

# Boos

AUDIT

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2023

### **INITIATIVE NORD ALSACE**

Siège social : Route de Hochfelden  
67270 HOCHFELDEN

**BOOS AUDIT**

39, Sentier de l'Aubépine  
B.P. 20046 - 67015 Strasbourg cedex

Tél. : +33 (0)3 88 45 80 00  
Fax : +33 (0)3 88 45 80 09  
Mail : [cabinet.boos@cabinet-boos.fr](mailto:cabinet.boos@cabinet-boos.fr)

[www.cabinet-boos.fr](http://www.cabinet-boos.fr)

Société d'expertise comptable,  
Inscrite au tableau de l'Ordre de Strasbourg  
et de la Cour d'appel de Colmar  
Siret : 668 501 372 00043  
SAS au capital de 81 000 €  
N° d'intracomm. FR 28 668 501 372

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

*Exercice clos au 31/12/2023*

A l'Assemblée Générale de l'Association INITIATIVE NORD ALSACE

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association INITIATIVE NORD ALSACE 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 l'Association INITIATIVE NORD ALSACE 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.

### **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, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels 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.

#### ***Immobilisations financières – Prêts accordés***

Les prêts figurant au bilan au 31 décembre 2023 pour un montant net de 1 476 179 € représentent le poste le plus significatif du bilan actif de l'Association. Une provision pour prêt est constatée au 31/12/2023 pour un montant de 67 479 €. Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par l'Association INITIATIVE NORD ALSACE décrite dans les règles et méthodes de l'annexe, sur la base des éléments disponibles à ce jour et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de cette approche.



## **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés 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 du Trésorier et dans les autres documents adressés aux Membres sur la situation financière et les comptes annuels.

## **Responsabilités 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.

## **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.

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.

Fait à STRASBOURG, le 26 mars 2024

Le Commissaire aux comptes

**BOOS AUDIT**, représenté par

Sophie MONTOULIOU



A handwritten signature in dark ink, appearing to read "Montoulieu", written over the circular stamp.

# Bilan Actif

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		Au 31/12/2022	
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporales d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	4 784	4 784		
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	7 822	5 954	1 868	1 562
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts	1 543 658	67 479	1 476 179	1 556 764
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL I</b>	<b>1 556 264</b>	<b>78 217</b>	<b>1 478 046</b>	<b>1 558 326</b>
Comptes de liaison				
<b>II</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et encours				
<b>Créances</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				100
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	28 900		28 900	37 194
Valeurs mobilières de placement	15 210		15 210	15 210
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 199 820		1 199 820	564 903
Charges constatées d'avance				
<b>TOTAL III</b>	<b>1 243 930</b>		<b>1 243 930</b>	<b>617 407</b>
Frais d'émission des emprunts				
<b>IV</b>				
Primes de remboursement des obligations				
<b>V</b>				
Ecart de conversion actif				
<b>VI</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>2 800 194</b>	<b>78 217</b>	<b>2 721 976</b>	<b>2 175 734</b>

\*Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels\*



# Bilan Passif

	31/12/2023	31/12/2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	910 115	837 707
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	533 452	228 452
Ecarts de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	12 000	12 000
Autres réserves		
Report à nouveau	307 186	197 564
Excédent ou déficit de l'exercice	105 876	109 622
<b>Situation nette</b>	<b>1 868 629</b>	<b>1 385 345</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL I</b>	<b>1 868 629</b>	<b>1 385 345</b>
Comptes de liaison		
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>TOTAL III</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL IV</b>		
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	825 886	761 583
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 115	12 218
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	14 589	12 946
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	6 758	3 642
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL V</b>	<b>853 347</b>	<b>790 389</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>2 721 976</b>	<b>2 175 734</b>

'Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels'





