60616000 - E.D.F.-G.D.F.	3 851,40	2 940,53
60630000 - Fourn. entretien - Petit équip	1 626,69	584,12
60640000 - Fournitures administratives	1 344,76	781,90
60680000 - Autres matières et fournitures	515,63	682,36
61320000 - Locations immobilières	43 613,78	53 080,65
61322100 - Location voiture	19 231,77	18 169,10
61352000 - Location matériel	1 848,68	1 133,42
61353000 - Location photocopieur	4 614,18	4 111,44
61400000 - Charges locatives	8 006,73	
61520000 - Entretien répar. sur biens imm	70,00	
61550000 - Entretien matériel de transpor	1 285,35	1 028,56
61600000 - Primes d'assurance	6 585,61	5 843,66
61812000 - Abonnements	737,49	754,26
61851000 - Frais de formation	1 800,00	

■ Compte de résultat détaillé

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
61851100 - Frais de formation (frais anne	182,33	476,70
61852000 - Frais pédagogiques	3 095,77	6 776,61
62110000 - Personnel intérimaire	1 232,21	
62140000 - Personnel extérieur à l'entrep	13 126,89	3 108,27
62260000 - Honoraires	25 890,08	19 204,49
62280000 - Prestations informatiques	5 240,90	5 318,50
62370000 - Publicité / Communication / Pu	173,01	270,00
62510000 - Frais de déplacements	12 012,52	12 332,27
62510200 - Frais stagiaire (transport, repas)	4 288,39	1 674,15
62520000 - Déplacements S.N.C.F.	242,60	302,80
62560000 - Frais de missions	2 322,05	1 501,80
62561000 - Repas stagiaires OFII		765,47
62562000 - Frais interprètes OFII	34 406,69	1 375,55
62570000 - Frais de réceptions	141,86	516,55
62600000 - Frais postaux	956,58	470,48
62620000 - Téléphone	458,76	2 032,66
62620100 - Téléphones Mobiles	4 632,93	5 622,16
62630000 - Internet	2 124,09	3 027,43
62780000 - Frais de banque divers	1 363,50	1 369,87
62810000 - Cotisations - Adhésions divers	102,00	20,00
	346 966,31	258 507,98
<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>		
63110000 - Taxes sur salaires	24 101,38	16 659,00
63330000 - Part. form. continue (organ.)	7 256,24	5 026,81
63511000 - CFE - CVAE	679,00	677,00
63512000 - Taxes foncières	3 391,20	3 417,60
	35 427,82	25 780,41
<i>Salaires et traitements</i>		
64110000 - Salaires bruts	485 216,23	409 807,67
64120000 - Congés payés	2 909,68	-2 464,70
64130000 - Gratifications		1 337,70
64143300 - Avantage en nature	5 307,99	
64146000 - Provision indemnités de précar	4 925,08	-564,88
	498 358,98	408 115,79
<i>Charges sociales</i>		
64510000 - U.R.S.S.A.F.	110 710,40	90 109,54
64521000 - Prévoyance non cadre - Apicil	6 474,95	4 887,14
64525000 - Prévoyance cadre - Apicil	5 075,45	4 720,43
64531000 - Retraite non cadres - Humanis	15 934,50	11 106,25
64535000 - Retraite cadre - Klésia	10 999,91	11 804,20
64540000 - Pole emploi	20 516,13	17 182,62
64590000 - Charges sociales sur congés pa	2 068,05	-1 594,67
64591000 - Charges sociales / indemn. de	2 026,15	-265,16
64750000 - Pharmacie - Médecine du travail	1 813,11	1 810,80
64800000 - Autres charges de personnel	877,18	1 449,84
	176 495,83	141 210,99
<i>Dotations aux amortissements sur immobilisations</i>		
68111000 - Dot. amort. immo. incorporelle		102,70
68112000 - Dot. amort. immo. corporelles	8 420,56	7 239,93
	8 420,56	7 342,63
<i>Dotations aux provisions sur immobilisations</i>		
<i>Dotations aux provisions sur actif circulant</i>		
68174500 - Dot. prov. dépréc. autres créances		15 324,80

