Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Grant Thornton
SAS d'Expertise Comptable et
de Commissariat aux Comptes
au capital de 2 297 184 €
inscrite au tableau de l'Ordre de la région
Paris - Ile de France et membre de la
Compagnie régionale de Versailles et du
Centre
RCS Nanterre B 632 013 843
44, quai Charles de Gaulle
CS 60095
69463 Lyon cedex 06

ASSOCIATION INSTITUT BIOFORCE
41 avenue du 8 mai 1945
69694 Vénissieux

Exercice clos le 31 décembre 2022

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Association Institut Bioforce
Exercice clos le 31 décembre 2022

Aux membres de l'association,

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 **Institut Bioforce** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2022 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 d'activité du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association 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 Lyon, le 2 juin 2023

Le Commissaire aux Comptes
Grant Thornton
Membre français de Grant Thornton International



Françoise Méchin
Associée

Bilan Actif

		Du 01/01/2022 au 31/12/2022			Au 31/12/2021
		Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets et droits similaires		141 151	73 722	67 429	60 510
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillages industriels					
Autres immobilisations corporelles		877 230	669 285	207 946	187 120
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts		127 874		127 874	121 678
Autres immobilisations financières		45 934		45 934	48 036
	TOTAL I	**1 192 189**	**743 007**	**449 183**	**417 344**
Comptes de liaison	**II**				
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et encours					
Créances					
Créances clients, usagers et comptes rattachés		935 261	46 207	889 053	998 000
Créances reçues par legs ou donations					
Autres		1 780 778		1 780 778	2 079 236
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités		956 351		956 351	1 975 973
Charges constatées d'avance		60 789		60 789	54 311
	TOTAL III	**3 733 179**	**46 207**	**3 686 972**	**5 107 520**
Frais d'émission des emprunts	**IV**				
Primes de remboursement des obligations	**V**				
Ecarts de conversion actif	**VI**				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)		**4 925 369**	**789 214**	**4 136 155**	**5 524 864**

Bilan Passif

		31/12/2022	31/12/2021
FONDS PROPRES			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires		327 672	327 672
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		157 043	157 043
Autres réserves			
Report à nouveau		-260 579	-261 765
Excédent ou déficit de l'exercice		5 447	1 187
	Situation nette	**229 583**	**224 136**
Fonds propres consomptibles			
Subventions d'investissement		802	6 844
Provisions règlementées			
	TOTAL I	**230 385**	**230 980**
Comptes de liaison	**II**		
FONDS REPORTES ET DEDIES			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés			833
	TOTAL III		**833**
PROVISIONS			
Provisions pour risques		131 616	34 869
Provisions pour charges		79 824	99 440
	TOTAL IV	**211 440**	**134 309**
DETTES			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			890 000
Emprunts et dettes financières diverses			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		402 349	567 844
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales		400 136	417 041
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		690 950	1 126 410
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance		2 200 895	2 136 691
	TOTAL V	**3 694 330**	**5 137 986**
Ecarts de conversion passif	**VI**		**20 756**
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	**4 136 155**	**5 524 864**

Compte de résultat

	31/12/2022	31/12/2021
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	3 754 229	3 826 002
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 362 772	1 491 441
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats	573 000	530 000
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières	831 188	1 231 572
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	99 567	76 932
Utilisations des fonds dédiés	833	3 000
Autres produits	72 791	60 936
TOTAL I	**6 694 381**	**7 219 882**
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	2 791 105	3 068 639
Aides financières	164 421	351 937
Impôts, taxes et versements assimilés	52 023	56 899
Salaires et traitements	2 383 337	2 559 705
Charges sociales	927 970	981 677
Dotations aux amortissements et dépréciations	140 283	137 827
Dotations aux provisions	99 187	27 417
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	25 536	27 135
TOTAL II	**6 583 863**	**7 211 236**
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**110 518**	**8 645**
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	5	1
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change	30 634	9 549
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	**30 639**	**9 550**
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	677	1 128
Différences négatives de change	6 193	1 154
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	**6 869**	**2 282**
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	**23 770**	**7 268**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	**134 288**	**15 914**

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

Compte de résultat (Suite)

