



OSONS **OSER.**

RESEAU MEMOIRE ALOIS ARMA

Comptes annuels

31/12/2022

Ce document contient 75 pages

Comptes annuels

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022 (Bilan)

Sommaire

| | | |
|----------|-------------------------------|----------|
| 1 | <i>Comptes annuels</i> | 3 |
| 1.1 | Bilan Actif | 4 |
| 1.2 | Bilan Passif | 5 |
| 1.3 | Compte de résultat | 6 |
| 1.4 | Bilan actif (détail) | 8 |
| 1.5 | Bilan passif (détail) | 9 |
| 1.6 | Compte de résultat (détail) | 11 |
| 1.7 | Annexe | 15 |

endrix.

OSONS OSER.

RESEAU MEMOIRE ALOIS ARMA

31/12/2022

Comptes annuels

Comptes annuels

Bilan Actif

| Actif | | Au 31/12/2022 | | | Au 31/12/2021 | |
|--|---|---|-----------------|------------------|------------------|----------------|
| | | Montant brut | Amort. ou Prov. | Montant net | | |
| Actif immobilisé | Immobilisations incorporelles | Frais d'établissement | | | | |
| | | Frais de recherche et développement | | | | |
| | | Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| | | Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾ | 64 701 | 64 701 | | |
| | | Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| | | Avances et acomptes | | | | |
| | | TOTAL | 64 701 | 64 701 | | |
| | Immobilisations corporelles | Terrains | | | | |
| | | Constructions | | | | |
| | | Inst.techniques, mat.out.industriels | 57 860 | 51 749 | 6 110 | 6 386 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | |
| | TOTAL | 57 860 | 51 749 | 6 110 | 6 386 | |
| | Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | | |
| Immobilisations financières ⁽²⁾ | Participations et créances rattachées | | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | | |
| | Prêts | | | | | |
| | Autres | 19 001 | | 19 001 | 19 001 | |
| | TOTAL | 19 001 | | 19 001 | 19 001 | |
| | Total I | 141 563 | 116 450 | 25 112 | 25 387 | |
| Actif circulant | Stocks et en cours | | | | | |
| | Créances ⁽³⁾ | Créances clients, usagers et comptes rattachés | 3 150 | | 3 150 | 189 000 |
| | | Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| | | Autres | 100 000 | | 100 000 | 403 |
| | | TOTAL | 103 150 | | 103 150 | 189 403 |
| Divers | Valeurs mobilières de placement | | | | | |
| | Instruments de trésorerie | | | | | |
| | Disponibilités | 927 835 | | 927 835 | 881 864 | |
| | Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾ | | | | | |
| | Total II | 1 030 985 | | 1 030 985 | 1 071 268 | |
| | Frais d'émission des emprunts III | | | | | |
| | Primes de remboursement des emprunts IV | | | | | |
| | Ecart de conversion Actif V | | | | | |
| | TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V) | 1 172 548 | 116 450 | 1 056 098 | 1 096 655 | |
| Renvois | (1) Dont droit au bail | | | | | |
| | (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières | | | | | |
| | (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut) | | | | | |

Bilan Passif

| Passif | | Au 31/12/2022 | Au 31/12/2021 |
|--|---|------------------|---------------|
| Fonds propres | Fonds propres sans droit de reprise | | |
| | Fonds propres statutaires | | |
| | Fonds propres complémentaires | | |
| | Fonds propres avec droit de reprise | | |
| | Fonds propres statutaires | | |
| | Fonds propres complémentaires | | |
| | Écarts de réévaluation | | |
| | Réserves | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| | Réserves pour projet de l'entité | 265 553 | 262 196 |
| Autres | | | |
| Report à nouveau | | | |
| Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits) | 2 246 | 3 357 | |
| Situation nette (sous-total) | 267 800 | 265 553 | |
| Fonds propres consommables | | | |
| Subventions d'investissement | | | |
| Provisions réglementées | | | |
| Total I | 267 800 | 265 553 | |
| Autres fonds propres | Montant des émissions de titres participatifs | | |
| | Avances conditionnées | | |
| Total I bis | | | |
| Fonds dédiés | Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| | Fonds dédiés | 412 049 | 447 198 |
| Total II | 412 049 | 447 198 | |
| Provisions | Provisions pour risques | 110 000 | |
| | Provisions pour charges | | 35 000 |
| | Total III | 110 000 | 35 000 |
| Dettes | Emprunts obligataires et assimilés | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾ | | |
| | Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾ | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 5 974 | 182 806 |
| | Dettes des legs ou donations | | |
| | Dettes fiscales et sociales | 85 272 | 158 883 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| | Autres dettes | | 7 214 |
| | Instrument de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | 175 000 | | |
| Total IV | 266 247 | 348 904 | |
| Écart de conversion Passif V | | | |
| TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V) | 1 056 098 | 1 096 655 | |
| Renvois | (1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques | | |
| | (2) Dont emprunts participatifs | | |

Compte de résultat

| | | Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois | Du 01/01/2021 Au 31/12/2021 12 mois |
|---|---|---|---|
| Produits d'exploitation | Cotisations | | |
| | Ventes de biens et services | | |
| | Ventes de biens | 3 073 | |
| | <i>dont ventes de dons en nature</i> | | |
| | Ventes de prestations de service | 569 043 | 470 211 |
| | <i>dont parrainages</i> | | 180 894 |
| | Produits de tiers financeurs | | |
| | Concours publics et subventions d'exploitation | 84 289 | 808 364 |
| | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | |
| | Ressources liées à la générosité du public | | |
| | Dons manuels | | |
| | Mécénats | 45 416 | |
| | Legs, donations et assurances-vie | | |
| | Contributions financières | 305 000 | |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 5 112 | 12 365 | |
| Utilisations des fonds dédiés | 447 198 | 92 608 | |
| Autres produits | 587 | 1 | |
| | TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I | 1 459 719 | 1 383 549 |
| Charges d'exploitation | Achats de marchandises | | |
| | Variation de stocks | | |
| | Autres achats et charges externes (1) | 299 449 | 431 435 |
| | Aides financières | | |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | 48 627 | 21 517 |
| | Salaires et traitements | 530 161 | 460 043 |
| | Charges sociales | 157 395 | 173 927 |
| | Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 4 679 | 6 687 |
| | Dotations aux provisions | | |
| | Reports en fonds dédiés | 412 049 | 248 929 |
| | Autres charges | 9 179 | 10 216 |
| | TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II | 1 461 541 | 1 352 757 |
| | 1. Résultat d'exploitation (I-II) | -1 821 | 30 792 |

Compte de résultat

| | | Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois | Du 01/01/2021 Au 31/12/2021 12 mois |
|--|---|---|---|
| Produits financiers | De participations | | |
| | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé | | |
| | Autres intérêts et produits assimilés | 1 100 | 2 565 |
| | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| | Différences positives de change | 0 | |
| | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| | TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III | 1 100 | 2 565 |
| Charges financières | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| | Intérêts et charges assimilées | | |
| | Différences négatives de change | 1 | |
| | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| | TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV | 1 | |
| | 2. Résultat financier (III-IV) | 1 098 | 2 565 |
| | 3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV) | -723 | 33 357 |
| Produits exceptionnels | Sur opérations de gestion | | |
| | Sur opérations en capital | | |
| | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | 114 107 | |
| | TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V | 114 107 | |
| Charges exceptionnelles | Sur opérations de gestion | 1 137 | 30 000 |
| | Sur opérations en capital | | |
| | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 110 000 | |
| | TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI | 111 137 | 30 000 |
| | 4. Résultat exceptionnel (V-VI) | 2 969 | -30 000 |
| | Participation des salariés aux résultats VII | | |
| | Impôts sur les bénéfices VIII | | |
| | Total des produits (I + III + V) | 1 574 927 | 1 386 114 |
| | Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII) | 1 572 681 | 1 382 757 |
| | EXCÉDENT OU DÉFICIT | 2 246 | 3 357 |
| Évaluation des contributions volontaires en nature | | | |
| Contributions volontaires en nature | | | |
| | Dons en nature | | |
| | Prestations en nature | | |
| | Bénévolat | | |
| | Total | | |
| Charges des contributions volontaires en nature | | | |
| | Secours en nature | | |
| | Mises à disposition gratuite de biens | | |
| | Prestations en nature | | |
| | Personnel bénévole | | |
| | Total | | |

Bilan actif (détail)

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022 (Bilan)

| Bilan Actif | 31/12/2022 | 31/12/2021 | % |
|--|---------------------|---------------------|---------------|
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs | 0,00 | 0,00 | NS |
| 20500000 CONCESSIONS ET DROITS SIMILAIRES, BREVETS, LICENCES | 64 701,00 | 64 701,00 | |
| 28050000 AMORTISSEMENTS DES CONCESSIONS ET DROITS SIMILAIRES | -64 701,00 | -64 701,00 | |
| Total Immobilisations Incorporelles | 0,00 | 0,00 | NS |
| Matériel outillage | 6 110,94 | 6 386,06 | -4.31 |
| 21830000 MATÉRIEL DE BUREAU ET MATÉRIEL INFORMATIQUE | 45 714,20 | 41 310,26 | 10.66 |
| 21839200 MATÉRIEL DE BUREAU 92 | 3 781,62 | 3 781,62 | |
| 21839300 MATÉRIEL DE BUREAU 93 | 2 965,87 | 2 965,87 | |
| 21841000 MATÉRIEL TESTS | 1 957,20 | 1 957,20 | |
| 21849300 MOBILIER MISSION 93 | 1 912,34 | 1 912,34 | |
| 21859300 MATÉRIEL DE BUREAU SARCELLES | 1 529,46 | 1 529,46 | |
| 28183000 AMORTISSEMENTS DU MATÉRIEL DE BUREAU ET INFORMATIQUE | -39 603,26 | -34 924,20 | 13.4 |
| 28183900 AMORT. MAT. BUREAU 92 | -3 781,62 | -3 781,62 | |
| 28183930 AMORT.MAT.BUR 93 | -2 965,87 | -2 965,87 | |
| 28184000 AMORTISSEMENTS DU MOBILIER | -1 912,34 | -1 912,34 | |
| 28184100 AMORT MATERIEL | -1 957,20 | -1 957,20 | |
| 28184200 AMORTISSEMENT MAT BUREAU SARCELLES | -1 529,46 | -1 529,46 | |
| Total Immobilisations corporelles | 6 110,94 | 6 386,06 | -4.31 |
| Autres immobilisations financières | 19 001,75 | 19 001,75 | |
| 27511000 DEPOTS LOYERS | 19 001,75 | 19 001,75 | |
| Total Immobilisations financières | 19 001,75 | 19 001,75 | |
| TOTAL Actif immobilisé | 25 112,69 | 25 387,81 | -1.08 |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés | 3 150,00 | 189 000,00 | -98.33 |
| 41110000 Usagers et organismes de prise en charge | 3 150,00 | 13 350,00 | -76.4 |
| 41810000 Usagers - Produits non encore facturés | 0,00 | 175 650,00 | -100 |
| Autres | 100 000,00 | 403,80 | NS |
| 42100000 PERSONNEL - RÉMUNÉRATIONS DUES | 0,00 | 331,82 | -100 |
| 43870000 ORGANISMES SOCIAUX - PRODUITS À RECEVOIR | 0,00 | 71,98 | -100 |
| 46800000 DIVERS – CHARGES À PAYER ET PRODUITS À RECEVOIR | 100 000,00 | 0,00 | NS |
| Total Créances | 103 150,00 | 189 403,80 | -45.54 |
| Disponibilités | 927 835,36 | 881 864,34 | 5.21 |
| 51200000 BANQUES-PASSCOG | 20 097,28 | 7 305,08 | 175.11 |
| 51210000 BANQUE - ARMA | 826 695,05 | 794 612,50 | 4.04 |
| 51231000 CREDIT COOPERATIF LIVRET A | 80 772,27 | 79 676,72 | 1.37 |
| 51232000 BQ CREDIT COOP CPTÉ NANTI | 270,04 | 270,04 | |
| 53000000 CAISSE | 0,72 | 0,00 | NS |
| Total Actif circulant | 1 030 985,36 | 1 071 268,14 | -3.76 |
| TOTAL ACTIF | 1 056 098,05 | 1 096 655,95 | -3.7 |