# Compte de résultat

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Produits d'exploitation</b>		
Cotisations	12 030	11 590
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	239	299
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	226 615	190 382
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	6 283	5 124
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	10 200	2 955
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	2 200	311
<b>TOTAL I</b>	<b>257 568</b>	<b>210 660</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	56 202	41 730
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	1 444	1 408
Salaires et traitements	77 344	76 132
Charges sociales	26 681	24 199
Dotations aux amortissements et dépréciations	965	693
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	254	3
<b>TOTAL II</b>	<b>162 890</b>	<b>144 165</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>94 677</b>	<b>66 495</b>
<b>Produits financiers</b>		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	5 295	18 980
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	38 335	78 667
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III</b>	<b>43 630</b>	<b>97 647</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions	28 839	36 646
Intérêts et charges assimilées	2 592	17 874
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>	<b>31 431</b>	<b>54 520</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>12 199</b>	<b>43 126</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)</b>	<b>106 876</b>	<b>109 622</b>

\* Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels



## Compte de résultat (Suite)

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL V</b>		
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	1 000	
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>TOTAL VI</b>	<b>1 000</b>	
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>-1 000</b>	
<b>VII</b>		
Participations des salariés aux résultats		
<b>VIII</b>		
Impôts sur les bénéfices		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>301 198</b>	<b>308 307</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>195 322</b>	<b>198 685</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>105 876</b>	<b>109 622</b>
<b>Contributions volontaires en nature</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>		
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		

\*Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels\*





# Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 2 721 976 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 105 876 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.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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.

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

## Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- |                                      |          |
|--------------------------------------|----------|
| • Logiciels                          | 1 ans,   |
| • Mobilier de bureau et informatique | 3 ans,   |
| • Mobillier                          | 5-10 ans |

## Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont principalement constituées de prêts d'honneur contractualisés par l'association avec des tiers bénéficiaires dans le cadre de prêts de création, développement, croissance ou transmission.

Le montant brut des prêts décaissés au 31/12/2023 s'élève à 599 176 € contre 842 000 € au 31/12/2022.

Sur l'exercice 2023, 98 prêts ont été décaissés contre 144 prêts sur l'exercice 2022.

Sur l'exercice, aucun prêt accordé n'a été abandonné.

Les remboursements de prêts de l'exercice ont atteints 709 340.42 euros.

Au 31/12/2023, 369 prêts sont en cours pour un montant de 1 543 657.82 euros.

## es Etat des provisions

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsqu'il existe un risque de non-recouvrement des prêts d'honneurs, sur la base du solde de prêt net de couverture par garantie, selon la méthode suivante :

- Cessation d'activité ou liquidation judiciaire en cours : 100% du solde
- Redressement judiciaire en cours : 100 % du solde
- Au delà de 3 échéances non honorées : 50 %
- Au delà de 6 échéances non honorées : 75 %

Les pertes définitives sur prêts d'honneur sont constatées dès lors que l'ensemble des recours possibles a été exercé. La totalité du solde de prêt est passé en charges financières, la garantie reçue en contrepartie de la perte est comptabilisé en produits financiers.

Créances

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

#### Montant des engagements financiers

Au 31/12/2023, le montant des prêts accordés par le comité d'agrément mais non décaissés n'est pas comptabilisé mais figure parmi les engagements hors bilan. Il s'élève au 31/12/2023 à un montant de 315 672 euros pour 62 dossiers.

#### Contributions volontaires en nature

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 1 168 heures. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 50 €/heure correspond à un montant de 58 404 euros.

Le bénévolat correspond pour l'essentiel au parrainage, au comité d'agrément et au temps consacré à la gestion (hors temps aux conseils d'administration et aux assemblées générales).

L'association bénéficie d'une mise à disposition gratuite de bureaux et box archives pour 5 121 euros et de prestations pour tenue de la comptabilité pour un montant de 8 564 euros.

#### Informations requises par l'article R123-198-9° du code de commerce

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 3 780 euros TTC.