		31/12/2022	31/12/2021
Produits exceptionnels			
Sur opérations de gestion		2 451	
Sur opérations en capital		6 041	14 370
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			
	TOTAL V	**8 493**	**14 370**
Charges exceptionnelles			
Sur opérations de gestion		135 126	22 451
Sur opérations en capital		2 207	6 646
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
	TOTAL VI	**137 333**	**29 097**
	RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-128 841	-14 727
Participations des salariés aux résultats	**VII**		
Impôts sur les bénéfices	**VIII**		
	TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	**6 733 512**	**7 243 802**
	TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	**6 728 066**	**7 242 616**
	EXCEDENT OU DEFICIT	5 447	1 187

Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			1 564
Prestations en nature			
Bénévolat		914	
	TOTAL	**914**	**1 564**
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			1 564
Prestations en nature			
Personnel bénévole		914	
	TOTAL	**914**	**1 564**

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2022 dont le total du bilan avant répartition est de 4 136 155 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 5 447 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

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

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'Association :

Bioforce est une organisation humanitaire qui intervient en préparation et en réponse aux crises issues d'un conflit, d'une catastrophe naturelle ou d'une épidémie.

Bioforce apporte des solutions de formation, d'accompagnement et de structuration pour permettre l'accès à une aide efficace et de qualité aux populations vulnérables.

Humanitaires d'aujourd'hui ou de demain, humanitaires qui franchissent les frontières ou qui se mobilisent dans leur pays au sein de leur communauté, organisations internationales ou nationales présentes dans les zones de crise : en Europe, en Afrique, au Moyen-Orient, les équipes de Bioforce leur donnent le pouvoir d'agir avec efficacité auprès des populations vulnérables en leur apportant des solutions de formation et d'accompagnement.

Lieu d'exploitation de l'activité de l'Association :

Les centres de formation de Bioforce se situent à Dakar - Sénégal, et à Vénissieux - France, où se trouve également le siège de l'Association. Bioforce est également actif au Liban, en Jordanie, au Niger et en Guinée.

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2022 dont le total du bilan avant répartition est de 4 136 155 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 5 447 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

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.

Faits caractéristiques

Madame Dorothée LINTNER a été nommée Directrice Générale de Bioforce au 10/01/2022 en remplacement de Monsieur Gilles COLLARD.

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 à 3 ans,
- Agencements et aménagements 4 à 10 ans,
- Mobilier de bureau et informatique 2 à 5 ans,
- Mobilier 3 à 10 ans.

Créances

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

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir et des avances effectuées à des partenaires dans le cadre de contrats de financement commun et restant à justifier.

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n °2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.
L'Institut Bioforce bénéficie à la date de clôture de deux subventions d'investissement octroyées par la région Auvergne-Rhône-Alpes dont le montant total restant à amortir s'élève à 802 euros.

Provision pour risques et charges

Des provisions pour risques et charges ont été passées à hauteur de 60 000 Eur, couvrant un risque de litige. Un risque lié aux corrections comptables sur les projets en place au Liban, en Guinée et au Niger a également été provisionné a hauteur de 71 615 €. Un montant de 11 616 Eur est inclus en provision pour créances financières, liée au compte bancaire de Bioforce en RCA

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3.7 %.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 79 824 euros. L'engagement de départ à la retraite pour les salariés du site de Dakar est inclue dans le montant total à hauteur de 13 227 euros.

Fonds dédiés et reportés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés à la clôture de l'exercice ont été totalement utilisés.

Emprunts

L'entité a souscrit un emprunt d'un montant de 890 000 euros en mai 2020. Cet emprunt a été remboursé au 14/05/2022.

Contributions volontaires en nature

L'association a bénéficié de temps de bénévolat, valorisé au cout horaire du SMIC, cotisations patronales inclues, pour un total de 914 €.

Régime fiscal

L'Institut Bioforce n'est pas soumis aux impôts commerciaux .

Remunération du commissaire aux comptes

Le commissaire aux comptes fait l'objet d'honoraires pour 10 800 € HT au titre de sa mission de certification des comptes annuels.