Bilan passif (détail)

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022 (Bilan)

| Bilan passif | 31/12/2022 | 31/12/2021 | % |
|--|-------------------|-------------------|---------------|
| Réserves pour projet de l'entité | 265 553,71 | 262 196,49 | 1.28 |
| 10680000 RÉSERVES POUR PROJET DE L'ENTITÉ | 265 553,71 | 262 196,49 | 1.28 |
| Résultat de l'exercice | 2 246,61 | 3 357,22 | -33.08 |
| Résultat de l'exercice | 2 246,61 | 3 357,22 | -33.08 |
| Sous-total : Situation nette | 267 800,32 | 265 553,71 | 0.85 |
| Fonds dédiés | 412 049,88 | 447 198,20 | -7.86 |
| 19400100 FONDS DÉDIÉS - PROJET ADULTES | 82 381,55 | 0,00 | NS |
| 19410600 FDS DEDIES PASSCOG | 0,00 | 176 028,93 | -100 |
| 19410700 FDS DEDIES ARS MAYOTTE (ENFANTS) | 0,00 | 23 250,00 | -100 |
| 19410800 FDS DEDIES CONSEIL DEPARTEMENTAL ARDECHE | 0,00 | 15 000,00 | -100 |
| 19410900 FDS DEDIES CHENELET | 0,00 | 130 679,27 | -100 |
| 19412000 FDS DEDIES APICIL | 0,00 | 90 000,00 | -100 |
| 19412100 FDS DEDIES FOND. CASD / MOZE AIDANTS | 0,00 | 12 240,00 | -100 |
| 19500100 FONDS DÉDIÉS - PROJET PASSCOG | 213 331,00 | 0,00 | NS |
| 19500200 FONDS DÉDIÉS - PROJET CHENELET | 64 974,00 | 0,00 | NS |
| 19500300 FONDS DÉDIÉS - PROJET ENFANTS | 23 821,33 | 0,00 | NS |
| 19500400 FONDS DÉDIÉS - PROJET MAYOTTE ADULTES | 9 127,00 | 0,00 | NS |
| 19500500 FONDS DÉDIÉS - PROJET MAYOTTE ENFANTS | 18 415,00 | 0,00 | NS |
| Total II | 412 049,88 | 447 198,20 | -7.86 |
| Provisions pour risques | 110 000,00 | 0,00 | NS |
| 15100000 PROVISION POUR RISQUES | 110 000,00 | 0,00 | NS |
| Provisions pour charges | 0,00 | 35 000,00 | -100 |
| 15600000 PROV POUR RENOUVELLEMENT DES IMMOS | 0,00 | 15 000,00 | -100 |
| 15800000 AUTRES PROVISIONS POUR CHARGES | 0,00 | 20 000,00 | -100 |
| Total III | 110 000,00 | 35 000,00 | 214.29 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 5 974,88 | 182 806,46 | -96.73 |
| 40110000 Fournisseurs - Achats de biens et prestations de services | 5 974,88 | 4 443,51 | 34.46 |
| 40810000 Fournisseurs factures non parvenues - Achats de biens et presta | 0,00 | 178 362,95 | -100 |
| Dettes fiscales et sociales | 85 272,97 | 158 883,20 | -46.33 |
| 42820010 PROVISION CP | 26 937,53 | 21 955,16 | 22.69 |
| 42820020 PROVISION RTT | 90,12 | 0,00 | NS |
| 43100000 SÉCURITÉ SOCIALE | 17 039,10 | 19 156,55 | -11.05 |
| 43720000 MUTUELLES ET PREVOYANCES | 4 679,49 | 973,56 | 380.66 |
| 43730000 RETRAITE | 3 950,66 | 7 583,10 | -47.9 |
| 43820000 CHARGES SOCIALES SUR CONGÉS À PAYER | 12 103,39 | 6 663,86 | 81.63 |
| 43821000 PROV. CHARGES SUR LICENCIEMENT | 0,00 | 79 107,00 | -100 |
| 43860000 FORMATION CONTINUE | 4 127,57 | 6 386,57 | -35.37 |
| 44210000 PAS | 1 519,34 | 1 341,40 | 13.27 |
| 44861000 TAXE SUR LES SALAIRES | 14 825,77 | 15 716,00 | -5.66 |
| Autres dettes | 0,00 | 7 214,38 | -100 |
| 46700000 AUTRES COMPTES DÉBITEURS OU CRÉDITEURS | 0,00 | 39,28 | -100 |
| 46700010 COLLECTIF DIVERS PAR DEFAULT | 0,00 | 1 799,10 | -100 |
| 46710000 DEBITEUR CREDITEUR DIVERS | 0,00 | 5 376,00 | -100 |
| Produits constatés d'avance | 175 000,00 | 0,00 | NS |
| 48700000 PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE | 175 000,00 | 0,00 | NS |

Compte de résultat (détail)

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022 (Bilan)

| Compte de résultat | 31/12/2022 | 31/12/2021 | % |
|--|---------------------|---------------------|---------------|
| Ventes de biens | 3 073,11 | 0,00 | NS |
| 77200000 PRODUITS SUR EXERCICES ANTÉRIEURS (EN COURS D'EX | 3 073,11 | 0,00 | NS |
| Ventes de prestations de service | 569 043,81 | 470 211,12 | 21.02 |
| 70610010 PRESTATIONS CONSEILS | 7 763,00 | 0,00 | NS |
| 70610020 PRESTATIONS FORMATIONS | 17 951,50 | 0,00 | NS |
| 70610030 PRESTATIONS FORMATIONS - CHENELET | 137 236,00 | 0,00 | NS |
| 70611000 PRESTATION DE TELECONSULTATION | 35 925,00 | 33 664,50 | 6.71 |
| 70612000 BILANS NEUROPSY | 244 766,91 | 230 326,62 | 6.27 |
| 70612100 BILANS NEUROPSY - PROJET PASSCOG | 24 690,00 | 0,00 | NS |
| 70613000 ATELIERS MEMOIRE | 6 750,00 | 4 500,00 | 50 |
| 70621000 FORFAITS SOINS PASSCOG | 93 961,40 | 20 826,00 | 351.17 |
| 70631000 PRESTATION CONSEIL | 0,00 | 20 110,00 | -100 |
| 70631200 PRESTATION FORMATION | 0,00 | 160 784,00 | -100 |
| Dont parrainages | 0,00 | 180 894,00 | -100 |
| 70631000 PRESTATION CONSEIL | 0,00 | 20 110,00 | -100 |
| 70631200 PRESTATION FORMATION | 0,00 | 160 784,00 | -100 |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 84 289,00 | 808 364,00 | -89.57 |
| 74120000 SUBVENTIONS PRIVEES | 0,00 | 46 720,00 | -100 |
| 74130000 DONS DIVERS | 0,00 | 3 270,00 | -100 |
| 74142510 SUBVENTION KLESIA | 0,00 | 100 000,00 | -100 |
| 74142530 SUBVENTION MALAKOFF / HUMANIS | 0,00 | 175 800,00 | -100 |
| 74142540 SUBVENTION APICIL | 0,00 | 230 209,00 | -100 |
| 74142570 SUBVENTION AG2R LA MONDIALE | 0,00 | 60 000,00 | -100 |
| 74142590 SUBVENTION FISS / MINISTERE | 84 289,00 | 154 115,00 | -45.31 |
| 74145020 SUBVENTION CONSEIL DEPARTEMENTAL ARDECHE | 0,00 | 15 000,00 | -100 |
| 74145030 SUBVENTION DRFIP MAYOTTE | 0,00 | 23 250,00 | -100 |
| Mécénats | 45 416,00 | 0,00 | NS |
| 75420010 MECENAT FONDATION CREDIT AGRICOLE | 25 000,00 | 0,00 | NS |
| 75420020 MECENAT APICIL | 20 416,00 | 0,00 | NS |
| Contributions financières | 305 000,00 | 0,00 | NS |
| 75510010 CONTRIBUTIONS KLESIA | 100 000,00 | 0,00 | NS |
| 75510020 CONTRIBUTIONS MALAKOFF HUMANIS | 175 000,00 | 0,00 | NS |
| 75510040 CONTRIBUTIONS AG2R LA MONDIALE | 30 000,00 | 0,00 | NS |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de c | 5 112,00 | 12 365,61 | -58.66 |
| 79100000 TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOITATION | 5 112,00 | 12 365,61 | -58.66 |
| Utilisations des fonds dédiés | 447 198,20 | 92 608,07 | 382.89 |
| 78900000 UTILISATION DE FONDS REPORTÉS ET DE FONDS DÉDIÉS | 0,00 | 92 608,07 | -100 |
| 78940000 UTILISATION DES FONDS DÉDIÉS SUR SUBVENTIONS D'EX | 15 000,00 | 0,00 | NS |
| 78950000 UTILISATION DES FONDS DÉDIÉS SUR CONTRIBUTIONS FI | 432 198,20 | 0,00 | NS |
| Autres produits | 587,75 | 1,14 | NS |
| 75800000 PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE | 587,75 | 0,00 | NS |
| 75810000 PRODUITS DE GESTION DIVERS | 0,00 | 1,14 | -100 |
| <i>Total des produits d'exploitation</i> | <i>1 459 719,87</i> | <i>1 383 549,94</i> | <i>5.51</i> |
| Autres achats et charges externes | 299 449,09 | 431 435,92 | -30.59 |
| 60410000 ACHATS ETUDES ET PRESTAT. SERVICES | 3 500,00 | 122 141,80 | -97.13 |
| 60410020 PRESTATIONS KAPPA | -84 138,58 | 0,00 | NS |
| 60410030 PRESTATIONS DE FORMATIONS | 10 810,00 | 0,00 | NS |

