SAINT•NAZAIRE asso

le lien associatif !

ASSEMBLÉES GÉNÉRALES EXTRAORDINAIRE ET ORDINAIRE 2023

RAPPORT DU TRÉSORIER ANNÉE 2022

Saint-Nazaire Associations
Agora 1901
2 bis, avenue Albert-de-Mun • 44600 Saint-Nazaire
02 40 66 09 60 • saintnazaireassociations@sn-asso.org
www.saintnazaire-associations.org

AGE-AGO 2023

Rapport du trésorier 2022

Bonjour à toutes et tous,

Tout d'abord un grand merci à la ville de Saint-Nazaire, à l'ensemble des communes de la CARENE et aux pouvoirs publics pour leur soutien apportés à la vie associative et à Saint-Nazaire Associations.

Après les années 2020 et 2021 marquées par la crise sanitaire liée à la Covid-19, l'année 2022 a été « normale », avec un niveau d'activité comparable aux années d'avant-crise.

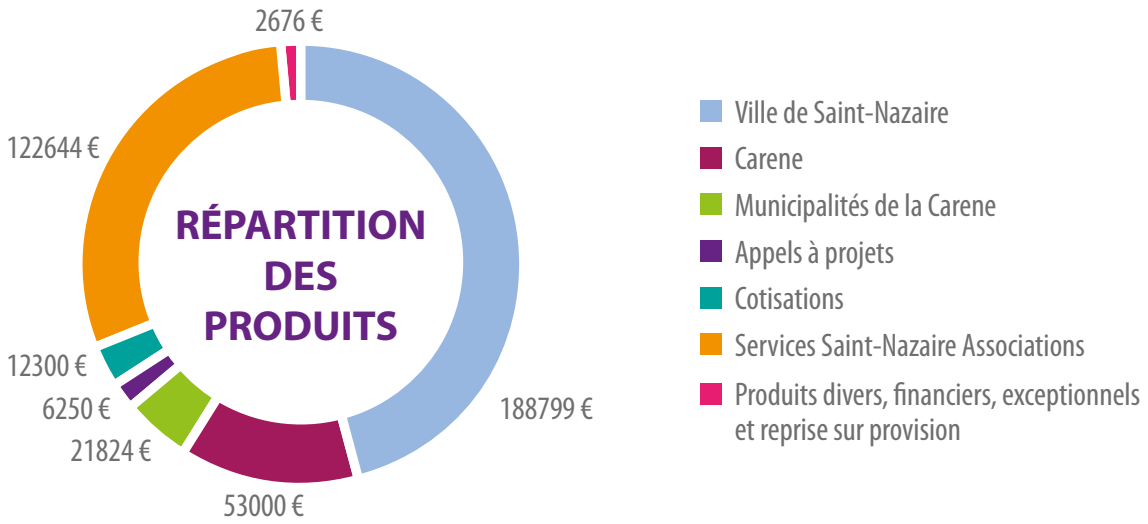
Le comparatif 2020/2019 est de ce fait difficilement analysable.

En 2022, nos produits s'élèvent à 407493 €, et nos charges à 420354 €, soit un déficit de 12861 €.

