

FRAPNA 07

47, rue Jean Louis Soulavie
07.110 Largentière

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

FRAPNA 07

Siège social : 47, rue Jean Louis Soulavie - 07.110 Largentière

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux adhérents,

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 FRAPNA 07 relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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 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 1^{er} janvier 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 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 le rapport moral du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

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 Aubenas, le 26 avril 2024

Pour la SAS ROUVIERE Audit
Jean Brice ROUVIERE



Le commissaire aux comptes

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...		0	0	0		
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions	137 674	95 554	42 120	47 059	4 939	10.50
	Installations techniques Matériel et outillage	15 021	13 305	1 716	2 670	954	35.72
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés	91		91	91		
	Prêts	86 622		86 622	86 622		
	Autres						
Total I		239 409	108 859	130 550	136 443	5 893	4.32
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours	1 305	593	713	660	53	
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	31 773		31 773	47 238	15 465	32.74
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	55 016		55 016	53 532	1 484	2.77
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	119 307		119 307	140 707	21 400	15.21
	Charges constatées d'avance (2)	579		579	6 000	5 421	90.35
Total II		207 980	593	207 387	248 137	40 750	16.42
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		447 389	109 451	337 937	384 580	46 643	12.13

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	295 584	339 182	43 598	12.85
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires	2 625	4 725	2 100	44.44
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	56 122	43 598	12 524	28.73
	Situation nette (sous total)	242 087	300 309	58 222	19.39
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	242 087	300 309	58 222	19.39
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Total III				
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		2 678	2 678	100.00
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	15 481	9 428	6 053	64.20
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	47 559	47 659	100	0.21
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	363	6 383	6 020	94.31
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	32 447	18 123	14 325	79.04
	Total IV	95 850	84 271	11 579	13.74
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	337 937	384 580	46 643	12.13

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023	31/12/2022	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations	5 666	5 475	191	3.49
Ventes de biens et services				
Ventes de biens	111	132	21	15.95
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	100 227	91 020	9 207	10.12
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	113 908	158 861	44 953	28.30
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	1 523	706	818	115.89
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	20 222	12 382	7 839	63.31
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	4	75	71	94.82
Total I	241 661	268 651	26 990	10.05
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises		48	48	100.00
Variation de stock	90	2 188	2 278	104.11
Autres achats et charges externes	76 984	79 186	2 202	2.78
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	3 830	5 285	1 455	27.53
Salaires et traitements	171 191	171 804	613	0.36
Charges sociales	40 894	44 380	3 486	7.85
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	6 426	9 231	2 805	30.39
Dotations aux provisions	38	555	518	93.24
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	20	251	232	92.23
Total II	299 292	312 928	13 636	4.36
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	57 631	44 278	13 354	30.16

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

60
605

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	2 144	930	1 214	130.50
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	2 144	930	1 214	130.50
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	20	56	36	64.68
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV	20	56	36	64.68
2. Résultat financier (III-IV)	2 124	875	1 250	142.89
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	55 507	43 403	12 104	27.89
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion		1 210	1 210	100.00
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V		1 210	1 210	100.00
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	615	1 405	790	56.23
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI	615	1 405	790	56.23
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	615	195	420	215.16
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I+III+V)	243 805	270 791	26 986	9.97
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	299 927	314 389	14 462	4.60
5. EXCEDENT OU DEFICIT	56 122	43 598	12 524	28.73

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature		2 241			2 241	
Prestations en nature						
Bénévolat						
TOTAL		2 241			2 241	
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature		2 241			2 241	
Mise à disposition gratuite de biens						
Prestations en nature						
Personnel bénévole						
TOTAL		2 241			2 241	

ANNEXE

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

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, 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 conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

Appréhension des recettes

Les recettes d'exploitation composées d'études et de subventions perçues par la FRAPNA 07 lui sont accordées par ses donneurs d'ordre dans le cadre d'actions et de manifestations pouvant se réaliser sur plusieurs périodes comptables.

A ce titre, et pour respecter le principe de séparation des exercices, les recettes d'exploitation accordées au titre des actions ou études ayant eu lieu ou donné lieu à des travaux en 2022, ont été rapportées au résultat au prorata de l'avancement réalisé sur l'ensemble des travaux à réaliser.