■ Compte de résultat détaillé

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
<i>Dotations aux provisions pour risques et charges</i>		15 324,80
68150000 - Prov. indemnités fin de carrière		1 531,10
		1 531,10
<i>Subventions accordées par l'association</i>		
<i>Autres charges</i>		
65800000 - Frais de gestion	113,19	70,43
65840000 - Charges div. gestion courante	5 744,49	
65880000 - Frais de gestion (presta calv	-0,61	
65883000 - Frais de mandat AKSIS	8 448,22	6 857,41
65884000 - Frais de mandat OFII	22 192,51	9 605,35
65885000 - Frais de mandat #Avenir	3 592,29	4 255,72
65887000 - Frais de mandat GAD	4 203,87	4 579,22
65888000 - Frais de mandat PPAIP	8 769,92	9 716,51
65888900 - Frais de mandat SLF/SE	2 332,38	2 613,19
	55 396,26	37 697,83
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	1 121 095,76	895 511,53
RESULTAT D'EXPLOITATION	84 113,41	6 375,73
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS EN COMMUN		
EXCEDENT OU DEFICIT TRANSFERE		
DEFICIT OU EXCEDENT TRANSFERE		
<i>Produits financiers de participation</i>		
<i>Produits d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé</i>		
<i>Autres intérêts et produits assimilés</i>		
76800000 - Autres produits financiers	2 184,19	452,47
	2 184,19	452,47
<i>Reprises sur provisions et transferts de charges</i>		
<i>Différences positives de change</i>		
<i>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>		
PRODUITS FINANCIERS	2 184,19	452,47
<i>Dotations aux amortissements et aux provisions</i>		
<i>Intérêts et charges assimilées</i>		
66116000 - Intérêts emprunts et dettes	1 664,62	2 442,64
	1 664,62	2 442,64
<i>Différences négatives de change</i>		
<i>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>		
CHARGES FINANCIERES	1 664,62	2 442,64
RESULTAT FINANCIER	519,57	-1 990,17
	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
RESULTAT COURANT	84 632,98	4 385,56

■ Compte de résultat détaillé

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
<i>Produits exceptionnels sur opération de gestion</i>		
77180000 - Autres produits except. de gestion	17 800,36	
77200000 - Produits des exercices antérieurs	109,61	4 901,16
	17 909,97	4 901,16
<i>Produits exceptionnels sur opération en capital</i>		
77520000 - Cessions d'immobilisations		150,00
77880000 - Produits exceptionnels divers		17,82
		167,82
<i>Reprises provisions et transferts de charges</i>		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	17 909,97	5 068,98
<i>Charges exceptionnelles sur opération de gestion</i>		
67200000 - Charges sur exercices antérieur	223,65	
	223,65	
<i>Charges exceptionnelles sur opération en capital</i>		
67880000 - Charges exceptionnelles divers	0,37	4,12
	0,37	4,12
<i>Dotations aux amortissements et aux provisions</i>		
68710000 - Dotation exceptionnelle	21 904,59	
	21 904,59	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	22 128,61	4,12
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-4 218,64	5 064,86
PARTICIPATION DES SALAIRES AUX RESULTATS		
IMPOTS SUR LES BENEFICES		
REPORT DE RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS		
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES		
EXCEDENT OU DEFICIT	80 414,34	9 450,42



ANNEXE

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

■ 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 688 679 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 80 414 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 24/05/2024 par les dirigeants de l'association.

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

Objet social / Actions réalisées

L'Etape est une association loi 1901 créée en 1994 qui mène des actions dans les champs de l'emploi et de l'orientation, de l'accompagnement socioprofessionnel et de l'égalité entre femmes et hommes.

Moyens mis en oeuvre

Son champ d'action est réparti sur 17 sites entre le Calvados, la Manche et l'Orne.