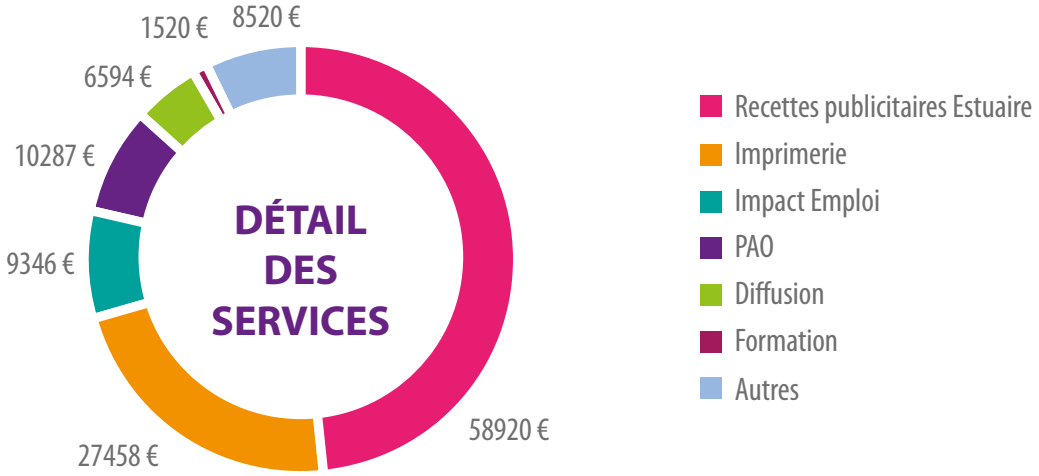
Pour rappel, les montants 2021 étaient de 402392 € (produits) et 375916 € (charges), soit un bénéfice de 26476 €.

La perte 2022 est notamment liée à la dotation pour provision du coût du départ à la retraite des salariés, qui est plus importante cette année car nous avons embauché de nouveaux salariés, dont un qui avait déjà de l'ancienneté chez SNA. Le montant de cette dotation s'élève à 9660 €.

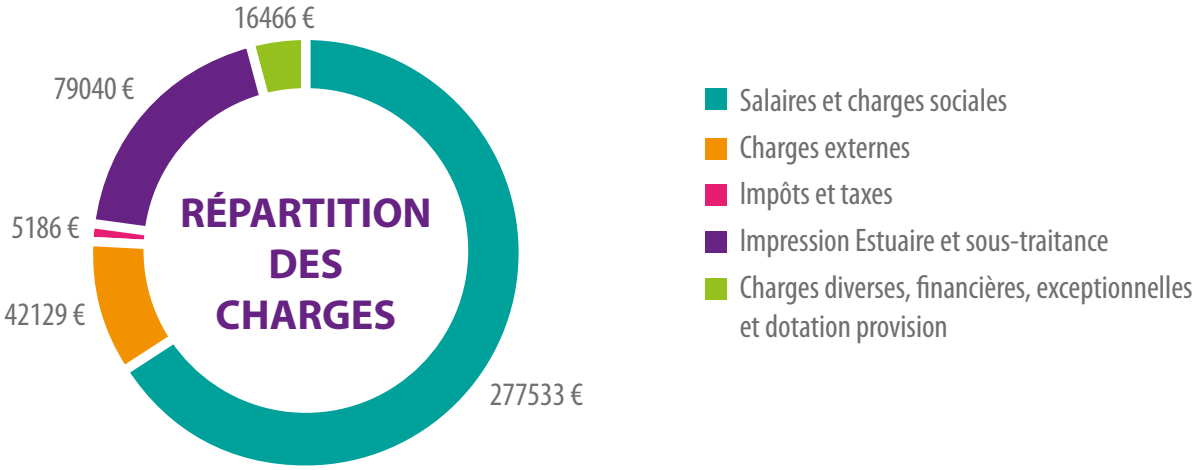
Répartition des produits - Exercice 2022



Détail des services SNA en 2022



Répartition des charges - Exercice 2022



Je laisse à présent notre expert-comptable vous présenter le détail des comptes, suivi de notre commissaire aux comptes.

Pierre Reipert
TRÉSORIER

Sommaire

DESIGNATION	NOTES	PAGES
Documents liminaires		
Attestation		3
Documents de synthèse		
Bilan		5
Compte de résultat		7
Annexe		
Principes, règles et méthodes comptables	20	10
Notes sur l'actif		11
Immobilisations	31	11
Créances	34	14
Divers	35	14
Comptes de régularisation actif	36	14
Notes sur le passif		15
Provisions pour risques et charges	42	15
Dettes	43	15
Autres informations	60	15
Détail des postes		
Détail des postes - Actif		19
Immobilisations	31	19
Stocks	32	19
Créances	34	19
Divers	35	20
Comptes de régularisation actif	36	20
Détail des postes - Passif		21
Fonds propres et réserves	40	21
Provisions pour risques et charges	42	21
Dettes	43	21
Comptes de régularisation passif	44	22
Détail des postes - Compte de résultat		23
Produits d'exploitation	50	23
Charges d'exploitation	51	24
Produits financiers	53	26
Charges financières	54	26
Produits exceptionnels	55	26
Charges exceptionnelles	56	27
Impôt sur les bénéfices	58	27

