



DOUCET, BETH & ASSOCIÉS

Expertise Comptable - Commissariat aux Comptes

Association RESEAU ACTION CLIMAT

SIEGE SOCIAL : MUNDO M - 47 AVENUE PASTEUR - 93100 MONTREUIL

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

À l'Assemblée Générale de l'association RESEAU ACTION CLIMAT

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 14/06/2022, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association RESEAU ACTION CLIMAT relatifs à l'exercice clos le 31/12/2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

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



Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne l'évaluation des produits.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Assemblée Générale.

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration.



RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association. Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Paris, le 24 mai 2023

DOUCET, BETH ET ASSOCIÉS

Commissaire aux Comptes

Représentée par Nathalie ELIO

Annexe au rapport : Description détaillée des responsabilités du Commissaire aux comptes

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le Commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Bilan Actif

| Etat exprimé en euros | | 31/12/2022 | | | 31/12/2021 |
|--|--|------------------|-------------------|------------------|------------------|
| | | Brut | Amort. et Dépréc. | Net | Net |
| ACTIF IMMOBILISE | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | |
| | Frais de recherche et de développement | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| | Concessions brevets droits similaires | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles (1) | | | | |
| | Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| | Terrains | | | | |
| Constructions | | | | | |
| Installations techniques, mat. et outillage indus. | | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 42 334 | 24 949 | 17 385 | 19 407 | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | |
| BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES | | | | | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2) | | | | | |
| Participations évaluées selon mise en équival. | | | | | |
| Autres participations | | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | | |
| Prêts | | | | | |
| Autres immobilisations financières | 6 197 | | 6 197 | 4 700 | |
| TOTAL (I) | 48 531 | 24 949 | 23 582 | 24 107 | |
| ACTIF CIRCULANT | STOCKS ET EN-COURS | | | | |
| | Matières premières, approvisionnements | | | | |
| | En-cours de production de biens | | | | |
| | En-cours de production de services | | | | |
| | Produits intermédiaires et finis | | | | |
| | Marchandises | | | | |
| | Avances et Acomptes versés sur commandes | 4 923 | | 4 923 | 6 468 |
| CREANCES (3) | | | | | |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés | 2 922 | | 2 922 | 2 024 | |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | | |
| Autres créances | 1 492 547 | | 1 492 547 | 1 043 941 | |
| VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | | | | | |
| DISPONIBILITES | 131 746 | | 131 746 | 459 767 | |
| COMPTES DE REGULARISATION | Charges constatées d'avance | 9 558 | | 9 558 | 10 534 |
| | TOTAL (II) | 1 641 694 | | 1 641 694 | 1 522 734 |
| | Frais d'émission d'emprunt à étaler (III) | | | | |
| | Primes de remboursement des obligations (IV) | | | | |
| | Ecarts de conversion actif (V) | | | | |
| TOTAL ACTIF (I à V) | | 1 690 225 | 24 949 | 1 665 276 | 1 546 841 |

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

4 700

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

| | | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|--|------------|------------|
| FONDS PROPRES | Fonds propres sans droit de reprise | | |
| | Fonds propres statutaires | | 6 000 |
| | Fonds propres complémentaires | | |
| | Fonds propres avec droit de reprise | | |
| | Fonds propres statutaires | | |
| | Fonds propres complémentaires | | |
| | Ecart de réévaluation | | |
| | Réserves | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | 296 201 | 252 293 |
| | Réserves pour projet de l'entité | | |
| Autres | | | |
| Report à nouveau | | | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 67 867 | 43 908 | |
| | Total des fonds propres (situation nette) | 364 068 | 302 201 |
| | Fonds propres consommables | | |
| | Subventions d'investissement | | |
| | Provisions réglementées | | |
| | Total des autres fonds propres | | |
| | Total des fonds propres | 364 068 | 302 201 |
| Fonds reportés et dédiés | Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| | Fonds dédiés sur subventions d'exploitation | | |
| | Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes | | |
| | Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public | | |
| | Total des fonds reportés et dédiés | | |
| Provisions | Provisions pour risques | | |
| | Provisions pour charges | 59 561 | 107 198 |
| | Total des provisions | 59 561 | 107 198 |
| DETTES (1) | DETTES FINANCIERES | | |
| | Emprunts obligataires convertibles | | |
| | Autres emprunts obligataires | | |
| | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2) | | |
| | Emprunts et dettes financières divers | | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| | DETTES D'EXPLOITATION | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 92 194 | 79 246 |
| | Dettes des legs ou donations | | |
| | Dettes fiscales et sociales | 175 392 | 159 598 |
| DETTES DIVERSES | | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | |
| Autres dettes | | | |
| Produits constatés d'avance | 974 061 | 898 598 | |
| | Total des dettes | 1 241 647 | 1 137 442 |
| | Ecart de conversion passif | | |
| | TOTAL PASSIF | 1 665 276 | 1 546 841 |
| | Résultat de l'exercice exprimé en centimes | 67 867,22 | 43 907,77 |
| (1) Dont à moins d'un an | 1 241 647 | 1 137 442 | |
| (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | | | |

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2022

31/12/2021

| | | 12 mois | 12 mois |
|--------------------------------|---|------------------|------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Cotisations | 20 980 | 19 836 |
| | Vente de biens et services | | |
| | Ventes de biens | | 65 |
| | dont ventes de dons en nature | | |
| | Ventes de prestations de service | 7 719 | 1 000 |
| | dont parrainages | 542 | 1 000 |
| | Produits de tiers financeurs | | |
| | Concours publics et subventions d'exploitation | 1 717 285 | 1 671 259 |
| | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | |
| | Ressources liées à la générosité du public | | |
| | Dons manuels | | |
| | Mécénats | | |
| | Legs, donations et assurances-vie | | |
| | Contributions financières | | |
| | Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 63 476 | 36 151 |
| Utilisations des fonds dédiés | | | |
| Autres produits | 35 785 | 36 505 | |
| | Total des produits d'exploitation | 1 845 245 | 1 764 817 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | Achats de marchandises | | |
| | Variation de stock | | |
| | Achats de matières et autres approvisionnements | | |
| | Variation de stock | | 50 |
| | Autres achats et charges externes | 490 675 | 593 320 |
| | Aides financières | | |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | 70 347 | 58 720 |
| | Salaires et traitements | 886 924 | 756 618 |
| | Charges sociales | 322 325 | 281 331 |
| | Dotation aux amortissements et dépréciations | 8 017 | 6 397 |
| | Dotation aux provisions | | 24 708 |
| | Reports en fonds dédiés | | |
| Autres charges | 333 | 292 | |
| | Total des charges d'exploitation | 1 778 621 | 1 721 437 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | | 66 624 | 43 380 |

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

| | | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|---|------------------|------------------|
| RESULTAT D'EXPLOITATION | | 66 624 | 43 380 |
| PRODUITS FINANCIERS | De participation | | |
| | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé | | 712 |
| | Autres intérêts et produits assimilés | 1 167 | |
| | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | 37 |
| | Différences positives de change | | |
| | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| Total des produits financiers | | 1 167 | 749 |
| CHARGES FINANCIERES | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| | Intérêts et charges assimilées | 23 | |
| | Différences négatives de change | 43 | |
| | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| Total des charges financières | | 67 | |
| RESULTAT FINANCIER | | 1 101 | 749 |
| RESULTAT COURANT avant impôts | | 67 725 | 44 129 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | Sur opérations de gestion | | |
| | Sur opérations en capital | 692 | 128 |
| | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| Total des produits exceptionnels | | 692 | 128 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | Sur opérations de gestion | 33 | 3 |
| | Sur opérations en capital | 386 | 268 |
| | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 91 | |
| Total des charges exceptionnelles | | 510 | 272 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | | 182 | (143) |
| Participation des salariés aux résultats | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | 40 | 78 |
| TOTAL DES PRODUITS | | 1 847 105 | 1 765 694 |
| TOTAL DES CHARGES | | 1 779 238 | 1 721 787 |
| EXCEDENT ou DEFICIT | | 67 867 | 43 908 |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | |
| Dons en nature | | | |
| Prestations en nature | | | |
| Bénévolat | | 19 850 | |
| TOTAL | | 19 850 | |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | |
| Secours en nature | | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | | | |
| Prestations | | | |
| Personnel bénévole | | 19 850 | |
| TOTAL | | 19 850 | |

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux principes définis par le Plan comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n°2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Règlementation Comptable.

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 665 276** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 847 105** euros et un total **charges** de **1 779 238** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **67 867** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2022** et finit le **31/12/2022**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Présentation du Réseau Action Climat France

Le Réseau Action Climat France est une association loi 1901 qui fédère 27 associations et fondations nationales et 10 associations locales, autour de la lutte contre le changement climatique. Il agit à toutes les échelles pertinentes, de l'international au local. Il est par ailleurs le représentant en France d'un large réseau européen, le CAN Europe et d'un réseau international, le Climate Action Network International (CAN International), regroupant près de 1800 membres dans plus de 130 pays.