Compte de résultat (détail)

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022 (Bilan)

| Compte de résultat | | 31/12/2022 | 31/12/2021 | % |
|--|--|-------------------|-------------------|---------------|
| 60410400 | CYCLE ATELIER POUR LES AIDANTS | 0,00 | 8 862,00 | -100 |
| 60421000 | PRESTATIONS DMG1 | 5 944,32 | 1 105,92 | 437.5 |
| 60422000 | PRESTATIONS BILANS NEURO-PSY | 77 597,24 | 8 700,00 | 791.92 |
| 60430000 | CONSULTATIONS/STAFFS | 122 272,01 | 125 997,12 | -2.96 |
| 60431000 | PRESTATIONS ADMINISTRATION | 0,00 | 1 000,00 | -100 |
| 60510000 | ACHAT DE MAT. EQUIPT. ET TRAVAUX | 0,00 | 8 493,43 | -100 |
| 60610000 | FOURNITURES NON STOCKABLES (EAU, ÉNERGIE, ...) | 1 804,63 | 2 308,76 | -21.84 |
| 60630000 | FOURNITURES D'ENTRETIEN ET DE PETIT ÉQUIPEMENT | 6 213,82 | 6 176,76 | 0.6 |
| 60640000 | FOURNITURES ADMINISTRATIVES | 7 199,47 | 4 790,80 | 50.28 |
| 61110000 | HEBERGEMENT/ MAINTENANCE WEB | 0,00 | 5 668,42 | -100 |
| 61310000 | DOMICILIATION | 648,00 | 835,20 | -22.41 |
| 61320000 | LOCATIONS IMMOBILIÈRES | 49 739,22 | 33 247,63 | 49.6 |
| 61321000 | LOYER CONSULTATIONS | 11 770,00 | 15 845,00 | -25.72 |
| 61550000 | ENTRETIEN ET RÉPARATIONS SUR BIENS MOBILIERS | 0,00 | 29,00 | -100 |
| 61560000 | MAINTENANCE | 1 288,70 | 0,00 | NS |
| 61600000 | PRIMES D'ASSURANCES | 2 997,80 | 431,00 | 595.55 |
| 61800000 | DIVERS | 66,07 | 0,00 | NS |
| 61810000 | DOCUMENTATION GÉNÉRALE | 0,00 | 489,11 | -100 |
| 61850000 | FRAIS DE COLLOQUES, SÉMINAIRES, CONFÉRENCES | 0,00 | 10 273,00 | -100 |
| 62210000 | COMMISSIONS ET COURTAGES | 0,00 | 878,38 | -100 |
| 62260000 | HONORAIRES | 11 991,86 | 6 222,00 | 92.73 |
| 62261000 | HONORAIRES EXPERT-COMPTABLE | 7 020,00 | 0,00 | NS |
| 62261110 | HONORAIRES GESTION-SOCIAL | 8 460,16 | 0,00 | NS |
| 62262000 | HONORAIRES COMPTA & JURI | 0,00 | 18 966,00 | -100 |
| 62310000 | ANNONCES ET INSERTIONS | 0,00 | 39,80 | -100 |
| 62340000 | CADEAUX A LA CLIENTELE | 0,00 | 537,30 | -100 |
| 62360000 | CATALOGUES ET IMPRIMÉS | 0,00 | 1 363,21 | -100 |
| 62400000 | TRANSPORTS DE BIENS ET TRANSPORTS COLLECTIFS DU | 0,00 | 120,00 | -100 |
| 62500000 | DÉPLACEMENTS, MISSIONS ET RÉCEPTIONS | 45 328,74 | 33 352,73 | 35.91 |
| 62600000 | FRAIS POSTAUX ET FRAIS DE TÉLÉCOMMUNICATIONS | 2 070,12 | 2 040,42 | 1.46 |
| 62620000 | ORANGE | 1 261,89 | 8 867,88 | -85.77 |
| 62640000 | SFR | 405,95 | 0,00 | NS |
| 62700000 | SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILÉS | 2 401,86 | 2 628,25 | -8.61 |
| 62800000 | DIVERS | 55,00 | 0,00 | NS |
| 62810000 | COTISATIONS (LIÉES À L'ACTIVITÉ ÉCONOMIQUE) | 1 302,47 | 25,00 | NS |
| 67200000 | CHARGES SUR EXERCICES ANTÉRIEURS (À RECLASSER) | 1 438,34 | 0,00 | NS |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | 48 627,68 | 21 517,22 | 125.99 |
| 63110000 | TAXE SUR LES SALAIRES | 44 088,01 | 15 716,00 | 180.53 |
| 63330000 | PARTICIPATION DES EMPLOYEURS À LA FORMATION PROF | 4 539,67 | 2 998,67 | 51.39 |
| 63350000 | VERSEMENTS LIBÉRATOIRES OUVRANT DROIT À L'EXONÉ | 0,00 | 2 802,55 | -100 |
| Salaires et traitements | | 530 161,88 | 460 043,14 | 15.24 |
| 64110000 | SALAIRES, APPOINTEMENTS | 444 306,25 | 439 052,28 | 1.2 |
| 64120000 | CONGÉS PAYÉS | 4 982,37 | 0,00 | NS |
| 64121000 | RTT | 124,82 | 0,00 | NS |
| 64130000 | PRIMES ET GRATIFICATIONS | 24 995,42 | 0,00 | NS |
| 64140000 | INDEMNITÉS ET AVANTAGES DIVERS | 16 089,30 | 4 377,09 | 267.58 |
| 64140100 | TICKET RESTAURANT | 14 315,84 | 0,00 | NS |
| 64143000 | Rémunération du personnel | 1 004,18 | 0,00 | NS |
| 64144000 | INDEMNITES DE LICENCIEMENT | 24 343,70 | 0,00 | NS |
| 64180000 | PROV CONGES PAYES | 0,00 | 16 613,77 | -100 |
| Charges sociales | | 157 395,00 | 173 927,94 | -9.51 |
| 64510000 | COTISATIONS À L'URSSAF | 116 819,81 | 114 622,63 | 1.92 |
| 64520000 | COTISATIONS AUX MUTUELLES | 17 671,93 | 18 094,06 | -2.33 |
| 64530000 | COTISATIONS AUX CAISSES DE RETRAITES | 26 670,04 | 26 067,64 | 2.31 |
| 64535000 | COTISATIONS PREVOYANCE | 0,00 | 118,11 | -100 |
| 64560000 | CHARGES SOCIALES /CP | 5 404,83 | 0,00 | NS |
| 64700000 | AUTRES CHARGES SOCIALES | -840,00 | 0,00 | NS |
| 64710000 | PRESTATIONS TICKET RESTAURANT | 0,00 | 13 819,50 | -100 |
| 64750000 | MÉDECINE DU TRAVAIL, PHARMACIE | 555,60 | 1 206,00 | -53.93 |
| 64900000 | REMBOURSEMENTS DE FRAIS DE PERSONNEL | -8 887,21 | 0,00 | NS |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | | 4 679,06 | 6 687,88 | -30.04 |

Compte de résultat (détail)

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022 (Bilan)

| Compte de résultat | | 31/12/2022 | 31/12/2021 | % |
|--|--|---------------------|---------------------|---------------|
| 68110000 | DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS | 4 679,06 | 0,00 | NS |
| 68112000 | DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS | 0,00 | 6 687,88 | -100 |
| Reports en fonds dédiés | | 412 049,88 | 248 929,27 | 65.53 |
| 68940000 | REPORTS EN FONDS DÉDIÉS SUR SUBVENTIONS D'EXPLOITATION | 0,00 | 248 929,27 | -100 |
| 68940010 | REPORTS EN FONDS DÉDIÉS - PROJET ADULTES | 82 381,55 | 0,00 | NS |
| 68950010 | REPORTS EN FONDS DÉDIÉS - PROJET PASSCOG | 213 331,00 | 0,00 | NS |
| 68950020 | REPORTS EN FONDS DÉDIÉS - PROJET CHENELET | 64 974,00 | 0,00 | NS |
| 68950030 | REPORTS EN FONDS DÉDIÉS - PROJET ENFANTS | 23 821,33 | 0,00 | NS |
| 68950040 | REPORTS EN FONDS DÉDIÉS - PROJET MAYOTTE ADULTES | 9 127,00 | 0,00 | NS |
| 68950050 | REPORTS EN FONDS DÉDIÉS - PROJET MAYOTTE ENFANTS | 18 415,00 | 0,00 | NS |
| Autres charges | | 9 179,25 | 10 216,37 | -10.15 |
| 65100000 | REDEVANCES POUR CONCESSIONS, BREVETS, LICENCES, | 9 168,59 | 0,00 | NS |
| 65310000 | AUTRES CHARGES SUR LEGS OU DONATIONS | 0,00 | 10 206,00 | -100 |
| 65800000 | CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE | 10,66 | 10,37 | 2.8 |
| <i>Total des charges d'exploitation</i> | | <i>1 461 541,84</i> | <i>1 352 757,74</i> | <i>8.04</i> |
| Résultat d'exploitation | | -1 821,97 | 30 792,20 | -105.92 |
| Produits financiers autres intérêts et produits assimilés | | 1 100,28 | 2 565,02 | -57.1 |
| 76800000 | AUTRES PRODUITS FINANCIERS | 1 100,28 | 2 565,02 | -57.1 |
| Produits financiers différences positives de change | | 0,54 | 0,00 | NS |
| 76600000 | GAINS DE CHANGE | 0,54 | 0,00 | NS |
| <i>Total des produits financiers</i> | | <i>1 100,82</i> | <i>2 565,02</i> | <i>-57.08</i> |
| Différences négatives de change | | 1,97 | 0,00 | NS |
| 66600000 | PERTES DE CHANGE | 1,97 | 0,00 | NS |
| <i>Total des charges financières</i> | | <i>1,97</i> | <i>0,00</i> | <i>NS</i> |
| Résultat financier | | 1 098,85 | 2 565,02 | -57.16 |
| Résultat courant avant impôt | | -723,12 | 33 357,22 | -102.17 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | 114 107,00 | 0,00 | NS |
| 78750000 | REPRISES SUR PROVISIONS EXCEPTIONNELLES | 114 107,00 | 0,00 | NS |
| <i>Total des produits exceptionnels</i> | | <i>114 107,00</i> | <i>0,00</i> | <i>NS</i> |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | | 1 137,27 | 30 000,00 | -96.21 |
| 67100000 | CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPÉRATIONS DE GESTION | 1 137,27 | 0,00 | NS |
| 67180000 | AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPÉRATIONS | 0,00 | 30 000,00 | -100 |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions | | 110 000,00 | 0,00 | NS |
| 68750000 | DOTATIONS AUX PROVISIONS EXCEPTIONNELLES | 110 000,00 | 0,00 | NS |
| <i>Total des charges exceptionnelles</i> | | <i>111 137,27</i> | <i>30 000,00</i> | <i>270.46</i> |
| Résultat exceptionnel | | 2 969,73 | -30 000,00 | -109.9 |
| Total des produits | | 1 574 927,69 | 1 386 114,96 | 13.62 |
| Total des produits | | 1 574 927,69 | 1 386 114,96 | 13.62 |