Documents liminaires

ATTESTATION

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels de l'association **ST-NAZAIRE ASSOCIATIONS** pour l'exercice du **01/01/2022 au 31/12/2022** et conformément à nos accords, j'ai effectué les diligences prévues par les normes de Présentation définies par l'Ordre des experts comptables:

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent **27** pages, se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan	**206 236**	**Euros**
Chiffre d'affaires	**122 644**	**Euros**
Résultat net comptable	**-12 861**	**Euros**

Fait à SAINT-NAZAIRE,
le 20/04/2023

Documents de synthèse

BILAN ACTIF

			Note	Exercice N, clos le :		31/12/2022	31/12/2021
				Brut 1	Amortissements dépréciations 2	Net 3	Net 4
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement	31				
		Frais de recherche et de développement					
		Donations temporaires d'usufruit					
		Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires		14 366	14 312	54	271
		Immobilisations incorporelles en cours					
		Avances et acomptes					
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains					
		Constructions					
		Installations techniques, matériel et outillage industriels		80 615	74 499	6 116	8 446
		Immobilisations corporelles en-cours					
		Avances et acomptes					
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	Participations et créances rattachées					
		Autres titres immobilisés					
		Prêts					
		Autres immobilisations financières					300
		Total (I)		**94 981**	**88 811**	**6 170**	**9 016**
ACTIF CIRCULANT	Stocks en cours		32	555		555	915
	CRÉANCES	Créances clients, usagers et comptes rattachés	34	54 382	4 080	50 302	18 078
		Créances reçues par legs ou donations					
		Autres créances		9 693		9 693	3 843
	DIVERS	V.M.P	35				
		Instruments de trésorerie					
		Disponibilités		138 924		138 924	179 406
COMPTES DE RÉGULARISATION		Charges constatées d'avance	36	593		593	632
		Total (II)		**204 146**	**4 080**	**200 066**	**202 874**
		Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)	36				
		Primes de remboursement des emprunts (IV)					
		Ecarts de conversion actif (V)					
		TOTAL GENERAL (I à V)		**299 127**	**92 891**	**206 236**	**211 890**

BILAN PASSIF

		Note	31/12/2022	31/12/2021
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise	40		
	Fonds propres statutaires			
	Fonds propres complémentaires			
	Autres		192 043	192 043
	Fonds propres avec droit de reprise			
	Fonds statutaires			
	Fonds propres complémentaires			
	Autres			
	Ecarts de réévaluation			
	Réserves			
	Réserves statutaires ou contractuelles			
	Réserves pour projet de l'entité			
	Autres			
	Report à nouveau		-77 726	-104 202
	Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)		-12 861	26 476
	Situation nette (sous total)		101 456	114 317
	Fonds propres consomptibles			
	Subventions d'investissements			
	Provisions réglementées			
	Total (I)		**101 456**	**114 317**
FONDS REPORTES ET DEDIES	Fonds reportés liés aux legs ou donations	41		
	Fonds dédiés			
	Total (II)			
PROVISIONS	Provisions pour risques	42	32 918	24 069
	Provisions pour charges			
	Total (III)		**32 918**	**24 069**
DETTES	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)	43		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		4 714	7 091
	Emprunts et dettes financières divers			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		16 332	15 735
	Dettes des legs ou donations			
	Dettes fiscales et sociales		50 456	50 229
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Autres dettes		360	
	Instruments de trésorerie			
Comptes régul.	Produits constatés d'avance	44		449
	Total (IV)		**71 862**	**73 504**
Ecarts de conversion passif	(V)	44		
	TOTAL GENERAL (I à V)		**206 236**	**211 890**

