



## **FEDERATION DES ASSOCIATIONS LAIQUES 63**

Siège social : 31 rue Pélissier  
63000 CLERMONT-FERRAND

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice de 12 mois clos le 31/12/2023



**income**

Siège social : 9 allée Evariste Galois 63170 AUBIERE

Société de commissariat aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Lyon-Riom

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

Exercice clos le 31/12/2023

A l'assemblée générale de l'association FEDERATION DES ASSOCIATIONS LAIQUES 63

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association FEDERATION DES ASSOCIATIONS LAIQUES 63 relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de votre entité à la fin de cet exercice.

### **Fondement de l'opinion**

#### ***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

#### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport.

### **Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la continuité d'exploitation décrite dans la note « Continuité d'exploitation » de l'annexe des comptes annuels.

### **Justification des appréciations**

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 le point décrit dans la partie « Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation », nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

### **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité 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'entité 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'entité ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

## **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

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

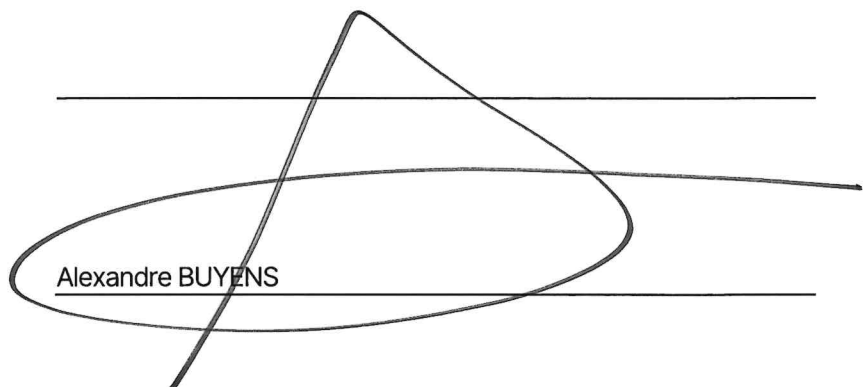
Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

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 en fait partie intégrante.

Fait à Aubière, le 27 mai 2024,

Le commissaire aux comptes

**income**

A large, stylized handwritten signature in black ink, appearing to be 'Alexandre BUYENS', is written over two horizontal lines. The signature is fluid and somewhat abstract, with a large loop and a long horizontal stroke extending to the right.

Alexandre BUYENS

## **ANNEXE**

### **Description détaillée des responsabilités 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'entité 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.

# ASSOCIATION BILAN ACTIF

F.A.L. Féd. Assoc. Laïques

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	16 065	16 065		
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	31 068		31 068	31 068
Constructions	3 616 858	3 065 698	551 160	350 046
Installations techn., matériel et outil. ind.	333 857	320 800	13 057	18 130
Autres	229 346	228 039	1 306	2 451
Immobilisations corporelles en cours				302 609
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	5 399		5 399	5 245
Prêts	84 778		84 778	97 368
Autres	1 800		1 800	1 800
<b>TOTAL (I)</b>	<b>4 319 170</b>	<b>3 630 603</b>	<b>688 568</b>	<b>808 717</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	181 356		181 356	192 297
Créances reçues par legs ou donations				25
Autres	159 274		159 274	223 112
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	280 740		280 740	362 368
Charges constatées d'avance	31 574		31 574	30 046
<b>TOTAL (II)</b>	<b>652 944</b>		<b>652 944</b>	<b>807 848</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>4 972 115</b>	<b>3 630 603</b>	<b>1 341 512</b>	<b>1 616 564</b>





# ASSOCIATION BILAN PASSIF

F.A.L. Féd. Assoc. Laiques

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF		Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
FONDS PROPRES			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires		1 209 191	1 209 191
Fonds propres complémentaires		73 917	73 917
Fonds propres avec droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Ecarts de réévaluation			
Réserves			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves pour projet de l'entité			
Autres			
Report à nouveau		-1 903 709	-1 782 803
Excédent ou déficit de l'exercice		-82 399	-120 906
	<i>Situation nette (sous total)</i>	-703 000	-620 601
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement		323 925	377 717
Provisions réglementées			
	<b>TOTAL (I)</b>	<b>-379 074</b>	<b>242 884</b>
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés			
	<b>TOTAL (II)</b>		
PROVISIONS			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges		86 977	158 596
	<b>TOTAL (III)</b>	<b>86 977</b>	<b>158 596</b>
DETTES			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		218 930	276 003
Emprunts et dettes financières diverses		40 910	45 455
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		545 368	470 339
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales		531 330	558 079
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		107 614	120 535
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance		189 457	230 442
	<b>TOTAL (IV)</b>	<b>1 633 609</b>	<b>1 700 852</b>
Ecarts de conversion passif	(V)		
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>1 341 512</b>	<b>1 616 564</b>