Compte de résultat (détail)

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022 (Bilan)

| Compte de résultat | 31/12/2022 | 31/12/2021 | % |
|----------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Total des produits | 1 574 927,69 | 1 386 114,96 | 13.62 |
| Total des charges | 1 572 681,08 | 1 382 757,74 | 13.74 |
| Total des charges | 1 572 681,08 | 1 382 757,74 | 13.74 |
| Total des charges | 1 572 681,08 | 1 382 757,74 | 13.74 |
| Excédent ou déficit | 2 246,61 | 3 357,22 | -33.08 |

ASS RESEAU MEMOIRE ALOIS ARMA

Annexe aux comptes annuels

Date de clôture : 31/12/2022



Table des matières

| | | |
|---------|---|-------------------------------------|
| 1 | Principes et méthodes comptables | 4 |
| 2 | Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat | 5 |
| 2.1 | Actif immobilisé | 5 |
| 2.1.1 | État de l'actif immobilisé (brut) | 6 |
| 2.1.2 | Amortissements de l'actif immobilisé | 9 |
| 2.1.3 | Dépréciations de l'actif immobilisé | 11 |
| 2.1.4 | Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture | 11 |
| 2.1.5 | Réévaluation | 12 |
| 2.1.6 | Précisions sur certains éléments de l'actif immobilisé | 13 |
| 2.1.7 | Informations relatives aux filiales et participations | 15 |
| 2.1.8 | Titres immobilisés de l'activité de portefeuille (TIAP) | 20 |
| 2.2 | Actif circulant | 22 |
| 2.2.1 | État des stocks | 22 |
| 2.2.2 | Stocks /Coût d'emprunt | 22 |
| 2.2.3 | Actif circulant / dépréciations | 23 |
| 2.2.4 | Comparaison VNC et valeur suivant dernier prix de marché | 24 |
| 2.2.5 | Précisions sur d'autres créances significatives | 24 |
| 2.2.6 | Charges constatées d'avance et écarts de conversion d'actif | 24 |
| 2.3 | Dépréciation de l'actif | 25 |
| 2.4 | Fonds propres | 25 |
| 2.4.1 | Fonds propres (hors report à nouveau et résultat de l'exercice) | 26 |
| 2.4.2 | Le résultat de l'exercice | 28 |
| 2.4.3 | Réserve pour projet associatif | 28 |
| 2.4.4 | Autres fonds propres | 29 |
| 2.4.5 | Report à nouveau et résultats sous contrôle des tiers financeurs | 30 |
| 2.4.6 | Provisions réglementées | 30 |
| 2.5 | Provisions, fonds dédiés, autres passifs | 31 |
| 2.5.1 | Provisions | 31 |
| 2.5.2 | Passifs non comptabilisés | 34 |
| 2.5.3 | Fonds dédiés | 34 |
| 2.5.4 | Précisions sur d'autres dettes | Error! Bookmark not defined. |
| 2.6 | État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice | 37 |
| 2.7 | Compte de résultat | 39 |
| 2.7.1 | Résultat par activité ou établissement | 39 |
| 2.7.2 | Compte de résultat par origine et destination | 40 |
| 2.7.2.1 | Compte de résultat par origine et destination (suite) | 41 |
| 2.7.3 | Compte d'emploi annuel des ressources | 42 |
| 2.7.3.1 | Compte d'emploi | 42 |
| 2.7.3.2 | Compte de ressources | 43 |
| 2.7.4 | Compte d'emploi annuel des ressources (suite) | 44 |
| 2.7.5 | Passage du résultat comptable au résultat administratif (gestion sous contrôle de tiers financeurs) et autres | |



| | | |
|----------|---|-----------|
| | informations sur les comptes des établissements sociaux et médico-sociaux | 45 |
| 2.7.6 | Ventilation des produits d'exploitation | 46 |
| 2.7.7 | Contributions volontaires en nature | 47 |
| 2.7.8 | Legs, donation et assurance-vie | 48 |
| 2.7.9 | Montant détaillé des frais accessoire d'achat non enregistrés dans les comptes de charges par nature prévus à cet effet. | 49 |
| 2.7.10 | Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits | 49 |
| 3 | Informations relatives à la fiscalité | 50 |
| 3.1 | Informations relatives au régime fiscal | 50 |
| 3.2 | Impôt sur les bénéfices | 50 |
| 3.2.1 | Ventilation de l'origine de l'IS | 50 |
| 3.2.2 | Impôt différé | 51 |
| 3.2.3 | Autres informations spécifiques liées à l'IS | 51 |
| 4 | Informations au titre des opérations réalisées avec des parties liées | 52 |
| 5 | Informations relatives aux opérations et engagements envers les dirigeants | 53 |
| 5.1 | Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...) | 53 |
| 5.2 | Informations concernant les contributions volontaires : nature, importance (bénévolat, mise à disposition, dons en nature redistribués ou consommés...) | 53 |
| 5.3 | Legs et donations acceptés par l'association avant autorisation administrative (avant effet ordonnance 2005) | 54 |
| 5.4 | Tableau de suivi des legs et donations jusqu'à leur affectation | 54 |
| 5.5 | Tableau de suivi des dons reçus en nature restant à vendre | 56 |
| 5.6 | Informations relatives à l'effectif | 57 |
| 6 | Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan | 58 |
| 6.1 | Engagements financiers donnés et reçus | 58 |
| 6.1.1 | Les engagements de retraites et avantages assimilés (engagements non comptabilisés en provision) | 59 |
| 6.2 | Engagements pris en matière de crédit-bail | 60 |
| 6.3 | Autres opérations non inscrites au bilan | 61 |
| 7 | Informations relatives aux opérations de nature spécifique (informations optionnelles et conditionnées à la réalisation de l'opération) | 61 |
| 7.1 | Informations relatives aux opérations d'échange | 61 |
| 7.2 | Informations relatives aux fusions et opérations assimilées, mali technique | 61 |



1 Principes et méthodes comptables

L'association a arrêté ses comptes et rédigé son annexe conformément aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.



2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

2.1 Actif immobilisé

À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés



2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

| Immobilisations | | Valeur brut début (A) | Augmentations (B) | Diminutions (C) | | Valeur brute fin (D) |
|-----------------------------|---|-----------------------|-------------------|-----------------|-----------|----------------------|
| | | | | Sorties | Virements | |
| Imm. incorporelles | Frais d'établissement Total I | - | - | - | - | - |
| | Autres immobilisations incorporelles Total II | 64 701 | - | - | - | 64 701 |
| Immobilisations corporelles | Terrains | - | - | - | - | - |
| | Constructions | - | - | - | - | - |
| | Install. Tech., mat., outillage | - | - | - | - | - |
| | Install. générales, ag. Am. divers | - | - | - | - | - |
| | Matériel de transport | - | - | - | - | - |
| | Mat bur., informatique, mobilier | 53 457 | 4 404 | - | - | 57 861 |
| | Immo. Corp. En cours | - | - | - | - | - |
| | Avances et acomptes | - | - | - | - | - |
| | Total III | 53 457 | 4 404 | - | - | 57 861 |
| Immobilisations financières | Participations | - | - | - | - | - |
| | Créances rattachées à des part. | - | - | - | - | - |
| | Autres titres immobilisés | - | - | - | - | - |
| | Prêts et autres immo. financières | 19 002 | - | - | - | 19 002 |
| | Total IV | 19 002 | - | - | - | 19 002 |
| | Total général | 137 159 | 4 404 | - | - | 141 563 |



2.1.1.1 Aménagement du cadre général – Augmentations

| Augmentations de l'exercice | Ventilation des augmentations | | | | |
|-------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|--------------|---------|-----------|
| | Virements | | Entrées | | |
| | De poste à poste | Provenant de l'actif circulant | Acquisitions | Apports | Créations |
| Immobilisations incorporelles | | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | | |
| Immobilisations financières | | | | | |
| TOTAL | | | | | |

2.1.1.2 Aménagement du cadre général - Diminutions

| Diminutions de l'exercice | Ventilation des diminutions | | | | |
|-------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|----------|-----------|--------------------|
| | Virements | | Sorties | | |
| | De poste à poste | À destination de l'actif circulant | Cessions | Scissions | Mises hors service |
| Immobilisations incorporelles | | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | | |
| Immobilisations financières | | | | | |
| TOTAL | | | | | |



2.1.1.3 Immobilisations en comodat (prêt à usage)

Ces biens immobiliers sont mis à disposition gratuite de notre organisme à charge de les utiliser conformément aux conventions et d'en assurer l'entretien.

Ces biens sont inscrits au compte d'actif « Immobilisations grevées de droit » en contrepartie du compte « Droits des propriétaires » qui figure en autres fonds propres, comptes respectivement débités et crédités de l'amortissement de ces biens.

Les principaux biens sont les suivants :

| Immobilisations | Valeur inscrite à l'actif | Durée du comodat |
|------------------------|----------------------------------|-------------------------|
| | | |
| | | |
| | | |



2.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

| Immobilisations | | Amortissements début (A) | Augmentations (B) | Diminutions (C) | Amortissements fin (D) |
|---------------------------------|--|--------------------------------|----------------------|--------------------|------------------------------|
| Amortissements incorporelles | Frais d'établissement Total I | - | - | - | - |
| | Autres immobilisations incorporelles Total II | 64 701 | - | - | 64 701 |
| Amortissements corporelles | Terrains | - | - | - | - |
| | Constructions | - | - | - | - |
| | Install. Tech., mat., outillage | - | - | - | - |
| | Install. générales, ag. Am. divers | - | - | - | - |
| | Matériel de transport | - | - | - | - |
| | Mat bur., informatique, mobilier | 47 071 | 4 678 | - | 51 750 |
| | Immo. Grevées de droits | - | - | - | - |
| | Total III | 47 071 | 4 678 | - | 51 750 |
| | Total général | 111 772 | 4 678 | - | 116 451 |



2.1.2.1 Aménagement du cadre général - Augmentations

| Augmentations (Dotations) de l'exercice | Ventilation des dotations | | | |
|---|-------------------------------------|--|---------------------------------------|---------------------------|
| | Compléments liés à une réévaluation | Sur éléments amortis selon mode linéaire | Sur éléments amortis selon autre mode | Dotations exceptionnelles |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| TOTAL | | | | |

| Catégories d'immobilisations | Postes du résultat avec dotation | | |
|-------------------------------|----------------------------------|-----------|--------------|
| | Exploitation | Financier | Exceptionnel |
| Immobilisations incorporelles | | | |
| Immobilisations corporelles | | | |
| TOTAL | | | |

