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 2023

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Association Institut Bioforce
Exercice clos le 31 décembre 2023

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 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 1er janvier 2023 la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 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 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. 821-55 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.

Lyon, le 4 juin 2024

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



Françoise Méchin
Associée

Bilan Actif

		Du 01/01/2023 au 31/12/2023			Au 31/12/2022
		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		169 150	106 217	62 933	67 429
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		893 091	721 034	172 057	207 946
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		133 565		133 565	127 874
Autres immobilisations financières		45 934		45 934	45 934
	TOTAL I	**1 241 740**	**827 250**	**414 489**	**449 183**
Comptes de liaison	**II**				
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et encours					
Créances					
Créances clients, usagers et comptes rattachés		965 461	76 135	889 327	889 053
Créances reçues par legs ou donations					
Autres		1 812 901		1 812 901	1 780 778
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités		1 552 580		1 552 580	956 351
Charges constatées d'avance		59 223		59 223	60 789
	TOTAL III	**4 390 166**	**76 135**	**4 314 031**	**3 686 972**
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)		**5 631 906**	**903 385**	**4 728 521**	**4 136 155**

Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
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		-255 132	-260 579
Excédent ou déficit de l'exercice		666 109	5 447
	Situation nette	**895 692**	**229 583**
Fonds propres consomptibles			
Subventions d'investissement			802
Provisions règlementées			
	TOTAL I	**895 692**	**230 385**
Comptes de liaison	**II**		
FONDS REPORTES ET DEDIES			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés			
	TOTAL III		
PROVISIONS			
Provisions pour risques		153 648	131 616
Provisions pour charges		101 273	79 824
	TOTAL IV	**254 921**	**211 440**
DETTES			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières diverses			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		380 150	402 349
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales		451 848	400 136
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		603 914	690 950
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance		2 141 996	2 200 895
	TOTAL V	**3 577 908**	**3 694 330**
Ecarts de conversion passif	**VI**		
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	**4 728 521**	**4 136 155**

Compte de résultat

	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	4 192 112	3 754 229
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 189 086	1 362 772
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats	547 987	573 000
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières	752 982	831 188
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	262 238	99 567
Utilisations des fonds dédiés		833
Autres produits	45 522	72 791
TOTAL I	**6 989 927**	**6 694 381**
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	2 756 400	2 791 105
Aides financières	92 011	164 421
Impôts, taxes et versements assimilés	52 858	52 023
Salaires et traitements	2 261 815	2 383 337
Charges sociales	890 371	927 970
Dotations aux amortissements et dépréciations	143 781	140 283
Dotations aux provisions	115 898	99 187
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	23 337	25 536
TOTAL II	**6 336 470**	**6 583 863**
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**653 457**	**110 518**
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	889	5
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change	3 141	30 634
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	**4 030**	**30 639**
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		677
Différences négatives de change	4 275	6 193
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	**4 275**	**6 869**
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	**-245**	**23 770**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	**653 211**	**134 288**

Compte de résultat (Suite)

		31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels			
Sur opérations de gestion		4 012	2 451
Sur opérations en capital		9 802	6 041
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			
	TOTAL V	**13 814**	**8 493**
Charges exceptionnelles			
Sur opérations de gestion			135 126
Sur opérations en capital		917	2 207
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
	TOTAL VI	**917**	**137 333**
	RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	12 897	-128 841
Participations des salariés aux résultats	**VII**		
Impôts sur les bénéfices	**VIII**		
	TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	**7 007 771**	**6 733 512**
	TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	**6 341 663**	**6 728 066**
	EXCEDENT OU DEFICIT	666 109	5 447

Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature		111 080	
Bénévolat			914
	TOTAL	**111 080**	**914**
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		1 100	
Prestations en nature		109 980	
Personnel bénévole			914
	TOTAL	**111 080**	**914**

ANNEXE

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 4 728 521 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 666 109 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.

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, et dispense des formations en Afrique de l'Ouest et du Centre.

