

Olivier  Bossard

FAE-FIGEREC-SECORA

**INSTITUT POUR LA
JUSTICE**

Association loi de 1901
Siège social : 140 bis rue de Rennes
75006 PARIS

SIREN 501 411 060

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2023

69 rue Carnot
92300 Levallois-Perret

Tél. 01 46 40 05 95
Télécopie 01 46 40 01 01

Email bossard@bossard-figerec.fr
Siret 33370712300035

A l'assemblée générale de l'association INSTITUT POUR LA JUSTICE,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre conseil d'administration, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'Association INSTITUT POUR LA JUSTICE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma 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 2023, à la date d'émission de mon rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Faits caractéristiques de l'exercice » concernant la souscription de placements financiers.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

Vérifications spécifiques

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

Je n'ai 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 adhérents.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

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

Fait à Levallois-Perret, le 11 juin 2024

Olivier BOSSARD
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie de Versailles et du Centre

BILAN ACTIF

| ACTIF | Exercice N 31/12/2023 12 | | | Exercice N-1 31/12/2022 12 | Ecart N / N-1 | |
|---|--|------------------------------------|------------------|-------------------------------|------------------------|---------------|
| | Brut | Amortissements et Provisions | Net | Net | Euros | % |
| ACTIF IMMOBILISE | Immobilisations incorporelles | | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | | |
| | Frais de recherche et de développement | | | | | |
| | Concessions, Brevets et droits similaires | 31 080 | 31 080 | | | |
| | Fonds commercial (1) | | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | | | | | |
| | Avances et acomptes | 11 700 | | 11 700 | 11 700 | |
| | Immobilisations corporelles | | | | | |
| | Terrains | | | | | |
| | Constructions | | | | | |
| | Installations techniques Matériel et outillage | | | | | |
| | Autres immobilisations corporelles | 25 275 | 23 196 | 2 080 | 3 501 | 1 421- 40.€ |
| | Immobilisations en cours | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | |
| Immobilisations financières (2) | | | | | | |
| Participations mises en équivalence | | | | | | |
| Autres participations | | | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | | | |
| Autres titres immobilisés | 1 488 800 | | 1 488 800 | | 1 488 800 | |
| Prêts | | | | | | |
| Autres immobilisations financières | 42 671 | | 42 671 | 42 671 | | |
| Total I | 1 599 526 | 54 276 | 1 545 250 | 46 172 | 1 499 079 | NS |
| Comptes de liaison | | | | | | |
| Total II | | | | | | |
| 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 | 4 213 | 4 213 | | | |
| | Avances et acomptes versés sur commandes | | | | | |
| | Créances (3) | | | | | |
| | Créances usagers et comptes rattachés | | | | 100 | 100- 100.C |
| | Autres créances | 17 569 | | 17 569 | 17 350 | 219 1.2 |
| | Valeurs mobilières de placement | 236 161 | | 236 161 | 1 127 518 | 891 358- 79.C |
| Instruments de trésorerie | | | | | | |
| Disponibilités | 270 742 | | 270 742 | 598 393 | 327 651- 54.7 | |
| Charges constatées d'avance (3) | 7 205 | | 7 205 | 6 953 | 252 3.€ | |
| Total III | 535 889 | 4 213 | 531 677 | 1 750 315 | 1 218 638- 69.€ | |
| Comptes de Régularisation | | | | | | |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV) | | | | | | |
| Primes de remboursement des obligations (V) | | | | | | |
| Ecarts de conversion actif (VI) | | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI) | 2 135 415 | 58 488 | 2 076 927 | 1 796 486 | 280 441 | 15.€ |