COMPTE DE RESULTAT

		Note	31/12/2022	31/12/2021
	Nombre de mois de la période		12	12
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	50	12 300	12 605
	Ventes de biens (dont ventes de dons en nature)		30 727	15 780
	Ventes de prestations de service (dont parrainages 1 520)		91 917	61 698
	Produits de tiers financeurs			
	Concours publics et subventions d'exploitation		269 873	302 628
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible			
	Ressources liées à la générosité du public			
	Dons manuels			
	Mécénats			
	Legs, donations et assurances-vie			
	Contributions financières			
	Autres			
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		906	9 373
	Utilisations des fonds dédiés			
	Autres produits		56	14
	Total des produits d'exploitation (I)		**405 780**	**402 098**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises	51	2 385	1 514
	Variation de stock		360	166
	Autres achats et charges externes		121 622	84 301
	Aides financières			
	Impôts, taxes et versements assimilés		5 186	5 472
	Salaires et traitements		210 635	207 824
	Charges sociales		66 898	67 053
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations		3 372	5 393
	Dotations aux provisions		9 660	3 473
	Reports en fonds dédiés			
	Autres charges		166	49
	Total des charges d'exploitation (II)		**420 284**	**375 246**
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			**-14 504**	**26 852**
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations	53		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			
	Autres intérêts et produits assimilés		288	148
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			
	Différences positives de change			
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
	Total des produits financiers (III)		**288**	**148**
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	54		
	Intérêts et charges assimilées		54	75
	Différences négatives de change			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
	Total des charges financières (IV)		**54**	**75**
2 - RESULTAT FINANCIER (III - IV)			**234**	**72**
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV)			**-14 270**	**26 924**

COMPTE DE RESULTAT

		Note	31/12/2022	31/12/2021
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	55	1 426	147
	Produits exceptionnels sur opérations en capital			
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			
	Total des produits exceptionnels (V)		**1 426**	**147**
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	56		584
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital			
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
	Total des charges exceptionnelles (VI)			**584**
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)			**1 426**	**-437**
(VII)	Participation des salariés aux résultats	57		
(VIII)	Impôts sur les bénéfices	58	17	11
	TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)		**407 493**	**402 392**
	TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)		**420 354**	**375 916**
5 - EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges)			**-12 861**	**26 476**

EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits	Bénévolats	13 083	8 547
	Prestations en nature	9 963	9 498
	Dons en nature		
	Total	23 046	18 045
Charges	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services	9 963	9 498
	Personnel bénévole	13 083	8 547
	Prestations en nature		
	Total	23 046	18 045

Annexe

Note 20 - Principes, règles et méthodes comptables

Généralités sur les règles comptables

L'élaboration et la présentation des comptes annuels ont été effectuées conformément à la réglementation française en vigueur, résultant des réglements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

Les comptes annuels ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, modifié par le règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 réforme le règlement CRC 99-01.

L'application des conventions générales s'est fait dans le respect du principe de prudence, de permanence des méthodes, d'indépendance des exercices et de continuité d'exploitation.

Les éléments inscrits en comptabilité ont été évalués selon la méthode des coûts historiques.

Les titres détenus par l'entreprise ont été comptabilisés sur la base du coût d'acquisition. A l'inventaire, si leur valeur d'évaluation retenue est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est enregistrée.

Les stocks et en-cours sont évalués selon leur coût d'acquisition (biens acquis à titre onéreux) ou selon leur coût de production (biens produits).

Les informations complémentaires sur le bilan, le compte de résultat, ainsi que ceux relatifs aux engagements de l'entreprise et aux informations diverses sont présentées dans les notes ci-jointes.