2.1.2.2 Aménagement du cadre général - Diminutions

| Diminutions de l'exercice | Ventilation des diminutions | | |
|-------------------------------|---|----------------|---------------------------|
| | Éléments transférés à l'actif circulant | Éléments cédés | Éléments mis hors service |
| Immobilisations incorporelles | | | |
| Immobilisations corporelles | | | |
| TOTAL | | | |



2.1.3 Dépréciations de l'actif immobilisé

| Montant début | Montant début | Augmentations | Diminutions | Montant fin |
|-------------------------------|---------------|---------------|-------------|-------------|
| Immobilisations incorporelles | - | - | - | - |
| Immobilisations corporelles | - | - | - | - |
| Immobilisations financières | - | - | - | - |
| TOTAL | - | - | - | - |

2.1.4 Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture

| Amortissements et dépréciation | Début de l'exercice | Augmentations | | Diminutions | | Fin de l'exercice |
|--------------------------------|---------------------|---------------|--------------|---------------|----------------|-------------------|
| | | Amortissement | Dépréciation | Amortissement | Dépréciation | |
| Incorporelles | 64 701 | - | - | - | - | 64 701 |
| Corporelles | 47 071 | 4 678 | - | - | - | 51 750 |
| TOTAL | 111 772 | 4 678 | - | - | 116 451 | 116 451 |



2.1.5 Réévaluation

| Immobilisations réévaluées | Valeurs brutes début d'exercice | | Amortissement début d'exercice | |
|-------------------------------|---------------------------------|--------------|--------------------------------|-----------|
| | Historique | Réévaluation | Historique | Réévaluée |
| Immobilisations Incorporelles | | | | |
| Immobilisations Corporelles | | | | |
| Immobilisations Financières | | | | |
| TOTAL | | | | |

| Immobilisations réévaluées | Valeurs brutes fin d'exercice | | Amortissement fin d'exercice | |
|-------------------------------|-------------------------------|--------------|------------------------------|-----------|
| | Historique | Réévaluation | Historique | Réévaluée |
| Immobilisations Incorporelles | | | | |
| Immobilisations Corporelles | | | | |
| Immobilisations Financières | | | | |
| TOTAL | | | | |



2.1.6 Précisions sur certains éléments de l'actif immobilisé

2.1.6.1 Frais d'établissement

Les frais d'établissement d'un montant de correspondent

Ils sont amortis sur ... ans.

2.1.6.2 Frais de développement

Les frais de développement activés correspondent au (x) projet (s) suivant (s) : ...K€

Ils sont amortis sur ... ans **ou** Les frais de développement comptabilisés en charges sur l'exercice représentent ...K€.



2.1.6.3 Fonds commercial

Sont comptabilisés dans le poste fonds commercial les éléments incorporels du fonds de commerce acquis qui ne font pas l'objet d'une évaluation et d'une comptabilisation séparées au bilan et qui concourent au maintien et au développement du potentiel d'activité de l'entité.

2.1.6.4 Coût d'emprunt

| | Coûts d'emprunt incorporés dans coût des actifs | Montant | Taux de capitalisation |
|-------------|--|----------------|-------------------------------|
| Incorporels | | | |
| Corporels | | | |



2.1.7 Informations relatives aux filiales et participations

A. Renseignements détaillés concernant les filiales et participations

| Filiales (+ de 50 % capital détenu) | Capital | Quote-part % | Valeurs comptables des titres détenus | | CA Hors taxes | Prêts/avances non remboursés |
|---|---------------------------------|--------------|---|-------|---------------|------------------------------------|
| | Rés. et report avant affect. | Dividendes | Brute | Nette | Résultats | Cautions |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | Observation : | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | Observation : | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | Observation : | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | Observation : | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | Observation : | | | | | |



| Participations (10 à 50% capital détenu) | Capital | Quote-part % | Valeurs comptables des titres détenus | | CA Hors taxes | Prêts/avances non remboursés |
|--|---------------------------------|--------------|---|-------|---------------|---------------------------------|
| | Rés. et report avant affect. | Dividendes | Brute | Nette | Résultats | Cautions |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | Observation : | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | Observation : | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | Observation : | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | Observation : | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | Observation : | | | | | |



B. Renseignements globaux concernant les autres filiales ou participations

| Filiales (françaises et étrangères) non reprises au § A | Valeurs comptables des titres détenus (7) (8) | | Prêts et avances consentis par l'entité et non encore remboursés (7) (9) | Montant des cautions et avals donnés par l'entité (7) | Dividendes encaissés par l'entité au cours de l'exercice (7) |
|---|---|-------|--|---|--|
| | Brute | Nette | | | |
| | | | | | |
| | Observation : | | | | |
| | | | | | |
| | Observation : | | | | |
| | | | | | |
| | Observation : | | | | |
| | | | | | |
| | Observation : | | | | |
| | | | | | |
| | Observation : | | | | |



| Participations (françaises et étrangères) non reprises au § A | Valeurs comptables des titres détenus (7) (8) | | Prêts et avances consentis par l'entité et non encore remboursés (7) (9) | Montant des cautions et avals donnés par l'entité (7) | Dividendes encaissés par l'entité au cours de l'exercice (7) |
|--|---|-------|--|---|--|
| | Brute | Nette | | | |
| | | | | | |
| | Observation : | | | | |
| | | | | | |
| | Observation : | | | | |
| | | | | | |
| | Observation : | | | | |
| | | | | | |
| | Observation : | | | | |
| | | | | | |
| | Observation : | | | | |



- 1) Pour chacune des filiales et des entités, avec lesquelles l'entité a un lien de participation, indiquer s'il y a lieu le numéro d'identification national (numéro SIREN).
- 2) Dont la valeur d'inventaire excède un certain pourcentage (déterminé par la réglementation) du capital de l'entité astreinte à la publication. Lorsque l'entité a annexé à son bilan, un bilan des comptes consolidés conformément à la réglementation, cette entité ne donne des renseignements que globalement (§ B) en distinguant a) filiales françaises (ensemble) et (b) filiales étrangères (ensemble).
- 3) Pour chaque filiale et entité avec laquelle l'entité a un lien de participation indiquer la dénomination et le siège social.
- 4) Les filiales et participations étrangères qui, par suite d'une dérogation, ne seraient pas inscrites au § A sont inscrites sous ces rubriques.
- 5) Mentionner au pied du tableau la parité entre l'euro et les autres devises.
- 6) Dans la monnaie locale d'opération.
- 7) En euros.
- 8) Si le montant inscrit a été réévalué, indiquer le montant de l'écart de réévaluation dans la colonne Observations.
- 9) Mentionner dans cette colonne le total des prêts et avances (sous déduction des remboursements) à la clôture de l'exercice et, dans la colonne Observations, les provisions constituées le cas échéant.
- 10) S'il s'agit d'un exercice dont la clôture ne coïncide pas avec celle de l'exercice de l'entité, le préciser dans la colonne Observations.



2.1.8 Titres immobilisés de l'activité de portefeuille (TIAP)

| Décomposition de la valeur estimative | Montant à l'ouverture de l'exercice | | | Montant à la clôture de l'exercice | | |
|---|-------------------------------------|------------------------|-------------------|------------------------------------|------------------------|-------------------|
| | Valeur comptable brute | Valeur comptable nette | Valeur estimative | Valeur comptable brute | Valeur comptable nette | Valeur estimative |
| Fractions du portefeuille évaluées : - au coût de revient - au cours de bourse - d'après la situation nette - d'après la situation nette réestimée - d'après une valeur de rendement ou de rentabilité - d'après d'autres méthodes (à préciser) | | | | | | |
| Valeur estimative du portefeuille | | | | | | |



Variation de la valeur du portefeuille de TIAP

| Valeur du portefeuille Mouvements de l'exercice | Valeur comptable nette | Valeur estimative |
|---|------------------------|-------------------|
| Montant à l'ouverture de l'exercice Acquisition de l'exercice Cession de l'exercice (en prix de vente) Reprises de dépréciations sur titres cédés Plus-values sur cessions de titres : - Détenus au début de l'exercice - Acquis dans l'exercice Variation de la dépréciation du portefeuille Autres variations de plus-values latentes : | | |
| - Sur titres acquis dans l'exercice - Sur titres acquis antérieurement | | |
| Autres mouvements comptables (à préciser) | | |
| Montant à la clôture de l'exercice | | |

Les TIAP sont évalués titre par titre à une valeur qui tienne compte des perspectives d'évolution générale de l'entité fondée, notamment, sur la valeur de marché (art. 221-5). Les plus et moins-values de cession de TIAP sont comptabilisés, selon le cas, en produits ou en charges (art. 221-6 dernier alinéa).



2.2 Actif circulant

2.2.1 État des stocks

| Catégorie de stocks appropriés à notre entité | Valeur brute | Dépréciation | Valeur nette |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Matières premières et approvisionnements | | | |
| En cours de production de biens | | | |
| En cours de production de services | | | |
| Produits intermédiaires | | | |
| Produits finis | | | |
| Marchandises | | | |
| TOTAL | | | |

2.2.2 Stocks /Coût d'emprunt

| Catégorie de stocks | Coûts d'emprunt incorporés dans coût des actifs | Montant | Taux de capitalisation |
|---------------------|---|---------|------------------------|
| | | | |
| | | | |



2.2.3 Actif circulant / dépréciations

| Rubriques | Situations et mouvements | | | |
|--------------|---|--|---|---|
| | (A) Dépréciations au début de l'exercice | (B) Augmentations : dotations de l'exercice | (C) Diminutions : reprises de l'exercice | (D) Dépréciations à la fin de l'exercice |
| Stocks | - | - | - | - |
| Usagers | - | - | - | - |
| Autres | - | - | - | - |
| TOTAL | - | - | - | - |

Les évènements qui ont conduit à ... la dépréciation sont les suivants :

| Description de l'actif déprécié | Valeur Actuelle Fin exercice | VNC début exercice | Évolution des dépréciations dans l'exercice | | |
|------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|---|---------|--------------------|
| | | | Dotation | Reprise | Poste résultat (1) |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

(1) Exploitation, financier, exceptionnel



2.3 Dépréciation de l'actif

| Rubriques | Situations et mouvements | | | |
|-------------------------------|--------------------------------------|---|--------------------------------------|--------------------------------------|
| | Dépréciations au début de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : reprises de l'exercice | Dépréciations à la fin de l'exercice |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Stocks | | | | |
| Usagers | | | | |
| Autres | | | | |
| TOTAL | | | | |

2.4 Fonds propres

La présentation des fonds propres dans le bilan est normée dans le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel celui-ci, le résultat positif est appelé « excédent » et le résultat négatif « déficit ». L'instance statutairement compétente se prononce sur l'affectation de l'excédent ou déficit.

Aucune distinction n'est faite entre le résultat définitivement acquis ou celui sous contrôle des tiers financeurs, soit pouvant être repris par un tiers financeur.

Une seule ligne est consacrée au résultat global de l'exercice sous la rubrique des fonds propres.

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association ou la fondation sont maintenues au passif dans les fonds propres avec ou sans droit de reprise.