# COMPTE DE RÉSULTAT

F.A.L. Fédé. Assoc. Laïques

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
Cotisations	169 825	145 600	24 225	16.64
Ventes de biens et services				
Ventes de biens	1 137	77	1 060	
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de service	1 243 908	1 238 622	5 285	0.43
<i>Dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	527 905	429 776	98 129	22.83
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	11 626	15 899	-4 272	-26.87
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortis, dépr., prov. et transf. charges	243 478	184 038	59 440	32.30
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	6 758	6 714	44	0.66
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>2 204 637</b>	<b>2 020 726</b>	<b>183 911</b>	<b>9.10</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
Achats de marchandises et autres achats	49 902	100 049	-50 147	-50.12
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	678 610	606 058	72 552	11.97
Aides financières	118 719		118 719	
Impôts, taxes et versements assimilés	69 855	68 591	1 264	1.84
Salaires et traitements	905 105	942 850	-37 745	-4.00
Charges sociales	336 529	330 833	5 696	1.72
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	94 502	91 225	3 277	3.59
Dotations aux provisions	15 207		15 207	
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	57 980	55 387	2 593	4.68
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>2 326 409</b>	<b>2 194 994</b>	<b>131 415</b>	<b>5.99</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-121 771</b>	<b>-174 268</b>	<b>52 496</b>	<b>30.12</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	54	17	37	214.88
Autres intérêts et produits assimilés	1 416	1 101	316	28.67
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP				
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>1 470</b>	<b>1 118</b>	<b>352</b>	<b>31.51</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
Intérêts et charges assimilées	4 069	3 953	115	2.92
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>	<b>4 069</b>	<b>3 953</b>	<b>115</b>	<b>2.92</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>-2 599</b>	<b>-2 836</b>	<b>237</b>	<b>8.35</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-124 370</b>	<b>-177 104</b>	<b>52 733</b>	<b>29.78</b>





# COMPTE DE RÉSULTAT

F.A.L. Féd. Assoc. Laiques

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	55 481	56 395	-914	-1.62
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>55 481</b>	<b>56 395</b>	<b>-914</b>	<b>-1.62</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	300	197	103	52.13
Sur opérations en capital	13 210		13 210	
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>13 510</b>	<b>197</b>	<b>13 313</b>	
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>41 971</b>	<b>56 198</b>	<b>-14 226</b>	<b>-25.31</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>2 261 589</b>	<b>2 078 239</b>	<b>183 350</b>	<b>8.82</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>2 343 988</b>	<b>2 199 145</b>	<b>144 843</b>	<b>6.59</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>-82 399</b>	<b>-120 906</b>	<b>38 507</b>	<b>31.85</b>



# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

F.A.L. Féd. Assoc. Laïques

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

L'association est la fédération pour le département du Puy de Dôme des associations adhérentes à la Ligue de l'Enseignement.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

L'association intervient principalement pour les activités et missions suivantes :

- activité fédérative sur le plan départemental
- gestion pour le comptes de collectivités de Centres de Loisirs - Accueils de Loisirs Sans hébergement
- gestion du Grand Panorama (propriété de la FAL)
- gestion d'activités culturelles

Les moyens mis en oeuvre :

Les moyens mis en oeuvre sont principalement les suivants :

- une équipe de salariés permanents, et de salariés embauchés pour une durée déterminée,
- des locaux mis à disposition par les collectivités, ou propriété de la FAL
- le recourt à des professionnels extérieurs pour certaines tâches (activités culturelles, repas, services éducatifs...).

L'association fait l'objet d'un plan de sauvegarde homologué par le Tribunal de Grande Instance le 13 janvier 2020.

