COMPTES ANNUELS

en euros

FREQUENCE ECOLES

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

Bilan au 31/12/2023

8 RUE CHAPONNAY
69003 LYON

SIRET : 38867128100060 NAF : 5911B

Sommaire

Dossier - page de garde	1
Sommaire	2
Compte rendu de travaux	3
BILAN	
Bilan Actif	4
Bilan Passif	5
COMPTE DE RÉSULTAT	
Compte de résultat	6
Compte de résultat (Suite)	7
ANNEXE	
Règles et méthodes comptables	8
Etat des immobilisations	10
Etat des amortissements	11
Etat des provisions et dépréciations	12
Etat des créances et dettes	13
Charges à payer et produits à recevoir	14
Produits et charges constatés d'avance	15
Concours et subventions publics obtenus au cours de l'exercice	16
Variation des fonds propres art.431-5	17

COMPTE RENDU

Mission de présentation des comptes

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 08/01/2023 , nous avons effectué une mission de présentation des comptes de l'entité **FREQUENCE ECOLES** relatifs à la période du **01/01/2023** au **31/12/2023**, qui se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 275 238 €
- Excédent : 21 898 €

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Fait à Rezé
Le 23/04/2024

Mr Jérôme Viguié
Expert-comptable

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			Au 31/12/2022
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	4 590	3 152	1 438	2 968
Autres immobilisations incorporelles	8 776	8 776		
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	18 142	18 142		
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	60 938	37 975	22 963	7 290
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	73 869		73 869	12 153
Autres titres immobilisés	2 000		2 000	2 000
Prêts				1 800
Autres immobilisations financières	110		110	110
TOTAL I	**168 426**	**68 046**	**100 380**	**26 320**
Comptes de liaison **II**				
Actif circulant				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	60 589		60 589	90 347
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	59 047		59 047	164 661
Valeurs mobilières de placement	153		153	
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	53 156		53 156	88 709
Charges constatées d'avance	1 914		1 914	1 635
TOTAL III	**174 858**		**174 858**	**345 352**
Frais d'émission des emprunts **IV**				
Primes de remboursement des obligations **V**				
Écarts de conversion actif **VI**				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	**343 284**	**68 046**	**275 238**	**371 672**

Bilan Passif

Bilan Passif	31/12/2023	31/12/2022
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	7 798	7 798
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		1 667
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	66 292	34 697
Excédent ou déficit de l'exercice	21 898	31 595
Situation nette	**95 988**	**75 757**
Fonds propres consomptibles		
Subventions d'investissement		
Provisions règlementées		
TOTAL I	**95 988**	**75 757**
Comptes de liaison **II**		
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL III		
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	2 500	
TOTAL IV	**2 500**	
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		3 185
Emprunts et dettes financières diverses	51 672	3 652
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	34 845	108 967
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	76 020	113 421
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		1 191
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	14 214	65 500
TOTAL V	**176 750**	**295 916**
Écarts de conversion passif **VI**		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	**275 238**	**371 672**

Compte de résultat

Compte de résultat	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation		
Cotisations	225	
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	584 292	455 981
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	304 453	495 564
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats	51 000	46 000
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	8 438	18 928
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	7	23
TOTAL I	**948 415**	**1 016 496**
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	305 835	423 304
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	27 233	18 972
Salaires et traitements	405 458	376 713
Charges sociales	166 130	141 258
Dotations aux amortissements et dépréciations	8 778	12 256
Dotations aux provisions	2 500	
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	10 473	229
TOTAL II	**926 406**	**972 733**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**22 009**	**43 763**
Produits financiers		
Produits financiers de participation	1 508	
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	**1 510**	
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	818	324
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	**818**	**324**
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	**691**	**-324**
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	**22 700**	**43 439**

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)		31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels			
Sur opérations de gestion		16 518	1 908
Sur opérations en capital			5 500
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			
TOTAL V		**16 518**	**7 408**
Charges exceptionnelles			
Sur opérations de gestion		17 320	15 551
Sur opérations en capital			3 701
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
TOTAL VI		**17 320**	**19 252**
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		**-802**	**-11 844**
Participation des salariés aux résultats	**VII**		
Impôts sur les bénéfices	**VIII**		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)		**966 443**	**1 023 903**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)		**944 545**	**992 308**
EXCÉDENT OU DÉFICIT		**21 898**	**31 595**

Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	4 876	1 803
TOTAL	**4 876**	**1 803**
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	4 876	1 803
TOTAL	**4 876**	**1 803**

Annexe

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 275 238 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 21 898 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.