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

| PASSIF | | Exercice N | | Exercice N-1 | | Ecart N / N-1 | |
|--|--|------------|-----------|--------------|--------|---------------|-------|
| | | 31/12/2023 | 12 | 31/12/2022 | 12 | Euros | % |
| FONDS ASSOCIATIFS | Fonds propres | | | | | | |
| | Fonds associatifs sans droit de reprise | | | | | | |
| | Ecarts de réévaluation | | | | | | |
| | Réserves : | | | | | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | | | | | |
| | Réserves réglementées | | | | | | |
| | Autres réserves | 2 058 403 | | 2 058 403 | | | |
| | Report à nouveau | 330 315 | | 300 108 | | 30 207 | 10.0 |
| | Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits) | 72 953 | | 30 207 | | 103 161 | 341.5 |
| | Autres fonds associatifs | | | | | | |
| Fonds associatifs avec droit de reprise : | | | | | | | |
| Apports | | | | | | | |
| Legs et donations | | | | | | | |
| Résultats sous contrôle de tiers financeurs | | | | | | | |
| Ecarts de réévaluation | | | | | | | |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | | | | | | | |
| Provisions réglementées | | | | | | | |
| Droit des propriétaires | | | | | | | |
| Total I | 1 801 041 | | 1 728 087 | | 72 953 | 4.2 | |
| | Comptes de liaison | | | | | | |
| | Total II | | | | | | |
| PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS | Provisions pour risques | | | | | | |
| | Provisions pour charges | | | | | | |
| | Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement | | | | | | |
| | Fonds dédiés sur autres ressources | | | | | | |
| Total III | | | | | | | |
| DETTES (1) | Emprunts obligataires | | | | | | |
| | Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2) | | | | | | |
| | Emprunts et dettes financières divers | | | | | | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | | | | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 44 245 | | 30 140 | | 14 105 | 46.8 |
| | Dettes fiscales et sociales | 35 141 | | 38 258 | | 3 117 | 8.1 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | | | |
| | Autres dettes | 196 500 | | | | 196 500 | |
| Instruments de trésorerie | | | | | | | |
| Comptes de Régularisation | Produits constatés d'avance | | | | | | |
| | Total IV | 275 886 | | 68 399 | | 207 487 | 303.3 |
| | Ecarts de conversion passif (V) | | | | | | |
| | TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 2 076 927 | | 1 796 486 | | 280 441 | 15.6 |

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

275 886 68 399

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N | | Exercice N-1 | | Ecart N / N-1 | |
|--|------------|---------|--------------|---------|---------------|-------|
| | 31/12/2023 | 12 | 31/12/2022 | 12 | Euros | % |
| Produits d'exploitation (1) | | | | | | |
| Ventes de marchandises | | | | | | |
| Production vendue de Biens et Services | | 140 | | 1 300 | 1 160 | 89.2 |
| Production stockée | | | | | | |
| Production immobilisée | | | | | | |
| Subventions d'exploitation | | 8 000 | | | 8 000 | |
| Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges | | 798 | | 2 279 | 1 481 | 65.0 |
| Collectes | | | | | | |
| Cotisations | | 809 677 | | 712 285 | 97 392 | 13.6 |
| Autres produits | | 4 | | 14 | 10 | 73.4 |
| Total I | | 818 618 | | 715 877 | 102 741 | 14.3 |
| Charges d'exploitation (2) | | | | | | |
| Achats de marchandises | | | | | | |
| Variation de stock (marchandises) | | 798 | | 618 | 180 | 29.1 |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | | | | | | |
| Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements) | | | | | | |
| Autres achats et charges externes | | 473 616 | | 393 598 | 80 017 | 20.3 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | 7 664 | | 8 828 | 1 164 | 13.1 |
| Salaires et traitements | | 200 938 | | 256 708 | 55 770 | 21.7 |
| Charges sociales | | 74 562 | | 89 478 | 14 915 | 16.6 |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | | | | | | |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements | | 1 988 | | 2 046 | 58 | 2.8 |
| Sur immobilisations : dotations aux provisions | | | | | | |
| Sur actif circulant : dotations aux provisions | | | | | | |
| Pour risques et charges : dotations aux provisions | | | | | | |
| Subventions accordées par l'association | | | | | | |
| Autres charges (2) | | 5 052 | | 16 | 5 036 | NS |
| Total II | | 764 618 | | 751 291 | 13 327 | 1.7 |
| 1 - Résultat d'exploitation (I-II) | | 54 000 | | 35 414 | 89 414 | 252.4 |
| Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun | | | | | | |
| Bénéfice attribué ou perte transférée (III) | | | | | | |
| Perte supportée ou bénéfice transféré (IV) | | | | | | |