Rémunérations versées à certains dirigeants

Le montant total des rémunérations pour l'exercice 2022 des trois plus hauts cadres dirigeants de l'association, composés uniquement de membre bénévoles du Conseil d'Administration, est de 0 euros.

Etat des immobilisations

CADRE A		Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
			Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles		117 486		36 697
	TOTAL	**117 486**		**36 697**
Terrains				
Constructions :	- Sur sol propre			
	- Sur sol d'autrui			
	- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :	- Techniques, matériel et outillage			
	- Générales, agencements et aménagements divers	195 849		55 060
Matériel :	- De transport	143 685		
	- De bureau et informatique, mobilier	681 543		52 228
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	TOTAL	**1 021 078**		**107 288**
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :	- Participations			
	- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières		169 714		9 296
	TOTAL	**169 714**		**9 296**
	TOTAL GENERAL	**1 308 278**		**153 281**

CADRE B		Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Révaluation 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			13 032	141 151	
	TOTAL		**13 032**	**141 151**	
Terrains					
Constructions :	- Sur sol propre				
	- Sur sol d'autrui				
	- Gales, agencts et aménagt. const.				
Installations :	- Techniques, matériel et outillage				
	- Gales, agencts et aménagt. divers			250 910	
Matériel :	- De transport		26 757	116 928	
	- De bureau et informatique, mobilier		224 379	509 392	
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
	TOTAL		**251 135**	**877 230**	
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres :	- Participations				
	- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			5 202	173 808	
	TOTAL		**5 202**	**173 808**	
	TOTAL GENERAL		**269 369**	**1 192 189**	

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	56 976	24 078	13 032	73 722
TOTAL	**56 976**	**24 078**	**13 032**	**73 722**
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	121 902	20 685		142 587
Matériel de transport	131 509	12 174	26 757	116 925
Matériel de bureau et informatique, mobilier	580 546	51 398	222 172	409 772
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	**833 957**	**84 257**	**248 930**	**669 285**
TOTAL GENERAL	**890 934**	**108 335**	**261 962**	**743 007**

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
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Etat des créances et dettes

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	127 874		127 874
Autres immobilisations financières	45 934		45 934
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux	64 932	64 932	
Clients, usagers et comptes rattachés	870 329	870 329	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	2 667	2 667	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 523	2 523	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés	1 129	1 129	
Divers	1 038 800	1 038 800	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	735 660	735 660	
Charges constatées d'avance	60 789	60 789	
TOTAL	**2 950 636**	**2 776 828**	**173 808**

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice
(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

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				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : - A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	402 349	402 349		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	197 149	197 149		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	194 647	194 647		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	8 341	8 341		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	690 950	690 950		
Produits constatés d'avance	2 200 895	2 200 895		
TOTAL	**3 694 330**	**3 694 330**		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

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	327 672				327 672
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves	157 043				157 043
Report à nouveau	-261 765	1 187			-260 579
Excédent ou déficit de l'exercice	1 187	-1 187			5 447
Situation nette	**224 136**				**229 583**
Dotations consomptibles					
Subventions d'investissement	6 844			6 041	802
Provisions règlementées					
TOTAL	**230 980**			**6 041**	**230 385**

Commentaire

Tableau de mouvements des subventions d'investissement

Nature des subventions	Affectation	Montant à l'origine	Report au résultat de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
REGION ARA 2018	38 157	45 000	6 041	802
MOTUL 2018	11 167	12 000	833	
TOTAL	**49 323**	**57 000**	**6 875**	**802**

Variations des fonds dédiés

	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont amort.		Montant global	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation							
TOTAL							
Contributions financières d'autres organismes							
TOTAL							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL							
TOTAL GENERAL							

Variations des fonds reportés

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la clôture de l'exercice
Legs ou donations				
TOTAL				
Donations temporaires d'usufruit				
TOTAL				
TOTAL GENERAL				