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 4 728 521 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 666 109 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 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 d'une subvention d'investissement octroyée par la région Auvergne-Rhône-Alpes dont le montant est totalement amorti.

Provision pour risques et charges

La provision pour risques et charges comptabilisées au cours de l'exercice précédent et couvrant un risque de litige a été ajustée et s'élève au 31 décembre 2023 à 10 000 €.
Un risque lié notamment aux corrections comptables sur des projets a été complétée et s'élève à 143 648 €. Un montant de 11 398 € 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 3.18 %.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 101 273 €.

Contributions volontaires en nature

L'association a bénéficié d'un Mécénat de compétence, valorisé cotisations patronales inclues, pour un total de 109 980 € et de mises à disposition de biens pour 1 100 €.

Information sur les montants des concours publiques et subventions octroyés

L'association comptabilise au cours de l'exercice :

- Collecte de la taxe d'apprentissage : 27 908 €
- Subventions d'exploitation des collectivités territoriales françaises : 831 070 €
- Subventions d'exploitation de l'état français : 330 108 €
- Subventions d'exploitation des Nations Unies et des états étrangers : 401 100 €

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 14 000 € TTC au titre de sa mission de certification des comptes annuels.

Rémunérations versées à certains dirigeants

Le montant total des rémunérations pour l'exercice 2023 des trois plus hauts cadres dirigeants de l'association, composés uniquement de membre bénévoles du Conseil d'Administration, est de 0 €.

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	141 151		27 999
TOTAL	**141 151**		**27 999**
Terrains			
Constructions : - Sur sol propre			
Constructions : - Sur sol d'autrui			
Constructions : - Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations : - Techniques, matériel et outillage			
Installations : - Générales, agencements et aménagements divers	250 910		
Matériel : - De transport	116 928		
Matériel : - De bureau et informatique, mobilier	509 392		37 989
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	**877 230**		**37 989**
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres : - Participations			
Autres : - Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	173 808		8 940
TOTAL	**173 808**		**8 940**
TOTAL GENERAL	**1 192 189**		**74 928**

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			169 150	
TOTAL			**169 150**	
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre				
Constructions : - Sur sol d'autrui				
Constructions : - Gales, agencts et aménagt. const.				
Installations : - Techniques, matériel et outillage				
Installations : - Gales, agencts et aménagt. divers		805	250 105	
Matériel : - De transport		14 138	102 791	
Matériel : - De bureau et informatique, mobilier		7 186	540 195	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL		**22 129**	**893 091**	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres : - Participations				
Autres : - Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		3 249	179 499	
TOTAL		**3 249**	**179 499**	
TOTAL GENERAL		**25 378**	**1 241 740**	

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	73 722	32 495		106 217
TOTAL	**73 722**	**32 495**		**106 217**
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	142 587	21 510	805	163 292
Matériel de transport	116 925		14 138	102 788
Matériel de bureau et informatique, mobilier	409 772	51 451	6 270	454 954
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	**669 285**	**72 961**	**21 212**	**721 034**
TOTAL GENERAL	**743 007**	**105 456**	**21 212**	**827 250**

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	133 565		133 565
Autres immobilisations financières	45 934		45 934
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux	98 489	98 489	
Clients, usagers et comptes rattachés	866 972	866 972	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	2 659	2 659	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 519	1 519	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	1 102 540	1 102 540	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	706 184	706 184	
Charges constatées d'avance	59 223	59 223	
TOTAL	**3 017 085**	**2 837 586**	**179 499**

(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	380 150	380 150		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	232 189	232 189		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	210 187	210 187		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	9 472	9 472		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	603 914	603 914		
Produits constatés d'avance	2 141 996	2 141 996		
TOTAL	**3 577 908**	**3 577 908**		

(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	-260 579	5 447			-255 132
Excédent ou déficit de l'exercice	5 447	-5 447	666 109		666 109
Situation nette	**229 583**		**666 109**		**895 692**
Dotations consomptibles					
Subventions d'investissement	802			802	
Provisions règlementées					
TOTAL	**230 385**		**666 109**	**802**	**895 692**