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N | | Exercice N-1 | | Ecart N / N-1 | |
|---|------------|----|--------------|----|---------------|-------|
| | 31/12/2023 | 12 | 31/12/2022 | 12 | Euros | % |
| Produits financiers | | | | | | |
| Produits financiers de participations | | | | | | |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier | | | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 19 408 | | 5 386 | | 14 022 | 260.3 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | | | |
| Différences positives de change | 5 | | 28 | | 24 | 83.9 |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| Total V | 19 412 | | 5 414 | | 13 998 | 258.5 |
| Charges financières | | | | | | |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | | | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | | | | |
| Différences négatives de change | 6 | | | | 6 | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| Total VI | 6 | | | | 6 | |
| 2. Résultat financier (V-VI) | 19 406 | | 5 414 | | 13 992 | 258.4 |
| 3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI) | 73 406 | | 30 000 | | 103 406 | 344.6 |
| Produits exceptionnels | | | | | | |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | | | 399 | | 399 | 100.0 |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | | | | | | |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | | | |
| Total VII | | | 399 | | 399 | 100.0 |
| Charges exceptionnelles | | | | | | |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 453 | | 607 | | 154 | 25.3 |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | | | | | | |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions | | | | | | |
| Total VIII | 453 | | 607 | | 154 | 25.3 |
| 4. Résultat exceptionnel (VII-VIII) | 453 | | 208 | | 245 | 118.0 |
| Impôts sur les bénéfices (IX) | | | | | | |
| Total des produits (I+III+V+VII) | 838 031 | | 721 690 | | 116 341 | 16.1 |
| Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX) | 765 078 | | 751 898 | | 13 180 | 1.7 |
| Solde intermédiaire | 72 953 | | 30 207 | | 103 161 | 341.5 |
| + Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | | | | | | |
| - Engagements à réaliser sur ressources affectées | | | | | | |
| 5. EXCEDENTS OU DEFICITS | 72 953 | | 30 207 | | 103 161 | 341.5 |

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 2 076 926.97 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 818 618.48 Euros et dégageant un excédent de 72 953.32 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'association a vu son activité augmentée cette année. Cet accroissement s'observe par son développement via le web notamment, par la collecte des dons par internet et par des prélèvements automatiques.

L'association a souscrit 7 placements financiers à long terme au cours de l'exercice d'un montant total de 1 488 800€. Elle a déjà libéré 1 293 300 euros, il lui reste à verser 196 500 euros.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Au 1er janvier 2023, l'association n'est pas assujétie à la TVA, les activités à but lucratif étant réalisées de manière accessoire. Au 31 décembre 2023, le résultat fiscal tiré de ses activités à but lucratif étant nul, l'association n'a pas comptabilisé de charge

ANNEXE

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

d'IS.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires**Projet Associatif**

L'association a été créée dans le but de défendre le droit à tous de bénéficier d'un système judiciaire juste et équitable. Elle oeuvre par le biais de mailings, pétitions et référendums.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**Etat des immobilisations**

| | Valeur brute début d'exercice | Augmentations | |
|---|-------------------------------------|---------------|------------------|
| | | Réévaluations | Acquisitions |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | 31 080 | | 11 700 |
| Installations générales agencements aménagements divers | 586 | | |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 24 122 | | 567 |
| TOTAL | 24 708 | | 567 |
| Autres titres immobilisés | | | 1 488 800 |
| Prêts, autres immobilisations financières | 42 671 | | |
| TOTAL | 42 671 | | 1 488 800 |
| TOTAL GENERAL | 98 459 | | 1 501 067 |

ANNEXE

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

| | Diminutions | | Valeur brute en fin d'exercice | Réévaluation Valeur d'origine fin exercice |
|---|---------------|----------|--------------------------------|--|
| | Poste à Poste | Cessions | | |
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL | | | 42 780 | 42 780 |
| Installations générales agencements aménagements divers | | | 586 | 586 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | | | 24 689 | 24 689 |
| TOTAL | | | 25 275 | 25 275 |
| Autres titres immobilisés | | | 1 488 800 | 1 488 800 |
| Prêts, autres immobilisations financières | | | 42 671 | 42 671 |
| TOTAL | | | 1 531 471 | 1 531 471 |
| TOTAL GENERAL | | | 1 599 526 | 1 599 526 |

Cette année, l'association a fait des placements financiers à long terme d'une valeur totale de 1 488 800 euros.