Pour réaliser ses missions, l'association est financée notamment par des collectivités locales, par l'Etat et par des organismes privés.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014.

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

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

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

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

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

■ Règles et méthodes comptables

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, sont 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.

En cas de présence d'un fonds de commerce ou droit au bail, si celui-ci ne fait pas l'objet d'un plan d'amortissement, un test de dépréciation est réalisé.

Le test de dépréciation est réalisé à partir d'une approche comparative (% du chiffre d'affaires annuel applicable dans la branche d'activité, multiple de l'excédent brut d'exploitation retraité,...).

Une provision est comptabilisée quand la valeur d'utilité issue du test de dépréciation est inférieure à la valeur comptable.

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

* Agencements des constructions : 10 à 20 ans

* Matériel de bureau : 5 à 10 ans

* Matériel informatique : 3 ans

* Mobilier : 10 ans

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

Titres de participations, titres immobilisés, valeurs mobilières

En cas de présence à la date de clôture de l'exercice, la valeur brute des titres est constituée par le coût d'achat y compris les frais accessoires. Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

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

Autres éléments significatifs

A la clôture de l'exercice, il existe toujours une créance due par la filiale de l'Etape, Ermes conseil, à hauteur de 41 614.80 €.

Une provision pour dépréciation a été constituée à hauteur de 100% du montant hors taxe.

■ 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	2 400			2 400
Immobilisations incorporelles	2 400			2 400
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	66 722			66 722
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	91 684			91 684
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	158 406			158 406
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	1 000			1 000
- Autres titres immobilisés	534			534
- Prêts et autres immobilisations financières	7 989			7 989
Immobilisations financières	9 522			9 522
ACTIF IMMOBILISE	170 329			170 329

■ 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	2 400			2 400
Immobilisations incorporelles	2 400			2 400
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	30 818	28 461		59 279
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	83 015	1 864		84 879
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	113 833	30 325		144 158
ACTIF IMMOBILISE	116 233	30 325		146 558

■ Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	7 989		7 989
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	116 683	116 683	
Autres	203 289	203 289	
Charges constatées d'avance	25 117	25 117	
Total	353 077	345 089	7 989
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	158 429
Disponibilités	306
Total	158 735

■ Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	34 679			34 679
Total	34 679			34 679
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles				

■ 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 repr	175 698				175 698
Fonds propres avec droit de repr	22 500			7 500	15 000
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à Nouveau	-61 367	9 450			-51 917
Excédent ou déficit de l'exercice	9 450	-9 450	80 414		80 414
Situation nette	146 281		80 415	7 500	219 195
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	6 405			6 405	
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commod					
TOTAL	152 686		80 415	13 905	219 195

■ Notes sur le bilan

Provisions

Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges Garanties données aux clients Pertes sur marchés à terme Amendes et pénalités Pertes de change Pensions et obligations similaires Pour impôts Renouvellement des immobilisations Gros entretien et grandes révisions Charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres provisions pour risques et charges	48 012		3 619		44 392
Total	48 012		3 619		44 392
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice : Exploitation Financières Exceptionnelles			3 620		

■ Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

	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	108 866	42 592	66 274	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	69	69		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	46 711	46 711		
Dettes fiscales et sociales	114 285	114 285		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	85 992	85 992		
Produits constatés d'avance	69 169	69 169		
Total	425 092	358 818	66 274	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	42 282			
(**) Dont envers les associés				

(**) Autres dettes : 85 992

Dont créances reçues par legs et donations : 85 992

Charges à payer

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	69
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
Dettes fiscales et sociales	62 391
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	24 897
Total	87 357

■ Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Montant
Charges d'exploitation	25 117
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	25 117

Produits constatés d'avance

	Montant
Produits d'exploitation	69 169
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
Total	69 169

■ 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 : 6 770 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

■ Autres informations

Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux dirigeants

Cette information n'est pas mentionnée car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Contributions volontaires

Le bénévolat a été estimé à 20 heures dont 20 heures passées dans les instances de l'association. Ces heures sont valorisées à 15.54€ (SMIC chargé)