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	44 198	45 000	802	
TOTAL	**44 198**	**45 000**	**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				80 814		
	TOTAL I					
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour risques	- litiges	60 000		50 000		10 000
	- amendes et pénalités					
	- pertes de change					
	- risque d'emploi					
	- autres	71 616	84 250	12 218		143 648
Provisions pour charges sur legs ou donations						
Provisions pour pensions et obligations similaires		79 824	31 648	10 199		101 273
Provisions pour impôts						
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices						
Autres provisions pour risques et charges						
	TOTAL II	**211 440**	**115 898**	**72 417**		**254 921**
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		46 207	38 325	8 397		76 135
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées						
Sur créances reçues par legs ou donations						
Autres dépréciations						
	Total III	**46 207**	**38 325**	**8 397**		**76 135**
	TOTAL GENERAL (I+II+III)	**257 647**	**154 223**	**80 814**		**331 056**

Dont dotations et reprises :	- d'exploitation		154 223	80 814	
	- financières				
	- exceptionnelles			50 000	

Contributions volontaires en nature

Répartition par nature de charge	31/12/2023 Débit	31/12/2022 Débit
860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...)		
Mises à dispositions	1 100	
TOTAL	**1 100**	
861 - Mise a disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...)		
TOTAL		
862 - Prestation		
Mécénat de compétence	109 980	
TOTAL	**109 980**	
864 - Personnel bénévole		
Bénévolat		914
TOTAL		**914**
TOTAL GENERAL	**111 080**	**914**

Répartition par nature de ressources	31/12/2023 Crédit	31/12/2022 Crédit
870 - Dons en nature		
TOTAL		
871 - Prestation en nature		
Mécénat de compétence	109 980	
Bénévolat	1 100	
TOTAL	**111 080**	
875 - Bénévolat		
Bénévolat		914
TOTAL		**914**
TOTAL GENERAL	**111 080**	**914**

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	28	
Agents de maîtrise & techniciens	19	
Employés	1	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat	1	
TOTAL	**48**	

Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	102 323	125 418
Dettes fiscales et sociales	311 482	273 234
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	12 245	38 380
TOTAL	**426 049**	**437 031**

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	113 403	106 154
Autres créances	4 902	2 667
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	**118 305**	**108 821**

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance		Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Produits d'exploitation		2 141 996	2 200 895
Produits financiers			
Produits exceptionnels			
	TOTAL	**2 141 996**	**2 200 895**

Charges constatées d'avance		Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Charges d'exploitation		59 223	60 789
Charges financières			
Charges exceptionnelles			
	TOTAL	**59 223**	**60 789**

Transferts de charges

	Nature des transferts de charges	Montant
Charges d'exploitation		134 823
Aides / salaires, revers APICIL,ASP		28 070
Transfert Charges Assurances		18 530
	Total	**181 424**

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
Produits Exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	4 012.00	2 451.38	1 560.62	63.69
772000 PROD./EXERCICES ANTERIEUR	4 012.00	2 451.38	1 560.62	63.69
Produits exceptionnels sur opérations en capital	9 802.34	6 041.16	3 761.18	62.26
775200 PRODUITS DES CESSIONS	9 000.00		9 000.00	-
777000 QUOTE-PART DES SUBVENTIONS	802.34	6 041.16	-5 238.82	-86.72
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS	**13 814.34**	**8 492.54**	**5 321.80**	**62.66**
Charges Exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		135 126.00	-135 126.00	-100.00
671000 CHARGES EXCEP SUR OPE GEST COU		135 126.00	-135 126.00	-100.00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	917.01	2 207.29	-1 290.28	-58.45
675200 VNC DES ÉLÉMENTS D'ACTIF CÉDÉS	917.01	2 207.29	-1 290.28	-58.45
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
TOTAL DES CHARGES	**917.01**	**137 333.29**	**-136 416.28**	**-99.33**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**12 897.33**	**-128 840.75**	**141 738.08**	**-110.01**