2.4.1 Fonds propres (hors report à nouveau et résultat de l'exercice)

L'apport sans droit de reprise implique la mise à disposition définitive d'un bien. Pour être inscrit en fonds propres, cet apport doit correspondre à un bien durable utilisé pour les besoins de l'association. Dans le cas contraire, il est inscrit en résultat.

| Variation des fonds propres | A l'ouverture de l'exercice | Affectation du résultat | | Augmentation | | Diminution ou consommation | | A la clôture de l'exercice |
|-------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|---------------------------|--------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| | Montant | Montant | Dont générosité du public | Montant | Dont générosité du public | Montant | Dont générosité du public | Montant |
| Fonds propres sans droit de reprise | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Fonds propres avec droit de reprise | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Ecart de réévaluation | - | | | - | | - | | - |
| Réserves | 262 196 | 3 357 | - | - | | - | | 265 554 |
| Report à nouveau | - | - | - | - | | - | | - |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 3 357 | -1 111 | - | - | - | - | - | 2 247 |
| Dotations consommables | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Subventions d'investissement | - | | | - | | - | | - |
| Provisions réglementées | - | | | - | | - | | - |
| TOTAL | 265 554 | 2 247 | - | - | - | - | - | 267 800 |



2.4.1 Fonds propres (ESSMS)

| Variation des fonds propres | A l'ouverture de l'exercice | Affectation du résultat | Augmentation | Diminution ou consommation | A la clôture de l'exercice |
|---|-----------------------------|-------------------------|--------------|----------------------------|----------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | - | - | - | - | - |
| Fonds propres avec droit de reprise | - | - | - | - | - |
| Ecart de réévaluation | - | | - | - | - |
| Réserves | 262 196 | 3 357 | - | - | 265 554 |
| <i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | - | - | - | - | - |
| Report à nouveau | - | - | - | - | - |
| <i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | - | - | - | - | - |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 3 357 | -1 111 | - | - | 2 247 |
| <i>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | - | - | - | - | - |
| Situation nette | 265 554 | - | - | - | 267 800 |
| Dotations consommables | - | - | - | - | - |
| Subventions d'investissement | - | | - | - | - |
| Provisions réglementées | - | | - | - | - |
| TOTAL | 265 554 | 2 247 | - | - | 267 800 |



2.4.2 Le résultat de l'exercice

Il se compose de :

- 1) résultat définitivement acquis à l'organisme ;
- 2) résultat sous contrôle de tiers financeurs, « résultats pouvant être repris par un tiers financeur »

2.4.3 Réserve pour projet associatif

Le « projet associatif/de la fondation » est constitué des différents objectifs fixés par les organes statutairement compétents de l'association ou de la fondation pour réaliser l'objet social

| Intitulé des projets | Montant début exercice | Augmentation de l'exercice | Diminution de l'exercice (consommation par affectation du résultat) | Diminution de l'exercice (consommation par investissement : transfert vers le compte 1027) | Montant fin exercice |
|----------------------|------------------------|----------------------------|---|--|----------------------|
| Projet 1 | | | | | |
| Projet 2 | | | | | |
| Projet 3 | | | | | |



2.4.4 Autres fonds propres

| Libellé | Solde au début de l'exercice | Augmentation | Diminution | Solde à la fin de l'exercice |
|---|------------------------------|--------------|------------|------------------------------|
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | |
| Apports | | | | |
| Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés (avec charges) | | | | |
| Résultats sous contrôle de tiers financeurs | | | | |
| Écarts de réévaluation | | | | |
| Subventions d'investissements sur biens non renouvelables (par l'organisme) | | | | |
| Provisions réglementées | | | | |
| Droit des propriétaires (commodat) | | | | |

L'apport avec droit de reprise implique la mise à disposition provisoire d'un bien au profit de l'organisme. La convention fixe les conditions et modalités de reprise du bien (bien repris en l'état, bien repris en valeur à neuf...). Cet apport est enregistré en fonds propres.

Sauf précision particulière dans le contrat, les apports avec droits de reprise sont repris par les apporteurs dans l'état où ils se trouveront à la fin du contrat d'apport ou à la dissolution de l'association.

En fonction des modalités de reprise, l'organisme enregistre les charges et provisions lui permettant de remplir ses obligations par rapport à l'apporteur.

Si les biens activés sont non renouvelables par l'entité qu'ils s'agissent de biens apportés sans droit de reprise ou de subventions d'investissement portant sur de tels biens (compte 13), le compte 1039 est débité par le crédit du compte 7573 d'autres produits de gestion courante pour un montant égal à celui des amortissements ou au rythme de l'amortissement (subventions).



2.4.5 Report à nouveau et résultats sous contrôle des tiers financeurs

| Résultat de l'exercice | | |
|--|-------|--------|
| Nature du report | Débit | Crédit |
| Report à nouveau des activités propres de l'association (acquis à l'organisme : Fonds Propres) | | |
| Résultats affectés des activités sous contrôle de tiers financeurs destinés : | | |
| - À l'exercice | | |
| - Aux exercices ultérieurs | | |
| Résultats non affectés des activités sous contrôle de tiers financeurs | | |
| Solde | | |

2.4.6 Provisions réglementées

| Montant début | Augmentations | Diminutions | Montant fin | Montant début |
|--------------------------------|---------------|-------------|-------------|---------------|
| Amortissements dérogatoires | | | | |
| Autres provisions réglementées | | | | |
| TOTAL | | | | |



2.5 Provisions, fonds dédiés, autres passifs

2.5.1 Provisions

| Nature des réserves et provisions | Montant début (A) | Augmentations (B) | Diminutions (C) | Montant fin (D) |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-----------------|
| Provisions réglementées | | | | |
| Provisions pour risques | | | | |
| Provisions pour charges | | | | |
| TOTAL | | | | |

2.5.1.1 Aménagement du cadre général – Augmentations/dotations

| Augmentations (dotations) de l'exercice | Ventilation des dotations | | |
|---|---------------------------|-----------|--------------|
| | Exploitation | Financier | Exceptionnel |
| Provisions réglementées | | | |
| Provisions pour risques | | | |
| Provisions pour charges | | | |
| TOTAL | - | - | 110 000 |

2.5.1.2 Aménagement du cadre général – Diminutions/reprises

| Diminutions (reprises) de l'exercice | Ventilation des diminutions (reprises) | | |
|--------------------------------------|--|-----------|--------------|
| | Exploitation | Financier | Exceptionnel |
| Provisions réglementées | | | |
| Provisions pour risques | | | |
| Provisions pour charges | | | |
| TOTAL | - | 114 107 | - |



2.5.1.3 Provisions pour risques et charges

| Nature des réserves et provisions | Montant début | Augmentations | Diminutions | Montant fin |
|--|---------------|---------------|-------------|-------------|
| Provisions pour risques d'emploi | | | | |
| Autres provisions pour risques | | | | |
| Provisions pour pensions et obligations similaires | | | | |
| Provisions pour grosses réparations | | | | |
| Autres provisions pour charges | | | | |
| TOTAL | | | | |

| | Montant au début de l'exercice | Constitution par fonds propres | Dotations de l'exercice | Reprises utilisées | Reprises non utilisées | Reprises par fonds propres | Montant à la fin de l'exercice |
|-------------------------|--------------------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------|------------------------|----------------------------|--------------------------------|
| Provisions pour risques | | | | | | | |
| Provisions pour charges | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |

2.5.1.4 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

| Engagements retraite | Provisionné | Non provisionné | TOTAL |
|---|-------------|-----------------|-------|
| Indemnités de départ en retraite | | | |
| Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite | | | |



Notre entité provisionne (non déductible) ses engagements relatifs aux régimes suivants dont les principales caractéristiques pour notre entité sont précisées ci-après :

Les provisions sont évaluées et comptabilisées dans le respect de la permanence des méthodes,

- Selon la recommandation ANC n°2013-02, dans ce cadre, nous avons opté pour :
 - La méthode 1 (application des dispositions de l'Annexe 1 de la Reco ANC n°2013-02) qui reprend pour l'essentiel la Recommandation CNC n°2003-R.01 ;

Les principales hypothèses actuarielles sont les suivantes à la date de clôture, comparée à l'exercice précédent :

- Age de départ à la retraite présumé (le cas échéant par catégorie),
- Taux d'actualisation :/,
- Taux d'augmentation annuel des salaires :/.....,

Concernant la possibilité d'être présent à l'âge de départ en retraite, notre entité utilise pour la prise en compte du turnover,

Pour la prise en compte de la mortalité, le pourcentage de survie qui résulte des tables de mortalité officielles (INSEE) distinctes pour les hommes et les femmes.

Le % retenu de cotisations ou contributions à supporter par l'entité lors du versement des indemnités est de%

La méthode retenue pour la comptabilisation des écarts actuariels est la suivante

- Corridor

La méthode du corridor permet de ne pas enregistrer les pertes et les gains actuariels qui n'excèdent pas 10% de la valeur de l'engagement en début d'exercice. Elle impose d'enregistrer dans le résultat avec un décalage d'un an, l'excédent de manière étalée sur la durée moyenne résiduelle attendue des bénéficiaires.
- Comptabilisation en résultat à 100% dans l'exercice des changements à l'origine d'écart (s) actuariel (s) ;
- Méthode suivante se situant entre la méthode du Corridor et la constatation immédiate totale dans le résultat de l'exercice d'effet du changement :.....

Les montants comptabilisés à l'actif et au passif, à l'ouverture et à la clôture de l'exercice, comparés à la valeur actuelle de l'obligation au titre des prestations définies, font ressortir :

- Les écarts actuariels non comptabilisés suivants :
- Les coûts des services passés non comptabilisés au bilan suivant :
- Les principaux événements de l'exercice (modification, réduction ou liquidation de régime, ...) et leurs impacts sur le bilan et le compte de résultat.



2.5.1.5 Provisions pour médaille du travail

La convention collective appliquée dans notre entité prévoit l'attribution de médailles du travail qui ont fait l'objet d'une provision dans les comptes à hauteur de€.