Objet social

Le Réseau Action Climat France a pour objet de lutter contre les changements climatiques et ses conséquences néfastes et de favoriser la transition vers une société plus solidaire et équitable, plus économe en énergie et en ressources naturelles et préservant l'avenir des populations et des écosystèmes.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

A ce titre, ses principales missions sont de :

- Développer une expertise sur les politiques de lutte contre le changement climatique (d'atténuation et d'adaptation) aux niveaux international, européen, national et local.
- Coordonner les membres de son réseau pour porter d'une seule voix auprès des décideurs des solutions de réduction des émissions de gaz à effet de serre dans les principaux secteurs responsables : transport, agriculture et alimentation, logement, industrie lourde, production et consommation d'énergie, etc.
- Œuvrer pour une plus grande solidarité avec les pays et populations les plus impactés par le changement climatique
- Appuyer les actions et les mouvements de mobilisation non violents en faveur de la lutte contre le changement climatique
- Informer et sensibiliser sur l'état des connaissances scientifiques autour des changements climatiques (sources des émissions de gaz à effet de serre, impacts actuels et à venir, solutions existantes)

Le Réseau Action Climat est reconnu d'intérêt général et n'est pas assujéti à la TVA.

Faits significatifs

Le budget de l'association au 31/12/2022 s'élève à 1 847 105 € (total des produits) avec un excédent de 67 867 €. Ce budget continue d'être en augmentation par rapport aux années précédentes.

Les produits s'élèvent à 1,8 million d'euros, en hausse de 3 % par rapport à 2021, avec une augmentation du montant des subventions. Sur le total des subventions, 37% sont d'origine publique (Etat, collectivités, instituts publics et fonds européens) et 56% sont des subventions privées (provenant de fondations et associations).

Les produits constatés d'avance sur l'exercice 2022 s'élèvent à 974 061 €, en hausse par rapport à l'année précédente, en raison notamment du renouvellement de conventions de financement pluriannuelles.

En 2022, suite à l'expiration du mandat du Commissaire aux comptes, l'Assemblée Générale de l'association a voté la nomination de la société DOUCET, BETH et ASSOCIES comme Commissaire aux comptes titulaire pour un mandat de 6 ans.

Événements postérieurs à l'exercice

Néant

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Subventions

Les subventions et aides financières sont rattachées dans les produits de l'exercice en cours lorsque qu'il n'existe pas de condition suspensive imposée par le financeur susceptible de remettre en cause le montant final attribué. Le montant de la subvention est inscrit au bilan dans le poste "Autres créances" du bilan.

A la clôture de l'exercice, l'association détermine l'état d'avancement du projet financé en comparant les charges imputables au projet sur l'exercice avec celles qui étaient prévues dans le budget de la convention. Le montant de la subvention inscrit en produit dans les comptes de l'exercice correspond au montant des charges du projet avec comme limite le montant du budget.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

La différence éventuelle entre le montant de la subvention accordée et la quote part enregistrée dans les produits est inscrite dans les produits constatés d'avance.

Autres produits d'exploitation

Pour les prestations de services et cotisations, les produits sont reconnus dès la date de facturation. Compte tenu du caractère non significatif, aucune écriture de cut off est réalisée sur ces items.

Amortissements

Les durées d'amortissements suivantes ont été appliquées :

Installations/aménagements : 9 à 10 ans en linéaire

Matériel de bureau et informatique : 3 ans en linéaire

Produits

La répartition des produits par type est la suivante :

| | |
|--|--------------------|
| - Chiffre d'affaires : | 7 718.84 Euros |
| - Subventions : | 1 717 285.17 Euros |
| - Cotisations : | 20 370.12 Euros |
| - Adhésions : | 610.00 Euros |
| - Dons : | 35 784.40 Euros |
| - Autres produits financiers : | 1 167.46 Euros |
| - Cessions immobilisations corporelles : | 692.40 Euros |
| - Reprises sur provisions : | 47 637.06 Euros |
| - Transferts de charges : | 15 838.49 Euros |