Etat des amortissements

| Situations et mouvements de l'exercice | | Montant début d'exercice | Dotations de l'exercice | Diminutions Reprises | Montant fin d'exercice |
|---|--------------------------|---------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------|
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL | | 31 080 | | | 31 080 |
| Installations générales agencements aménagements divers | | 586 | | | 586 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | | 20 621 | 1 988 | | 22 610 |
| TOTAL | | 21 207 | 1 988 | | 23 196 |
| TOTAL GENERAL | | 52 287 | 1 988 | | 54 276 |
| Ventilation des dotations de l'exercice | Amortissements linéaires | Amortissements dégressifs | Amortissements exceptionnels | Amortissements dérogatoires | |
| | | | | Dotations | Reprises |
| Matériel de bureau informatique mobilier | 1 988 | | | | |
| TOTAL | 1 988 | | | | |
| TOTAL GENERAL | 1 988 | | | | |

ANNEXE

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

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

| VARIATION DES FONDS PROPRES | A l'ouverture | Affectation du résultats | Augmentation | Diminution ou consommation | A la clôture |
|-----------------------------------|------------------|--------------------------|---------------|----------------------------|------------------|
| Réserves | 2 058 403 | | | | 2 058 403 |
| Report à nouveau | 300 108- | 30 207- | | 0 | 330 315- |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 30 207- | 30 207 | 72 954 | | 72 953 |
| Situation nette | 1 728 087 | | 72 954 | | 1 801 041 |
| TOTAL I | 1 728 087 | | 72 954 | 0 | 1 801 041 |

Etat des provisions

| Provisions pour dépréciation | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|--|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Sur stocks et en cours | 5 010 | | 798 | | 4 213 |
| TOTAL | 5 010 | | 798 | | 4 213 |
| TOTAL GENERAL | 5 010 | | 798 | | 4 213 |
| Dont dotations et reprises d'exploitation | | | 798 | | |

L'association détient un stock d'or Souverain d'une valeur de 31 160 euros. A la clôture de l'exercice, la valeur liquidative de ces placements ayant augmentée, aucune provision n'a été constatée.

Etat des échéances des créances et des dettes

| Etat des créances | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|---|---------------|----------------|---------------|
| Autres immobilisations financières | 42 671 | 0- | 42 671 |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 160 | 160 | |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés | 13 089 | 13 089 | |
| Débiteurs divers | 4 320 | 4 320 | |
| Charges constatées d'avance | 7 205 | 7 205 | |
| TOTAL | 67 445 | 24 774 | 42 671 |

ANNEXE

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

| Etat des dettes | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|---|----------------|----------------|--------------|-----------------|
| Fournisseurs et comptes rattachés | 44 245 | 44 245 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 8 683 | 8 683 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 22 953 | 22 953 | | |
| Autres impôts taxes et assimilés | 3 505 | 3 505 | | |
| Autres dettes | 196 500 | 196 500 | | |
| TOTAL | 275 886 | 275 886 | | |

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

| | Valeurs | Taux d'amortissement |
|------------------|---------|----------------------|
| LOGICIEL IRAISER | 21 360 | 33.33 |
| SITE INTERNET | 9 720 | 33.33 |

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

| Catégorie | Mode | Durée |
|--------------------------------|----------|------------|
| Agencements et aménagements | Linéaire | 5 ans |
| Matériel de bureau et informat | Linéaire | 3 ans |
| Mobilier | Linéaire | 5 à 10 ans |
| Logiciels et site internet | Linéaire | 3 ans |

Evaluation des matières et marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du coût d'achat moyen pondéré.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Dépréciation des stocks

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Evaluation des créances et des dettes

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

ANNEXE

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

Disponibilités en Euros

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

Disponibilités en devises

Les liquidités immédiates en devises ont été converties en Euros sur la base du dernier cours de change précédant la clôture de l'exercice. Les écarts de conversion ont été directement comptabilisés dans le résultat de l'exercice en perte ou en gain de change.

Charges à payer

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 15 591 |
| Dettes fiscales et sociales | 16 035 |
| Total | 31 626 |

Charges et produits constatés d'avance

| Charges constatées d'avance | Montant |
|-----------------------------|---------|
| Charges d'exploitation | 7 205 |
| Total | 7 205 |

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**Ventilation des subventions**

| Répartition par secteur d'activité | Montant |
|-------------------------------------|---------|
| Dons reçus delon l'objet associatif | 809 677 |
| Ventes | 140 |
| Total | 809 817 |

Effectif moyen

| | Personnel salarie |
|----------|----------------------|
| Cadres | 2 |
| Employés | 1 |
| Total | 3 |

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 6 800 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 6 800 euros
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : néant.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**Engagement en matière de pensions et retraites**

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.