Cette provision a été constituée sur la base des salariés présents dans l'entité à la date de clôture de l'exercice, sous contrat à durée indéterminée, en prenant en compte

- La probabilité que les salariés atteindront l'ancienneté requise pour l'octroi d'une médaille (en fonction du taux de rotation du personnel et des tables de mortalité),
- Les gratifications à verser en fonction de l'ancienneté acquise,
- La probabilité que les salariés demanderont leur médaille

2.5.1.6 Provisions pour reversement d'une subvention

Une provision pour reversement de subvention est comptabilisée dès qu'il apparaît probable qu'un ou plusieurs objectifs fixés dans la condition résolutoire ne pourront être atteints

| Situations et mouvements | Provisions au début d'exercice | Augmentations : Dotations de l'exercice | Diminutions : Reprises de l'exercice | Provision à la fin de l'exercice |
|--|--------------------------------|--|---|----------------------------------|
| Provisions pour reversement d'une subvention suite à la non-atteinte des objectifs fixés dans la condition résolutoire | | | | |
| TOTAL | | | | |

2.5.2 Passifs non comptabilisés

2.5.3 Fonds dédiés

Les fonds dédiés sont les 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 utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs



2.5.3.1 Subventions de fonctionnement

| | A l'ouverture de l'exercice (19) | Reports (689) | Utilisation (789) | | Transferts | A la clôture de l'exercice (19) | |
|--------------|----------------------------------|---------------|-------------------|---------------------|------------|---------------------------------|--|
| | | | Montant global | Dont remboursements | | Montant global | Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices" |
| Subvention | | | | | | | |
| TOTAL | - | 329 668 | 432 198 | - | | 329 668 | - |

2.5.3.2 Contributions financières d'autres organismes

| | A l'ouverture de l'exercice (19) | Reports (689) | Utilisation (789) | | Transferts | A la clôture de l'exercice (19) | |
|---|----------------------------------|---------------|-------------------|---------------------|------------|---------------------------------|--|
| | | | Montant global | Dont remboursements | | Montant global | Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices" |
| Contributions financières d'autres organismes | | | | | | | |
| TOTAL | 447 198 | 82 382 | 15 000 | - | | 82 382 | - |

2.5.3.3 Ressources liées à la générosité du public

| | A l'ouverture de l'exercice (19) | Reports (689) | Utilisation (789) | | Transferts | A la clôture de l'exercice (19) | |
|----------------------------------|----------------------------------|---------------|-------------------|---------------------|------------|---------------------------------|--|
| | | | Montant global | Dont remboursements | | Montant global | Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices" |
| Legs ou donations | | | | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | | | | |



| | | | | | | |
|-------|---|---|---|---|---|---|
| TOTAL | - | - | - | - | - | - |
|-------|---|---|---|---|---|---|



2.5.4 Précisions sur d'autres dettes *Produits constatés d'avance*

Une subvention de fonctionnement accordée pour plusieurs exercices est répartie en fonction des périodes ou étapes d'attribution définies dans la convention, ou à défaut prorata temporis. La partie rattachée à des exercices futurs est inscrite en « produits constatés d'avance »

2.5.4.2 Subventions à reverser

Le poste « subvention à reverser » constate l'obligation de reversement de subventions lorsqu'il est établi de manière définitive que l'un ou plusieurs objectifs fixés dans la condition résolutoire contenue dans la convention d'attribution de subvention ne pourra (ont) être atteint (s).

2.6 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

| ÉTAT DES CRÉANCES | | Montant brut | À 1 an au plus | À plus d'un an |
|-----------------------------|--|----------------|----------------|----------------|
| DE L'ACTIF IMMOBILISÉ | Créances rattachées à des participations | - | | |
| | Prêts | - | | |
| | Autres | - | | |
| DE L'ACTIF CIRCULANT | Créances Clients et Comptes rattachés | 3 150 | | |
| | Autres | 100 000 | | |
| Charges constatées d'avance | | - | | |
| TOTAL | | 122 152 | | |

| | |
|--|--|
| Prêts Accordés en cours d'exercice | |
| Remboursements obtenus en cours d'exercice | |

| ÉTAT DES DETTES | | Montant brut | A 1 an au plus | A + d'1 an et 5 ans au + | A + de 5 ans |
|------------------------------------|----------------------------|--------------|----------------|--------------------------|--------------|
| Emprunts obligataires convertibles | | - | | | |
| Autres emprunts obligataires | | - | | | |
| Emprunts et dettes auprès des | à 1 an maximum à l'origine | - | | | |



| établissements de crédit | à plus d'1 an à l'origine | | | | |
|---|---------------------------|---------|--|--|--|
| Emprunts et dettes financières divers | | - | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | | 5 975 | | | |
| Dettes fiscales et sociales | | 85 273 | | | |
| Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés | | - | | | |
| Autres dettes | | - | | | |
| Produits constatés d'avance | | 175 000 | | | |
| TOTAL | | - | | | |

| | |
|---|--|
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | |
| Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture | |



2.7 Compte de résultat

2.7.1 Résultat par activité ou établissement

| Résultat comptable de l'exercice | Déficit | Excédent |
|--|---------|----------|
| Gestion propre (= libre) | | |
| 1 Activité ou établissement 1 | | |
| 2 Activité ou établissement 2 | | |
| 3 Activité ou établissement 3 | | |
| | | |
| Gestion sous contrôle de tiers financeurs (= conventionnée) | | |
| 4 Activité ou établissement 1 | | |
| 5 Activité ou établissement 2 | | |
| 6 Activité ou établissement 3 | | |
| Résultat de l'exercice | | |



2.7.2 Compte de résultat par origine et destination

| A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION | EXERCICE N | | EXERCICE N-1 | |
|--|------------------|---------------------------|------------------|---------------------------|
| | TOTAL | Dont générosité du public | TOTAL | Dont générosité du public |
| PRODUITS PAR ORIGINE | | | | |
| 1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC | | | | |
| 1.1 Cotisations sans contrepartie | - | - | - | - |
| 1.2 Dons, legs et mécénat | | | | |
| - Dons manuels | - | - | - | - |
| - Legs, donations et assurances-vie | - | - | - | - |
| - Mécénat | 45 416 | - | - | - |
| 1.3 Autres produits liés à la générosité du public | 569 632 | - | 289 318 | - |
| 2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC | | | | |
| 2.1 Cotisations avec contrepartie | - | | - | |
| 2.2 Parrainage des entreprises | - | | 180 894 | |
| 2.3 Contributions financières sans contrepartie | 305 000 | | - | |
| 2.4 Autres produits non liés à la générosité du public | 9 286 | | 14 931 | |
| 3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS | 84 289 | | 808 364 | |
| 4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS | 114 107 | - | - | - |
| 5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS | 447 198 | - | 92 608 | 92 608 |
| TOTAL | 1 574 928 | - | - | - |
| CHARGES PAR DESTINATION | | | | |
| 1 - MISSIONS SOCIALES | | | | |
| 1.1 Réalisées en France | | | | |
| - Actions réalisées par l'organisme | - | - | - | - |
| - Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France | - | - | - | - |
| 1.2 Réalisées à l'étranger | | | | |
| - Actions réalisées par l'organisme | - | - | - | - |
| - Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger | - | - | - | - |
| 2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS | | | | |
| 2.1 Frais d'appel à la générosité du public | - | - | - | - |
| 2.2 Frais de recherche d'autres ressources | - | - | - | - |
| 3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT | 1 160 631 | - | 1 133 828 | 1 133 828 |
| 4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS | - | - | - | - |
| 5 - IMPOT SUR LES BENEFICES | - | | - | - |
| 6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE | 412 050 | - | 248 929 | - |
| TOTAL | 1 572 681 | - | 1 382 758 | - |
| EXCEDENT OU DEFICIT | 2 247 | - | 3 357 | - |



2.7.2.1 Compte de résultat par origine et destination (suite)

| B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | EXERCICE N | | EXERCICE N-1 | |
|--|------------|---------------------------|--------------|---------------------------|
| | TOTAL | Dont générosité du public | TOTAL | Dont générosité du public |
| PRODUITS PAR ORIGINE | | | | |
| 1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC | | | | |
| Bénévolat | - | - | - | - |
| Prestations en nature | - | - | - | - |
| Dons en nature | - | - | - | - |
| 2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC | - | | - | |
| 3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE | | | | |
| Prestations en nature | - | | - | |
| Dons en nature | - | | - | |
| TOTAL | - | - | - | - |
| CHARGES PAR DESTINATION | | | | |
| 1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES | | | | |
| Réalisées en France | - | - | - | - |
| Réalisées à l'étranger | - | - | - | - |
| 2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS | - | - | - | - |
| 3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT | - | - | - | - |
| TOTAL | - | - | - | - |



2.7.3 Compte d'emploi annuel des ressources

2.7.3.1 Compte d'emploi

| EMPLOIS PAR DESTINATION | EXERCICE N | EXERCICE N-1 |
|---|------------------|------------------|
| EMPLOIS DE L'EXERCICE | | |
| 1 – MISSIONS SOCIALES | | |
| 1.1 Réalisées en France | | |
| - Actions réalisées par l'organisme | - | - |
| - Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France | - | - |
| 1.2 Réalisées à l'étranger | | |
| - Actions réalisées par l'organisme | - | - |
| - Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France | - | - |
| | | |
| 2 – FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS | | |
| 2.1 Frais d'appel à la générosité du public | - | - |
| 2.2 Frais de recherche d'autres ressources | - | - |
| 3 – FRAIS DE FONCTIONNEMENT | 1 160 631 | 1 133 828 |
| TOTAL DES EMPLOIS | 1 160 631 | 1 133 828 |
| 4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS | - | - |
| 5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE | 412 050 | 248 929 |
| EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE | - | - |
| TOTAL | 412 050 | 248 929 |



2.7.3.2 Compte de ressources

| RESSOURCES PAR ORIGINE | EXERCICE N | EXERCICE N-1 |
|---|------------------|----------------|
| RESSOURCES DE L'EXERCICE | | |
| 1 – RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC | | |
| 1.1 Cotisations sans contrepartie | - | - |
| 1.2 Dons, legs et mécénats | | |
| - Dons manuels | - | - |
| - Legs, donations et assurances-vie | - | - |
| - Mécénats | 45 416 | - |
| 1.3 Autres ressources liées à la générosité du public | 569 632 | 289 318 |
| TOTAL DES RESSOURCES | 615 048 | 289 318 |
| 2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS | 114 107 | - |
| 3 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS | 447 198 | 92 608 |
| DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE | 545 584 | 289 318 |
| TOTAL | 1 106 889 | 937 118 |
| RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES) | | |
| (+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public | | |
| (-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice | | |
| RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES) | | |



2.7.4 Compte d'emploi annuel des ressources (suite)

| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | EXERCICE N | EXERCICE N-1 |
|--|------------|--------------|
| EMPLOIS DE L'EXERCICE | | |
| 1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES | | |
| Réalisées en France | - | - |
| Réalisées à l'étranger | - | - |
| 2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS | - | - |
| 3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT | - | - |
| TOTAL | - | - |

| | EXERCICE N | EXERCICE N-1 |
|--|------------|--------------|
| RESSOURCES DE L'EXERCICE | | |
| 1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC | | |
| Bénévolat | - | - |
| Prestations en nature | - | - |
| Dons en nature | - | - |
| TOTAL | - | - |

| FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC | EXERCICE N | EXERCICE N-1 |
|---|------------|--------------|
| FONS DEDIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE | | |
| (-) Utilisation | | |
| (+) Report | | |
| FONDS DEDIES LIES A GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE | | |



2.7.5 Passage du résultat comptable au résultat administratif (gestion sous contrôle de tiers financeurs) et autres informations sur les comptes des établissements sociaux et médico-sociaux

Établissement sous contrôle de tiers financeur



2.7.6 Ventilation des produits d'exploitation

Les dépenses engagées avant que l'association ou la fondation ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits.