Le plan a fait l'objet d'un report pour les créances non privilégiées et supérieures à 500 euros. Les échéances de remboursement (11 x 78,4 K€) sont étalées du 13/09/2022 au 13/09/2032.

Cette première échéance du plan a été payée aux créanciers par le Mandataire judiciaire en septembre 2022. Les créances privilégiées et inférieures à 500 euros ont déjà été remboursées.

Le solde du plan restant à payer s'élève à 705.3 milliers d'euros.



## FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 1 341 512.01 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -82 398.93 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

### Commission de sécurité du Grand Panorama :

Contrairement aux assurances verbales données lors de la dernière visite triennale de sécurité, l'avis de cette dernière a été favorable pour 3 des quatre bâtiment, mais défavorable sur l'ensemble du bâtiment "Le Panorama". La commune a émis un arrêté qui après discussion a autorisé l'utilisation partielle du bâtiment, en particulier l'espace "restauration", et a donc rendu inexploitable les 60 lits du bâtiment. Il en ressort l'annulation de nombreux séjours représentant une perte d'activité de l'ordre de 100.000 euros.

La Commission de sécurité demande la réalisation de travaux de mises aux normes que la FAL n'est plus en situation de financer. Le Conseil d'administration a donc décidé lors de sa réunion du 31 mars 2023 de la mise en vente du Grand Panorama.

### Procédure de sauvegarde

L'association fait l'objet d'une procédure de sauvegarde à compter du 6 novembre 2018.

Le plan de continuation a été homologué début 2020, puis avait fait l'objet d'un report. Les échéances de

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

*F.A.L. Féd. Assoc. Laïques*

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

remboursement sont étalées jusqu'au 13/09/2032. L'Association respecte ses échéances.

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- 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.

Les comptes sont établis en conformité avec le règlement CRC 99-01 applicable aux associations.

Conformément à l'article 20 de la loi 2006-586, le salaire des trois plus hauts cadres salariés et bénévoles s'élèvent à 140 056,24 euros.

### Continuité d'exploitation :

Le principe de continuité d'exploitation a été retenu. L'association a décidé de la mise en vente du Grand Panorama et la fin de son exploitation sur l'année.

### Contributions volontaires en nature :

L'association bénéficie des contributions volontaires suivantes:

- Mise à disposition de personnel
- Bénévolat
- Mise à disposition des locaux du siège

A ce jour, l'association n'est pas en mesure de valoriser ces contributions, du fait de la complexité et à la multiplicité des bénévoles.

Seuls les frais de déplacements abandonnés par les bénévoles et une mise à disposition de salles sont valorisés.

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.



# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

*F.A.L. Féd. Assoc. Laïques*

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions	10 à 30 ans
- Agencement et aménagement des constructions	4 à 15 ans
- Matériels et outillages	3 à 10 ans
- Matériels de transport	5 à 10 ans
- Logiciels	3 ans
- Mobilier de bureau	4 à 10 ans

## CRÉANCES

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





# IMMOBILISATIONS CORPORELLES

F.A.L. Féd. Assoc. Laïques

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les travaux réalisés en 2021 et 2022 au Grand Panorama seront mis en service en 2023.

### TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORPORA		Frais d'établissement et de développement			
		<b>TOTAL</b>			
CORPORELLES		Autres postes d'immobilisations incorporelles	16 065		
		Terrains	31 068		
		Sur sol propre	3 199 275		291 247
		Constructions			
		Sur sol d'autrui			
		Inst. générales, agencés & aménagés construct.	128 184		
		Installations techniques, matériel & outillage industriels	333 857		6 479
		Inst. générales, agencés & aménagés divers	13 562		
		Autres immos corporelles	86 143		
		Matériel de transport	186 750		
		Matériel de bureau & mobilier informatique			
		Emballages récupérables & divers			
FINANCIERES		Immobilisations corporelles en cours	302 609		4 924
		Avances et acomptes			
		<b>TOTAL</b>	4 281 448		302 651
		Participations évaluées par mise en équivalence			
		Autres participations			
FINANCIERES		Autres titres immobilisés	5 245		153
		Prêts et autres immobilisations financières	99 168		
		<b>TOTAL</b>	104 413		153
<b>TOTAL GENERAL</b>			4 401 926		302 804