Contrat d'apport avec droit de reprise

L'Association a bénéficié d'un contrat d'apport avec droit de reprise de 10.500 € signé avec Initiative 26.07 en 2020. Cet apport sera remboursé sur une durée de 60 mois avec une périodicité trimestrielle sans intérêt.

Convention de prêt FNE AURA

Dans le cadre d'une demande d'aide financière formulée par la FNE AURA en 2021, cette dernière a emprunté la somme de 129.933 € à la FRAPNA Ardèche pour une période de 6 ans. Ce prêt consenti ne produira aucun intérêt et le remboursement se fera en 3 échéances selon le calendrier suivant :

ANNEXE

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

- 43.311 € avant le 31/01/2022
- 43.311 € avant le 31/01/2024
- 43.311 € avant le 31/01/2027

Ce prêt a été enregistré dans les actifs financiers de l'Association dans le compte 274800.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Constructions sur sol propre	91 393		
Installations générales agencements aménagements des constructions	46 281		
Installations générales agencements aménagements divers	1 469		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	13 019		533
TOTAL	152 162		533
Autres titres immobilisés	91		
Prêts, autres immobilisations financières	86 622		
TOTAL	86 713		
TOTAL GENERAL	238 876		533

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Constructions sur sol propre			91 393	91 393
Installations générales agencements aménagements constr.			46 281	46 281
Installations générales agencements aménagements divers			1 469	1 469
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			13 552	13 552
TOTAL			152 695	152 695
Autres titres immobilisés			91	91
Prêts, autres immobilisations financières			86 622	86 622
TOTAL			86 713	86 713
TOTAL GENERAL			239 409	239 409

ANNEXE

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

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	0	0	0	0
Constructions sur sol propre	49 470	4 013		53 483
Installations générales agencements aménagements constr.	41 145	926		42 071
Installations générales agencements aménagements divers	1 031	160		1 191
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	10 787	1 327		12 114
TOTAL	102 433	6 426		108 859
TOTAL GENERAL	102 433	6 426	0	108 859

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	0				
Constructions sur sol propre	4 013				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	926				
Instal.générales agenc.aménag.divers	160				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 327				
TOTAL	6 426				
TOTAL GENERAL	6 426				

ANNEXE

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

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	339 182			43 598	295 584
Fonds propres avec droit de reprise	4 725			2 100	2 625
Excédent ou déficit de l'exercice	43 598-	43 598		56 122	56 122-
Situation nette	300 309				242 087
TOTAL I	300 309	43 598		101 820	242 087

Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur stocks et en cours	555	593	555		593
TOTAL	555	593	555		593
TOTAL GENERAL	555	593	555		593
Dont dotations et reprises d'exploitation		38			

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	86 622	43 311	43 311
Autres créances clients	31 773	31 773	
Débiteurs divers	55 016	55 016	
Charges constatées d'avance	579	579	
TOTAL	173 990	130 679	43 311

ANNEXE

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

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	15 481	15 481		
Personnel et comptes rattachés	26 680	26 680		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	17 977	17 977		
Autres impôts taxes et assimilés	2 902	2 902		
Autres dettes	363	363		
Produits constatés d'avance	32 447	32 447		
TOTAL	95 850	95 850		
Emprunts remboursés en cours d'exercice	2 678			

Pour financer les travaux de réfection de la toiture des locaux du siège, un emprunt a été soucrit auprès de la Caisse du Crédit Mutuel le 04/12/2019 par la FRAPNA. Les caractéristiques principales du prêt sont les suivantes : Montant 10.500 €, durée 48 mois au taux de 1,35% l'an. Cet emprunt est assorti d'une garantie financière concédée par FRANCE ACTIVE GARANTIE à hauteur de 50 %.

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des créances et des dettes

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

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des créances et des dettes

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	54 986
Disponibilités	2 144
Total	57 130

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 328
Dettes fiscales et sociales	39 731
Total	47 059

ANNEXE

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

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	579
Total	579
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	32 447
Total	32 447

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice. Les engagements hors bilan au titre des Indemnités de Fin de Carrières sont évalués à 54 044.15 € au 31/12/2023.

Les hypothèses retenues pour le calcul sont les variables économiques et démographiques qui tient compte d'un taux d'actualisation pour 2.29%, du taux des charges patronales pour 40%, le taux de mortalité des employés entre 79-81 ans, l'âge légal de la retraite des employés entre 60-64 ans