#### Répartition de la trésorerie

Au 31/12/2023, la trésorerie se décompose ainsi selon la méthode préférentielle préconisée par la Norme Initiative France :

Trésorerie	31/12/2023
Trésorerie sur prêt	770 385.56
Trésorerie sur fonctionnement	429 534.42
<b>TOTAL</b>	<b>1 199 919.98</b>

#### Décomposition du compte de résultat par activité

	TOTAL	FONCTIONNEMENT	PRETS
Produits exploitation	257 567	257 328	239
Charges exploitation	162 890	161 435	1 456
<b>Résultat exploitation</b>	<b>94 677</b>	<b>95 893</b>	<b>- 1 216</b>
Produits financiers	43 630	2 703	40 927
Charges financières	31 431		31 431
<b>Résultat financier</b>	<b>12 199</b>	<b>2 703</b>	<b>9 496</b>
Produits exceptionnels			
Charges exceptionnelles	1 000	1 000	
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>-1 000</b>	<b>-1 000</b>	
<b>Résultat net</b>	<b>105 876</b>	<b>97 596</b>	<b>8 279</b>

#### Montant des concours publics et subventions reçues (ANC 2018-06)

		2023			2022	
	Concours Publics	Subventions Exploitation	Subventions Investissement	Concours Publics	Subventions Exploitation	Subventions Investissement
Union Européenne						
Etat						
Conseil Régional		164 215	305 000		126 600	120 000
Intercommunalités						
Autres		62 400	75 000		63 782	16 935
<b>TOTAL</b>		<b>226 615</b>	<b>380 000</b>		<b>190 382</b>	<b>136 935</b>

# Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Réévaluation de l'exercice	Augmentations	
			Acquisitions créances virements	
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	4 784			
<b>TOTAL</b>	<b>4 784</b>			
Terrains				
Constructions :				
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Générales, agencements et aménagements constructions				
Installations :				
- Techniques, matériel et outillage				
- Générales, agencements et aménagements divers				
Matériel :				
- De transport				
- De bureau et informatique, mobilier	6 551			1 271
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>TOTAL</b>	<b>6 551</b>			<b>1 271</b>
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations				
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières	1 633 739			777 825
<b>TOTAL</b>	<b>1 633 739</b>			<b>777 825</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 645 075</b>			<b>779 096</b>
CADRE B	Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Valeur d'origine des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			4 784	
<b>TOTAL</b>			<b>4 784</b>	
Terrains				
Constructions :				
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Gales, agencements et aménagements const.				
Installations :				
- Techniques, matériel et outillage				
- Gales, agencements et aménagements divers				
- De transport				
Matériel :				
- De bureau et informatique, mobilier			7 822	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>TOTAL</b>			<b>7 822</b>	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations				
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		867 907	1 543 658	
<b>TOTAL</b>		<b>867 907</b>	<b>1 543 658</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>867 907</b>	<b>1 556 264</b>	

'Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels'



## Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice		Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Autres postes d'immobilisations incorporelles		4 784			4 784
TOTAL		4 784			4 784
Terrains					
Constructions - Sur sol propre					
: - Sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements et aménagements des constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriel					
Installations générales, agencements et aménagements divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier		4 989	965		5 954
Emballages récupérables et divers					
TOTAL		4 989	965		5 954
TOTAL GENERAL		9 773	965		10 738

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations				Reprises		Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Terrains							
Constructions - Sur sol propre							
: - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GENERAL							
DOTATIONS NON VENTILEES		REPRISES NON VENTILEES			TOTAL GENERAL NON VENTILE		

CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
--	------------------------------------	----------	--------------------------	-------------------------------

<sup>1</sup> Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels.



# Etat des créances

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	1 543 658	655 445	888 213
Autres immobilisations financières			
<b>De l'actif circulant</b>			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés			
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	28 900	28 900	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance			
<b>TOTAL</b>	<b>1 572 558</b>	<b>684 345</b>	<b>888 213</b>

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice 599 176

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice 709 340

Commentaire

# Etat des dettes

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses	825 886	292 000	533 886	
Fournisseurs et comptes rattachés	6 115	6 115		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	6 773	6 773		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	6 869	6 869		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	947	947		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	6 758	6 758		
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>853 347</b>	<b>319 461</b>	<b>533 886</b>	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	397 339			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	330 037			