Immobilisations

Etat exprimé en euros

| | Valeurs brutes début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | | | Valeurs brutes au 31/12/2022 |
|--|---------------------------------------|--------------------------|--------------|--------------|--------------|------------------------------------|
| | | Augmentations | | Diminutions | | |
| | | Réévaluations | Acquisitions | Virem p.à p. | Cessions | |
| INCORPORELLES | | | | | | |
| Frais d'établissement et de développement | | | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | | | |
| Autres | | | | | | |
| TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | | | |
| CORPORELLES | | | | | | |
| Terrains | | | | | | |
| Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement | | | | | | |
| Instal technique, matériel outillage industriels | | | | | | |
| Instal., agencement, aménagement divers | 9 479 | | | | | 9 479 |
| Matériel de transport | | | | | | |
| Matériel de bureau, informatique et mobilier | 29 258 | | 6 472 | | 2 874 | 32 856 |
| Emballages récupérables et divers | | | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | | |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 38 737 | | 6 472 | | 2 874 | 42 334 |
| BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES | | | | | | |
| FINANCIERES | | | | | | |
| Participations évaluées en équivalence | | | | | | |
| Autres participations | | | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | 4 700 | | 1 497 | | | 6 197 |
| TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 4 700 | | 1 497 | | | 6 197 |
| TOTAL | 43 437 | | 7 969 | | 2 874 | 48 531 |

Amortissements

Etat exprimé en euros

| | Amortissements début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | Amortissements au 31/12/2022 |
|--|---------------------------------------|--------------------------|-------------|------------------------------------|
| | | Dotations | Diminutions | |

| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement | | | | | |
|---------------|---|--|--|--|--|--|
| | | Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| | | Autres | | | | |
| | | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |

| CORPORELLES | Terrains | | | | |
|-----------------------------------|--|---------------|--------------|--------------|---------------|
| | Constructions sur sol propre | | | | |
| | sur sol d'autrui | | | | |
| | instal. agencement aménagement | | | | |
| | Instal technique, matériel outillage industriels | | | | |
| | Autres instal., agencement, aménagement divers | 2 224 | 1 047 | | 3 270 |
| | Matériel de transport | | | | |
| | Matériel de bureau, mobilier | 17 106 | 7 061 | 2 488 | 21 679 |
| Emballages récupérables et divers | | | | | |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 19 330 | 8 107 | 2 488 | 24 949 |

| | | | | |
|--------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| TOTAL | 19 330 | 8 107 | 2 488 | 24 949 |
|--------------|---------------|--------------|--------------|---------------|

Créances et Dettes

| Etat exprimé en euros | | 31/12/2022 | 1 an au plus | plus d'1 an |
|---|---|------------------|--------------|-------------|
| CREANCES | Créances rattachées à des participations | | | |
| | Prêts | | | |
| | Autres immobilisations financières | 6 197 | | 6 197 |
| | Clients, usagers douteux ou litigieux | | | |
| | Autres créances clients, usagers | 2 922 | 2 922 | |
| | Créances représentatives des titres prêtés | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | 30 | 30 | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 1 448 | 1 448 | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | | | |
| | Autres impôts, taxes versements assimilés | | | |
| | Divers | 1 474 620 | 1 474 620 | |
| | Confédération, fédération, union, entités affiliées | 16 442 | 16 442 | |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | |
| | Débiteurs divers | 7 | 7 | |
| Charges constatées d'avance | 9 558 | 9 558 | | |
| TOTAL DES CREANCES | 1 511 223 | 1 505 026 | 6 197 | |
| Prêts accordés en cours d'exercice | | | | |
| Remboursements obtenus en cours d'exercice | | | | |
| Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) | | | | |

| | | 31/12/2022 | 1 an au plus | 1 à 5 ans | plus de 5 ans |
|--|---|------------------|--------------|-----------|---------------|
| DETTES | Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| | Autres emprunts obligataires | | | | |
| | Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine | | | | |
| | Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine | | | | |
| | Emprunts et dettes financières divers | | | | |
| | Fournisseurs et comptes rattachés | 92 194 | 92 194 | | |
| | Dettes des legs ou donations | | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | 40 140 | 40 140 | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 75 838 | 75 838 | | |
| | Impôts sur les bénéfices | 40 | 40 | | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | | | | |
| | Obligations cautionnées | | | | |
| | Autres impôts, taxes et assimilés | 59 374 | 59 374 | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| | Confédération, fédération, union, entités affiliées | | | | |
| Autres dettes | | | | | |
| Dette représentative de titres empruntés | | | | | |
| Produits constatés d'avance | 974 061 | 974 061 | | | |
| TOTAL DES DETTES | 1 241 647 | 1 241 647 | | | |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | | | | | |
| Emprunts dettes associés (personnes physiques) | | | | | |