Description de l'objet social et des activités de l'association

L'association Fréquence Ecoles a pour objet social l'accompagnement de l'évolution des usages numériques et le développement des compétences numériques pour tou.te.s tout au long de la vie.

L'association accompagne des personnes de tout âge, enfants comme adulte, sur tout le territoire français, professionnels comme néophytes.

Faits caractéristiques

L'association a pris une participation majoritaire de 80% dans la SCI L'autre Vendome.
Suite à cet investissement des avances en compte courant d'associés ont été réalisées pour un montant brut de 61 069 euros.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

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 3 ans,
- Constructions 10 ans,
- Agencements et aménagements 5 à 6 ans,
- Mobilier de bureau et informatique 2 à 5 ans,
- Mobilier 5 ans.

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.
Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

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

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés ne sont pas comptabilisés.
Par ailleurs, au regard de la pyramide des âges actuelle de l'association ces engagements sont jugés non significatifs et ne sont donc pas évalués.

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.

Aucun fonds dédié n'est constaté à la clôture de l'exercice.

Contributions volontaires en nature

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 296 heures. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 16.47 €/heure (SMIC horaire chargé) correspond à un montant de 4 876 euros.

Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

Rémunération des commissaires aux comptes

- Honoraire de certification des comptes : 3 500 euros
- Honoraire des autres services : 0 euros

Rémunérations versées à certains dirigeants

Les associations qui rémunèrent un à trois dirigeants dans le cadre de l'article 261-7.1°d du code général des impôts doivent, entre autres, indiquer dans une annexe aux comptes annuels le montant des rémunérations versées à chacun des dirigeants concernés (art 242C, annexe II du code général des impôts), pour assurer leur transparence financière et de ce fait garder une gestion considérée comme désintéressée.

Les trois principaux cadres dirigeants de l'association sont le président, le trésorier et la directrice.
Le président et le trésorier ont une activité de bénévoles au sein de l'association.

Communiquer une rémunération amènerait à la diffusion d'une rémunération individuelle de la directrice.

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		13 366		
TOTAL		**13 366**		
Terrains				
Constructions :	- Sur sol propre			
	- Sur sol d'autrui			
Installations :	- Générales, agencements et aménagements constructions	18 142		
	- Techniques, matériel et outillage			
	- Générales, agencements et aménagements divers	5 951		
Matériel :	- De transport			
	- De bureau et informatique, mobilier	15 837		39 149
Emballages récupérables et divers		16 229		
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL		**56 160**		**39 149**
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :	- Participations	12 153		61 717
	- Titres immobilisés	2 000		
Prêts et autres immobilisations financières		1 910		
TOTAL		**16 063**		**61 717**
TOTAL GÉNÉRAL		**85 589**		**100 866**

CADRE B		Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
		Virement	Cession		Val. d'origine des immo. en fin d'ex.
Frais d'établissement et de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Autres postes d'immobilisations incorporelles				13 366	
TOTAL				**13 366**	
Terrains					
Constructions :	- Sur sol propre				
	- Sur sol d'autrui				
Installations :	- Gales, agencts et aménagt. const.			18 142	
	- Techniques, matériel et outillage				
	- Gales, agencts et aménagt. divers			5 951	
Matériel :	- De transport				
	- De bureau et informatique, mobilier			54 987	
Emballages récupérables et divers		16 229			
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou don. destinés à être cédés					
TOTAL		**16 229**		**79 080**	
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres :	- Participations			73 869	
	- Titres immobilisés			2 000	
Prêts et autres immobilisations financières		1 800		110	
TOTAL		**1 800**		**75 979**	
TOTAL GÉNÉRAL		**18 029**		**168 426**	