# IMMOBILISATIONS CORPORELLES

F.A.L. Féd. Assoc. Laïques

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORP.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			16 065	
CORP.	Terrains				31 068	
	Constructions	Sur sol propre		1 848	3 488 674	
		Sur sol d'autrui				
		Inst. gal. agen. amé. cons			128 184	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.			6 479	333 857	
		Inst. gal. agen. amé. divers			13 562	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport		57 109	29 034	
		Mat. bureau, inform., mobilier			186 750	
		Emb. récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours			307 533		
		Avances et acomptes				
		TOTAL		372 970	4 211 129	
FIN.	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés				5 399	
	Prêts & autres immob. financières			12 590	86 578	
		TOTAL		12 590	91 976	
		TOTAL GENERAL		385 560	4 319 170	

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés



# ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

F.A.L. Féd. Assoc. Laïques

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles		16 065			16 065
<b>TOTAL</b>		16 065			16 065
Terrains					
Constructions	Sur sol propre	2 854 798	86 197		2 940 995
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag.	122 616	2 088		124 703
Inst. techniques matériel et outil. industriels		315 726	5 073		320 800
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.	13 560	2		13 562
	Matériel de transport	86 143		57 109	29 034
	Mat. bureau et informatiq., mob.	184 302	1 142		185 444
	Emballages récupérables divers				
<b>TOTAL</b>		3 577 144	94 502	57 109	3 614 537
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>3 593 210</b>	<b>94 502</b>	<b>57 109</b>	<b>3 630 603</b>

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES		
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
<b>TOTAL</b>							
Terrains							
Constr.	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
	Inst. agenc. et amén.						
Inst. techn. mat. et outillage							
A. Immo. corp.	Inst. gales, ag. am div						
	Matériel transport						
	Mat. bureau mobilier inf.						
	Emballages réc. divers						
<b>TOTAL</b>							
Frais d'acquisition de titres de participations							
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>							
<b>Total général non ventilé</b>							



CADRE C		Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler						
Primes de remboursement des obligations						

# PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

F.A.L. Féd. Assoc. Laïques

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## TABEAU DES PROVISIONS

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL</b>					
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires	158 596	15 207	86 826	86 977
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges				
<b>TOTAL</b>		<b>158 596</b>	<b>15 207</b>	<b>86 826</b>	<b>86 977</b>
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
Provisions pour dépréciation	Sur comptes clients				
	Autres provisions pour dépréciation				
<b>TOTAL</b>					
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>		<b>158 596</b>	<b>15 207</b>	<b>86 826</b>	<b>86 977</b>
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises	- d'exploitation		15 207	86 826	
	- financières				
	- exceptionnelles				



**Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée**



# PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

F.A.L. Féd. Assoc. Laïques

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			utilisées	non utilisées	
Provisions pour litiges					
Prov. pour garanties données aux clients					
Prov. pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Prov. pour pensions et obligations similaires	158 596.00	15 207.00	86 826.00		86 977.00
Provisions pour impôts					
Prov. pour renouvellement des immobilisations					
Prov. pour gros entretien et grandes réparations					
Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
<b>TOTAL</b>	<b>158 596.00</b>	<b>15 207.00</b>	<b>86 826.00</b>		<b>86 977.00</b>
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
d'exploitation		15 207.00	86 826.00		
financières					
exceptionnelles					



# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

F.A.L. Fédé. Assoc. Laïques

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	84 778		84 778
	Autres immobilisations financières	1 800		1 800
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	181 356	181 356	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	7 672	7 672	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres	8 238	8 238	
	coll. publiques	6 100	6 100	
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	137 264	137 264	
	Charges constatées d'avance	31 574	31 574	
<b>TOTAUX</b>		<b>458 782</b>	<b>372 204</b>	<b>86 578</b>
renvois	(1) Montant	12 590		
	(2) des			
	(3) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	Créances reçues par legs ou donations			





## COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

*F.A.L. Féd. Assoc. Laïques*

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

### CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	31 574
Financières	
Exceptionnelles	
<b>TOTAL</b>	<b>31 574</b>

### PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	41 211
Autres créances	103 131
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>144 342</b>



# TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

F.A.L. Fédé. Assoc. Laïques

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres statutaires	1 209 191.05				1 209 191.05
Fonds propres complémentaires	73 917.21				73 917.21
Report à nouveau	-1 782 803.42		-120 905.86		-1 903 709.28
Excédent ou déficit de l'exercice	-120 905.86		120 905.86	82 398.93	-82 398.93
Subventions d'investissement	377 716.95		1 600.00	53 791.47	323 925.49
<b>TOTAUX</b>	<b>-242 884.07</b>		<b>1 600.00</b>	<b>136 190.40</b>	<b>-379 074.46</b>



# CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

F.A.L. Fédé. Assoc. Laïques

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Subventions d'investissement	Solde à l'ouverture de l'exercice montant global	Variation de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice montant global
		Augmentation	Diminution	
Montant nominal :				
Affect�es à des biens non renouvelables				
GRAND PANORAMA	1 457 327.05			1 457 327.05
GRAND PANORAMA TRAVAUX 2021 2022	144 100.00			144 100.00
AUTRES SECTEURS	9 865.20			9 865.20
ALSH				
Affect�es à des biens renouvelables		1 600.00		1 600.00
<b>TOTAL</b>	<b>1 611 292.25</b>	<b>1 600.00</b>		<b>1 612 892.25</b>
Quotes-parts vir�es au résultat :				
Affect�es à des biens non renouvelables				
GRAND PANORAMA	1 223 846.12	53 662.25		1 277 508.37
GRAND PANORAMA TRAVAUX 2021-2022				
AUTRES SECTEURS	9 729.18	129.22		9 858.40
ALSH		1 600.00		1 600.00



# CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

F.A.L. Fédé. Assoc. Laïques

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Affect es à des biens renouvelables

TOTAL	1 233 575.30	55 391.47	1 288 966.77
-------	--------------	-----------	--------------

## RÉPARTITION PAR AUTORITÉS ADMINISTRATIVES

	Union européenne	�tat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total



# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

F.A.L. Féd. Assoc. Laïques

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

Les échéances de dettes ont été déterminée sur la base du plan d'apurement du passif validé en 2020.

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes	à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1)	à plus d' 1 an à l'origine	218 930	62 301	156 629	
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)		40 910	4 545	18 180	18 185
Fournisseurs & comptes rattachés		545 368	196 800	174 259	174 308
Personnel & comptes rattachés		62 568	58 813	1 877	1 878
Sécurité sociale & autr organismes sociaux		430 065	198 278	115 877	115 909
Etat & autres collectiv. publiques	Impôts sur les bénéfices Taxe sur la valeur ajoutée Obligations cautionnées Autres impôts, tax & assimilés	7 184	7 184		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés		31 514	25 008	3 252	3 253
Groupe & associés (2)		21 913	21 913		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.) (3)		85 702	85 702		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		189 457	189 457		
<b>TOTAUX</b>		<b>1 633 609</b>	<b>850 001</b>	<b>470 075</b>	<b>313 533</b>
renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exer.	48 202			
	(2) Montant divers emprunts, dett/associés				
	(3) Autres dettes reçues par legs ou donations	11 627	11 627		





# COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

F.A.L. Fédé. Assoc. Laïques

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	189 457
Financiers	
Exceptionnels	
<b>TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>	<b>189 457</b>

## CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	335
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	70 681
Dettes fiscales et sociales	69 720
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>140 736</b>



# ENGAGEMENTS

*F.A.L. Fédéré. Assoc. Laïques*

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 86 977.00 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation	3.17 %
Table de mortalité	INSEE 2010-2012
Départ volontaire à	62 ans
Taux de rotation	
10 % à 1,5 % dégressif	



## DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

F.A.L. Fédéré. Assoc. Laiques

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Dettes garanties	Montant des sûretés
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	16 598	
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
<b>TOTAL</b>	<b>16 598</b>	



## PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

*F.A.L. Fédé. Assoc. Laïques*

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Le résultat exceptionnel comprend principalement :

- la reprise de quote part de subvention d'investissements à hauteur de 56 K€



# ANX TRANSFERTS DE CHARGES

*F.A.L. Fédé. Assoc. Laiques*

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Les transferts de charges comprennent principalement des refacturations de personnel et de frais généraux à destination de l'USEP et l'UFOLEP.