Variation des Fonds Propres

| Etat exprimé en euros | Fonds propres clôture 31/12/2021 | Affectation du résultat N-1 | Augmentation | Diminution ou consommation | Fonds propres clôture 31/12/2022 |
|--|-------------------------------------|--------------------------------|---------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 6 000 | | (6 000) | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Ecarts de réévaluation | | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | | |
| Réserves pour projet de l'entité | 252 293 | 43 908 | | | 296 201 |
| Autres réserves | | | | | |
| Report à nouveau | | | | | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 43 908 | (43 908) | 67 867 | | 67 867 |
| Situation nette | 302 201 | | 61 867 | | 364 068 |
| Fonds propres consommables | | | | | |
| Subventions d'investissement | | | | | |
| Provisions réglementées | | | | | |
| TOTAL | 302 201 | | 61 867 | | 364 068 |

Provisions

Etat exprimé en euros

| | | Début exercice | Augmentations | Diminutions | 31/12/2022 | |
|---|---|---|---------------|---------------|---------------|--|
| PROVISIONS REGLEMENTEES | Reconstruction gisements miniers et pétroliers | | | | | |
| | Provisions pour investissement | | | | | |
| | Provisions pour hausse des prix | | | | | |
| | Provisions pour amortissements dérogatoires | | | | | |
| | Provisions fiscales pour prêts d'installation | | | | | |
| | Provisions autres | | | | | |
| PROVISIONS REGLEMENTEES | | | | | | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | Pour litiges | | | | | |
| | Pour garanties données aux clients | | | | | |
| | Pour pertes sur marchés à terme | | | | | |
| | Pour amendes et pénalités | | | | | |
| | Pour pertes de change | | | | | |
| | Pour pensions et obligations similaires | 107 198 | | 47 637 | 59 561 | |
| | Pour impôts | | | | | |
| | Pour renouvellement des immobilisations | | | | | |
| | Provisions pour gros entretien et grandes révisions | | | | | |
| Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | | | |
| Autres | | | | | | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | | 107 198 | | 47 637 | 59 561 | |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION | Sur immobilisations <ul style="list-style-type: none"> incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières | | | | | |
| | | Sur stocks et en-cours | | | | |
| | | Sur comptes clients, usagers | | | | |
| | | Sur créances reçues par legs ou donations | | | | |
| | | Autres | | | | |
| | PROVISIONS POUR DEPRECIATION | | | | | |
| TOTAL GENERAL | | 107 198 | | 47 637 | 59 561 | |
| Dont dotations et reprises | <ul style="list-style-type: none"> - d'exploitation - financières - exceptionnelles | | | 47 637 | | |
| Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I. | | | | | | |

Charges constatées d'avance

| Etat exprimé en euros | Période | Montants | 31/12/2022 |
|---|---------|----------|------------|
| Charges constatées d'avance - EXPLOITATION | | 9 558 | 9 558 |
| Charges constatées d'avance - FINANCIERES | | | |
| Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES | | | |
| TOTAL | | | 9 558 |

Produits constatés d'avance

| Etat exprimé en euros | Période | Montants | 31/12/2022 |
|---|---------|----------|----------------|
| Produits constatés d'avance - EXPLOITATION | | 974 061 | 974 061 |
| Produits constatés d'avance - FINANCIERS | | | |
| Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS | | | |
| TOTAL | | | 974 061 |

Annexe libre

Etat exprimé en euros

Provision pour risques

La provision est relative aux engagements pris en matière de pensions, retraite et engagements assimilés

Le montant provisionné dans les comptes de l'association au titre des engagements pour l'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 59 561,00 €.

Les calculs retenus pour l'évaluation de l'indemnité de départ à la retraite sont basés sur:

- le salaire avec une augmentation de 5% constant
- les droits accumulés en fin de carrière : méthode rétrospective proratisée sur l'ancienneté
- la quotité de droits cumulés en fin de carrière basée sur la convention collective
- le départ volontaire ou à l'initiative du salarié
- l'âge de départ à la retraite : 67 ans
- le taux de rotation du personnel : 4% constant

Le taux est calculé selon le rapport nombre de sorties démission CDI / Effectif moyen et ce sur les 10 dernières années.

- le taux d'actualisation retenu : 3,62%
- le taux moyen des charges sociales : 45%

Effectif moyen

| | Personnel salarié | Personnel mis à disposition de l'association |
|--------------|-------------------|--|
| Cadres | 20 | |
| TOTAL | 20 | 0 |

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 10 890,90 E.

Annexe libre

Etat exprimé en euros

Contributions volontaires

Les contributions volontaires en travail sont valorisées aux tarifs du personnel de remplacement selon la convention collective et sont évalués à 19 850 euros au 31/12/2022.

Rémunération des dirigeants

La rémunération cumulée des 3 plus hauts cadres dirigeants s'élève à 135 983 Euros.