Etat des provisions et dépréciations

		Montant début exercice	Augmentatio Dotations ex.	Diminutions : reprises ex. Utilisées	Diminutions : reprises ex. Non utilisées	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées						
Provisions pour investissements						
Provisions relatives aux stocks						
Provisions relatives aux éléments d'actif						
Amortissements dérogatoires						
Autres provisions réglementées						
	TOTAL I					
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour risques	- litiges	32 429	27 571			60 000
	- amendes et pénalités					
	- pertes de change					
	- risque d'emploi					
	- autres	2 441	71 616	2 441		71 616
Provisions pour charges sur legs ou donations						
Provisions pour pensions et obligations similaires		99 440		19 616		79 824
Provisions pour impôts						
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices						
Autres provisions pour risques et charges						
	TOTAL II	**134 309**	**99 187**	**22 056**		**211 440**
Provisions pour dépréciations						
Immobilisations	- incorporelles					
	- corporelles					
	- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
	- Titres mis en équivalence					
	- Titres de participation					
	- autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes clients		38 009	26 250	18 053		46 207
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées						
Sur créances reçues par legs ou donations						
Autres dépréciations		630		630		
	Total III	**38 639**	**26 250**	**18 683**		**46 207**
	TOTAL GENERAL (I+II+III)	**172 949**	**125 437**	**40 739**		**257 647**

Dont dotations et reprises :	- d'exploitation		125 438	38 269		
	- financières					
	- exceptionnelles					

Contributions volontaires en nature

Répartition par nature de charge	31/12/2022 Débit	31/12/2021 Débit
860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...)		
Mises à dispositions		1 564
TOTAL		**1 564**
861 - Mise a disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...)		
TOTAL		
862 - Prestation		
TOTAL		
864 - Personnel bénévole		
Bénévolat	914	
TOTAL	**914**	
TOTAL GENERAL	**914**	**1 564**

Répartition par nature de ressources	31/12/2022 Crédit	31/12/2021 Crédit
870 - Dons en nature		
Mises à dispositions		1 564
TOTAL		**1 564**
871 - Prestation en nature		
TOTAL		
875 - Bénévolat		
Bénévolat	914	
TOTAL	**914**	
TOTAL GENERAL	**914**	**1 564**

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	39	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	27	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	**66**	

Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2022	Exercice clos le 31/12/2021
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	125 418	112 777
Dettes fiscales et sociales	273 234	269 833
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	38 380	37 536
TOTAL	**437 031**	**420 146**

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2022	Exercice clos le 31/12/2021
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	106 154	497 816
Autres créances	2 667	4 278
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	**108 821**	**502 093**

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le 31/12/2022	Exercice clos le 31/12/2021
Produits d'exploitation	2 200 895	2 136 691
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL	**2 200 895**	**2 136 691**

Charges constatées d'avance	Exercice clos le 31/12/2022	Exercice clos le 31/12/2021
Charges d'exploitation	60 789	54 311
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	**60 789**	**54 311**

Transferts de charges

	Nature des transferts de charges	Montant
Charges d'exploitation		36 958
Aides / salaires, revers APICIL,ASP		22 237
Avantages en Nature		2 104
	Total	**61 299**

Commentaire

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Solde		Variation	
	31/12/2022	31/12/2021	Montant	%
Produits Exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 451.38		2 451.38	-
772000 PROD./EXERCICES ANTERIEUR	2 451.38		2 451.38	-
Produits exceptionnels sur opérations en capital	6 041.16	14 370.16	-8 329.00	-57.96
777000 QUOTE-PART DES SUBVENTIONS	6 041.16	14 370.16	-8 329.00	-57.96
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS	**8 492.54**	**14 370.16**	**-5 877.62**	**-40.90**
Charges Exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	135 126.00	22 451.02	112 674.98	501.87
671000 CHARGES EXCEP SUR OPE GEST COU	135 126.00	9 050.00	126 076.00	+1 000.00
671200 AMENDES ET PENALITES		152.02	-152.02	-100.00
672000 CHARGES / EXERCICES ANTERIEURS		13 249.00	-13 249.00	-100.00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	2 207.29	6 646.15	-4 438.86	-66.79
675200 VNC DES ÉLÉMENTS D'ACTIF CÉDÉS	2 207.29	6 646.15	-4 438.86	-66.79
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
TOTAL DES CHARGES	**137 333.29**	**29 097.17**	**108 236.12**	**371.98**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**-128 840.75**	**-14 727.01**	**-114 113.74**	**774.86**

Commentaire