Commentaire

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels





## Variation des fonds propres 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	837 707		75 000	2 592	910 115
Fonds propres avec droit de reprise	228 452		305 000		533 452
Ecart de réévaluation					
Réserves	12 000				12 000
Report à nouveau	197 564		109 622		307 186
Excédent ou déficit de l'exercice	109 622				105 876
<b>Situation nette</b>	<b>1 385 345</b>		<b>489 622</b>	<b>2 592</b>	<b>1 868 629</b>
Dotations consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>1 385 345</b>		<b>489 622</b>	<b>2 592</b>	<b>1 868 629</b>

Commentaire

\*Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels\*



## Etat des provisions et dépréciations

	Montant début exercice	Augmentatio Dotations ex.	Diminutions : reprises ex. Utilisées	Non utilisées	Montant à la fin de l'exercice
<b>Provisions réglementées</b>					
Provisions pour investissements					
Provisions relatives aux stocks					
Provisions relatives aux éléments d'actif					
Amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées					
<b>TOTAL I</b>					
<b>Provisions pour risques et charges</b>					
- litiges					
- amendes et pénalités					
Provisions pour risques					
- pertes de change					
- risque d'emploi					
- autres					
Provisions pour charges sur legs ou donations					
Provisions pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices					
Autres provisions pour risques et charges					
<b>TOTAL II</b>					
<b>Provisions pour dépréciations</b>					
- incorporelles					
- corporelles					
- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations					
- Titres mis en équivalence					
- Titres de participation					
- autres immobilisations financières	76 975	28 839	38 335		67 479
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients					
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées					
Sur créances reçues par legs ou donations					
Autres dépréciations					
<b>Total III</b>	<b>76 975</b>	<b>28 839</b>	<b>38 335</b>		<b>67 479</b>
<b>TOTAL GENERAL ( I+II+III)</b>	<b>76 975</b>	<b>28 839</b>	<b>38 335</b>		<b>67 479</b>
Dont dotations et reprises :					
- d'exploitation					
- financières		28 839	38 335		
- exceptionnelles					

## Contributions volontaires en nature

	31/12/2023	31/12/2022
Répartition par nature de charge	Débit	Débit
<b>860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...)</b>		
<b>TOTAL</b>		
<b>861 - Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...)</b>		
Mise à disposition des locaux	5 121	2 697
<b>TOTAL</b>	<b>5 121</b>	<b>2 697</b>
<b>862 - Prestation</b>		
Tenue comptable bilan	8 564	8 564
Animation atelier		1 200
<b>TOTAL</b>	<b>8 564</b>	<b>9 764</b>
<b>864 - Personnel bénévole</b>		
Personnel comité	58 404	79 778
<b>TOTAL</b>	<b>58 404</b>	<b>79 778</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>72 089</b>	<b>92 239</b>
	31/12/2023	31/12/2022
Répartition par nature de ressources	Crédit	Crédit
<b>870 - Dons en nature</b>		
<b>TOTAL</b>		
<b>871 - Prestation en nature</b>		
Tenue comptable bilan	8 564	8 564
Animation atelier		1 200
Mise à disposition locaux	5 121	2 697
<b>TOTAL</b>	<b>13 685</b>	<b>12 461</b>
<b>875 - Bénévolat</b>		
Personnel comité	58 404	79 778
<b>TOTAL</b>	<b>58 404</b>	<b>79 778</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>72 089</b>	<b>92 239</b>

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels



# Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	1	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	1	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat	1	
TOTAL	2	

Commentaire



# Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 825	11 995
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	9 950	7 842
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
<b>TOTAL</b>	<b>14 775</b>	<b>19 837</b>

Commentaire

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Créances clients, usagers et comptes rattachés		100
Créances reçues par legs ou donations		
Autres		-656
Valeurs mobilières de placement		
Instruments de trésorerie		
Disponibilités		
<b>TOTAL</b>		<b>-556</b>

Commentaire

'Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels'