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutoires.

Une condition suspensive non levée ne permet pas d'enregistrer la subvention en produits.



2.7.7 Contributions volontaires en nature

Par nature effectuées à titre gratuit, elles correspondent au bénévolat, aux mises à disposition de personnes par des entités tierces, ainsi que des biens meubles ou immeubles, auxquels il convient d'assimiler les dons en nature redistribués ou consommés en l'état.

Les méthodes de quantification et de valorisation retenues sont les suivantes :

- Les ressources reçues en nature par nature par l'entité sont :
 - Utilisées pour les besoins de son activité ;
 - Stockées,
 - Vendues.

Les ventes des dons reçus en nature sont inscrites en produits en compte de résultat sous une rubrique spécifique.

| Nature de la contribution | Méthode de valorisation | Montant |
|---------------------------|-------------------------|---------|
| Obtenue : | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| Offerte : | | |
| | | |
| | | |
| TOTAL | | |



2.7.8 Legs, donation et assurance-vie

| PRODUITS | Montants |
|---|----------|
| Montant perçu au titre d'assurances-vie | - |
| Montant de la rubrique de produits "Legs ou donations" définie à l'article 213-9 | - |
| Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | - |
| Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinées à être cédés | - |
| Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations | - |
| TOTAL | - |

| CHARGES | Montants |
|---|----------|
| Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | - |
| Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés | - |
| Report en fonds reportés liés aux legs ou donations | - |
| TOTAL | - |



2.5.4.3 *Détail des charges et des produits par nature incluant les contributions volontaires*

| Nature de la charge | Montant compte de résultat | Montant contribution volontaire | Total |
|---------------------|----------------------------|---------------------------------|-------|
| | | | |
| | | | |
| Nature du produit | Montant compte de résultat | Montant contribution volontaire | Total |
| | | | |
| | | | |

2.7.9 Montant détaillé des frais accessoire d'achat non enregistrés dans les comptes de charges par nature prévus à cet effet.

2.7.10 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits

Honoraires des commissaires aux comptes

| | CAC 1 | CAC 2 |
|--|-------|-------|
| Au titre de la mission de contrôle légal des comptes | | |
| Au titre d'autres prestations | | |
| Honoraires totaux | | |



3 Informations relatives à la fiscalité

3.4 Informations relatives au régime fiscal

| | | |
|---|---|-------|
| - Résultat de l'exercice | + | |
| - Impôt sur les bénéfices à % ⁽¹⁾ | + | |
| - Résultat avant impôt | = | _____ |
| - Variation des provisions réglementées | | _____ |
| - Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires | | ===== |

3.5 Impôt sur les bénéfices

3.5.1 Ventilation de l'origine de l'IS

| | Résultat courant | Résultat exceptionnel (et participation) |
|--------------------------------------|------------------|---|
| Résultat avant impôts | | |
| Impôts : - au taux de % | | |
| - sur PVL | | |
| Résultat après impôts | | |

Méthode employée :

Les corrections fiscales ont été reclassées selon leur nature en résultat courant et résultat exceptionnel.



3.5.2 Impôt différé

L'impôt payé d'avance au titre des charges non déductibles l'année de leur comptabilisation se compose comme suit :

Bases -

-

-

Taux d'imposition ⁽¹⁾

Créance d'impôt différé

⁽¹⁾ Taux de droit commun applicable à l'exercice clos

L'impôt non comptabilisé à payer au titre des provisions réglementées à réintégrer ultérieurement dans l'assiette (ou au titre d'autres dispositions fiscales) se compose comme suit :

Provisions réglementées

Autres dispositions fiscales

Total base

Taux d'imposition [⁽¹⁾ ci-dessus]

Dettes d'impôt différé

Amortissements réputés différés :

Déficits reportables :

Moins-values à long terme :

3.5.3 Autres informations spécifiques liées à l'IS

- Report en arrière des déficits
- Crédits d'impôts (ex CIR, crédit d'impôt recherche)
- Régime de faveur (ex ZRR)



4 Informations au titre des opérations réalisées avec des parties liées

| Parties liées | Nature de la convention avec la partie liée | Montant des transactions avec la partie liée | Autres informations (ex poste des comptes) nécessaire à l'appréciation |
|---------------|---|--|--|
| | | | |
| | | | |



5 Informations relatives aux opérations et engagements envers les dirigeants

5.4 Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)

Conformément à l'article 261-7.1°d du Code général des impôts, le montant des rémunérations versées aux dirigeants s'est élevé à

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative « à l'engagement éducatif », le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus haut cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à xxxxx € en 20xx.

5.5 Informations concernant les contributions volontaires : nature, importance (bénévolat, mise à disposition, dons en nature redistribués ou consommés...)

| | Exercice | Exercice précédent |
|---|----------|--------------------|
| Produits | | |
| Bénévolat | | |
| Prestations en nature | | |
| Dons en nature | | |
| Charges | | |
| Secours en nature | | |
| Mise à disposition de biens et services | | |
| Personnel bénévole | | |



5.6

Legs et donations acceptés par l'association avant autorisation administrative (avant effet ordonnance 2005)

| Description | Montant | Date de l'acceptation |
|--------------|---------|-----------------------|
| | | |
| TOTAL | | |

5.7 Tableau de suivi des legs et donations jusqu'à leur affectation

Les engagements reçus sont présentés hors bilan en distinguant les legs acceptés par les instances statutairement compétentes avant expiration du délai d'opposition de l'organisme de tutelle (préfet)

Tableau suivi dans la situation où l'autorité administrative n'a plus de droit d'opposition

| Legs et donations acceptés par l'association pour lesquels l'autorité administrative n'a plus de droit d'opposition en cours à la fin de l'exercice | Solde des legs et donations en début d'exercice (475) | Legs et donations à recevoir | Legs et donations reçus (encaissements) | Décassements et virements pour affectation définitive | Solde des legs et donations en fin d'exercice (475) |
|---|---|------------------------------|---|---|---|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| TOTAL | | | | | |

Compte 475 : « Legs et donations en cours de réalisation »

Les legs et donations qui correspondent à des biens durables mis à disposition de l'entité pour la réalisation de son objet social sont considérés comme des apports au fonds associatif en distinguant, s'agissant des contreparties d'actifs immobilisés, ceux assorties d'une obligation ou d'une condition.



Tableau suivi dans situation où l'autorité administrative a encore un droit d'opposition

| Legs et donations acceptés par l'association pour lesquels l'autorité administrative a un droit d'opposition en cours à la fin de l'exercice | Solde des legs et donations en début d'exercice (475) | Legs et donations à recevoir | Legs et donations reçus (encaissements) | Décassements et virements pour affectation définitive | Solde des legs et donations en fin d'exercice (475) |
|--|---|------------------------------|---|---|---|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| TOTAL | | | | | |



5.9 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié y compris celui mis à disposition de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

| | Personnel salarié | Personnel mis à disposition |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------------|
| Cadres | | |
| Agents de maîtrise et Techniciens | | |
| Employés | | |
| Ouvriers | | |
| TOTAL | | |



6 Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

6.4 Engagements financiers donnés et reçus

| Nature d'engagements | Donnés | Reçus |
|--|--------|-------|
| Avals | | |
| Cautionnements | | |
| Garanties | | |
| Créances cédées non échus | | |
| Garanties d'actif et de passif | | |
| Clauses de retour à meilleure fortune | | |
| Engagements consentis à l'égard d'entités liées | | |
| Engagements en matière de pensions ou d'indemnités assimilées | | |
| Engagements assortis de sûretés réelles | | |
| Engagements pris fermes sur titres de capital et non-inscrits au bilan | | |
| Engagements résultant de contrats qualifiés de « portage » | | |
| Engagements consentis de manière conditionnelle | | |



6.4.1 Les engagements de retraites et avantages assimilés (engagements non comptabilisés en provision)

Notre entité provisionne partiellement ses engagements suivants, dont les principales caractéristiques en particulier celles de leur estimation à la date de clôture ont été précisées dans la partie « provisions ».

Le montant non provisionné au passif du bilan à la date de clôture dans le respect de la permanence des méthodes s'élève à€

Notre entité ne provisionne pas son (ses) engagement(s) suivant(s) dont les principales caractéristiques et hypothèses retenues pour leur estimation à la date de clôture sont précisées ci-après.

Le(s) régime(s) correspondant(s) est un régime d'indemnités de départ en retraite qui résulte de la loi/de la convention collective...../ d'un accord de notre entité le cas échéant de certains accords particuliers avec

Le montant notre engagement total correspondant s'élève respectivement àK€ auN/.....K€ au.....N-1.

Cet engagement est estimé

- selon la méthode historique simplifiée retenue par notre entité suivante : -
selon la Recommandation CNC n°2003-R.01/selon la Recommandation ANC 2013-02 que nous avons adoptée à compter de l'ex ouvert à compter du

Les principales hypothèses sont les suivantes à la date de clôture :

- Age de départ à la retraite présumé à l'initiative du salarié :
- Taux d'actualisation :
- Taux d'augmentation annuel des salaires :
- Concernant l'appréciation de la probabilité d'être présent dans l'entité à l'âge de départ en retraite, notre entité utilise,

Pour la prise en compte de la probabilité de turnover,

- Des Statistiques propres
- Les Statistiques publiées par la DARES pour le secteur d'activité le plus proche.

Pour la prise en compte du risque de mortalité,

Le pourcentage de survie résulte des tables de mortalité officielles de l'Insee distinctes hommes/femmes.

- Le % de cotisations/contribution sociales « patronales » probable retenu à payer sur ces indemnités est ...%



6.5 Engagements pris en matière de crédit-bail

| | Terrains | Constructions | Installations matériels outillages | Autres | Total |
|--|----------|---------------|------------------------------------|--------|-------|
| Valeur d'origine | | | | | |
| Amortissements : | | | | | |
| — Cumuls exercices antérieurs | | | | | |
| — Dotation de l'exercice | | | | | |
| TOTAL | | | | | |
| Redevances payées : | | | | | |
| — Cumuls exercices antérieurs | | | | | |
| — Exercices | | | | | |
| TOTAL | | | | | |
| Redevances restant à payer : | | | | | |
| — A 1 an au plus | | | | | |
| — A plus d'1 an et 5 ans au plus | | | | | |
| — A plus de 5 ans | | | | | |
| TOTAL | | | | | |
| Valeur résiduelle : | | | | | |
| — A 1 an au plus | | | | | |
| — A plus d'1 an et 5 ans au plus | | | | | |
| — A plus de 5 ans | | | | | |
| TOTAL | | | | | |
| Montant pris en charge dans l'exercice | | | | | |



6.6 Autres opérations non inscrites au bilan

7 Informations relatives aux opérations de nature spécifique (informations optionnelles et conditionnées à la réalisation de l'opération)

7.4 Informations relatives aux opérations d'échange

7.5 Informations relatives aux fusions et opérations assimilées, mali technique