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	10 398	1 530		11 928
TOTAL	**10 398**	**1 530**		**11 928**
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre				
Constructions : - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	18 142			18 142
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales, agencements et aménagements divers	3 910	607		4 518
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	15 262	18 195		33 457
Emballages récupérables et divers	11 555		11 555	
TOTAL	**48 870**	**18 802**	**11 555**	**56 117**
TOTAL GÉNÉRAL	**59 268**	**20 332**	**11 555**	**68 046**

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. en fin d'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							
Constructions : - 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 GÉNÉRAL							
DOTATIONS NON VENTILÉES		**REPRISES NON VENTILÉES**			**TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ**		

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 provisions et dépréciations

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Réglementées					
Provisions pour :	- Reconstitution des gisements				
	- Investissements				
	- Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
TOTAL I					
Risques et charges					
Provisions pour :	- Litiges				
	- Garanties données aux clients				
	- Pertes sur marché à terme				
	- Amendes et pénalités				
	- Pertes de change				
	- Pensions et obligations				
	- Impôts				
	- Renouvellement des immobilisations				
	- Gros entretien et grandes révisions				
	- Charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges			2 500		2 500
TOTAL II			**2 500**		**2 500**

Nature des dépréciations		Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Dépréciations					
Immobilisations :	- Incorporelles				
	- Corporelles				
	- Biens reçus par legs ou donations				
	- Titres mis en équivalence				
	- Titres de participation				
	- Financières				
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients					
Sur créances reçues par legs ou donations					
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III					
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)			**2 500**		**2 500**
Dont dotations et reprises :	*- D'exploitation*		2 500		
	- Financières				
	- Exceptionnelles				

Etat des créances et dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations	61 069	61 069	
Prêts			
Autres immobilisations financières	110		110
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	60 589	60 589	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	488	488	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 752	1 752	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	45 214	45 214	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	11 592	11 592	
Charges constatées d'avance	1 914	1 914	
TOTAL	**182 729**	**182 618**	**110**

Dettes		Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
			Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances 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					
Fournisseurs et comptes rattachés		34 845	34 845		
Dettes des legs ou donations					
Personnel et comptes rattachés		21 058	21 058		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux		45 495	45 495		
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Autres impôts, taxes et assimilés		9 467	9 467		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Confédération, fédération, union, associations affiliées		51 672	51 672		
Autres dettes					
Produits constatés d'avance		14 214	14 214		
TOTAL		**176 750**	**176 750**		

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 656	
Dettes des legs ou donations		
Dette fiscales et sociales	32 935	43 882
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	**50 591**	**43 882**

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	20 998	7 969
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances		854
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	**20 998**	**8 823**

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	14 214	65 500
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL		**14 214**	**65 500**

Charges constatées d'avance		Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Charges :	- D'exploitation	1 914	1 635
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		**1 914**	**1 635**

Concours et subventions publics obtenus au cours de l'exercice

	Union européenne	État	Collectivité territoriale	CAF	Autres	TOTAL
Concours Publics						
Subventions d'exploitation		34 813	216 307	15 000	38 333	304 453
Subventions d'investissement						
TOTAL		**34 813**	**216 307**	**15 000**	**38 333**	**304 453**

Variation des fonds propres art.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	7 798				7 798
Fonds propres avec droit de reprise	1 667			1 667	
Écarts de réévaluation					
Réserves					
- dont réserves des activités sociales et médico sociales					
Report à nouveau	34 697	31 595			66 292
- dont report à nouveau des activités sociales et médico sociales					
Excédent ou déficit de l'exercice	31 595	-31 595	21 898		21 898
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico sociales					
Situation nette	**75 757**		**21 898**	**1 667**	**95 988**
Dotations consomptibles					
Subventions d'investissement					
Provisions règlementées					
TOTAL	**75 757**		**21 898**	**1 667**	**95 988**