Conformément aux nouvelles dispositions règlementaires de l'ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018, il convient de décrire :

L'objet social de l'entité :

Association d'Education Populaire, SAINT-NAZAIRE-ASSOCIATIONS a pour objet de promouvoir, soutenir, et coordonner les initiatives associatives ainsi que de favoriser la rencontre entre les associations.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

Saint-Nazaire Associations propose son expertise aux associations et aux collectivités de la grande région nazairienne.
Ses missions sont de :

- Favoriser le lien associatif
- Soutenir et accompagner les associations dans leurs démarches et projets
- Conseiller et orienter
- Créer des synergies entre associations
- Être un lieu de discussion, de partage, d'entraide
- Organiser des formations et manifestations
- Valoriser le secteur associatif

Les moyens mis en œuvre :

Pour mettre en oeuvre ces missions, l'association dispose d'une équipe pluridiciplinaire au service des associations du territoire.

Elle édite également une revue dénommée Estuaire au service des Associations qui diffuse des sujets en lien avec la culture, les loisirs et le sport.

Autres informations sur les règles comptables

Aucun évènement notoire susceptible d'avoir un impact significatif sur les comptes de l'exercice n'est à signaler.

Note 31 - Immobilisations

Immobilisations incorporelles et corporelles

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 si elles sont produites en interne.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Selon les termes du règlement C.R.C. du 3/11/2005, il est fait application de l'annexe simplifiée. En conséquence, les principes suivants sont appliqués :

- Amortissement des immobilisations non décomposables selon la durée d'usage ;
- Approche par la méthode des composants et prise en compte de la valeur résiduelle dès lors qu'elles sont significatives et déterminées de manière fiable.

Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat augmentée des frais accessoires.

Lorsque qu'il existe un indice de perte de valeur durable d'une immobilisation financière, une dépréciation est pratiquée par différence entre la valeur d'inventaire et la valeur brute. Cette analyse est faite individuellement et actualisée chaque année avec les éléments disponibles à la date d'arrêté des comptes annuels.

Mouvements des immobilisations brutes

Désignation	Valeurs brutes début exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes fin exercice
		Acquisitions Réévaluations	Cessions Virements	
Immobilisations incorporelles				
- Frais d'établissement				
- Frais de recherche et de développement				
- Donations temporaires d'usufruit				
- Concessions, brevets et droits similaires	14 366			14 366
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
Total	**14 366**			**14 366**
Immobilisations corporelles				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage industriels	79 789	826		80 615
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Total	**79 789**	**826**		**80 615**
Immobilisations financières				
- Participations et créances rattachées				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts				
- Autres immobilisations financières	300		300	
- Biens reçus par legs/donations destinés à être cédés				
Total	**300**		**300**	
Total général	**94 455**	**826**	**300**	**94 981**

Mouvements des amortissements

Immobilisations amortissables	Amortissements début exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin exercice
		Dotations	Diminutions	
Immobilisations incorporelles				
- Frais d'établissement				
- Frais de recherche et de développement				
- Donations temporaires d'usufruit				
- Concessions, brevets et droits similaires	14 096	216		14 312
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
Total	**14 096**	**216**		**14 312**
Immobilisations corporelles				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage industriels	71 344	3 155		74 499
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Total	**71 344**	**3 155**		**74 499**
Total général	**85 440**	**3 371**		**88 811**

Mouvements des immobilisations incorporelles

Désignation	Immobilisations brutes	Amortissements	Immobilisations nettes
Au début de l'exercice	+ 14 366	+ 14 096	+ 271
Réévaluation de l'exercice	+		+
Investissements de l'exercice	+		+
Dotation de l'exercice		+ 216	- 216
Cessions ou mises hors service	-	-	-
Valeur en fin d'exercice	**= 14 366**	**= 14 312**	**= 54**

Mouvements des immobilisations corporelles

Désignation	Immobilisations brutes	Amortissements	Immobilisations nettes
Au début de l'exercice	+ 79 789	+ 71 344	+ 8 446
Réévaluation de l'exercice	+		+
Investissements de l'exercice	+ 826		+ 826
Dotation de l'exercice		+ 3 155	- 3 155
Cessions ou mises hors service	-	-	-
Valeur en fin d'exercice	**= 80 615**	**= 74 499**	**= 6 117**

Mouvements des immobilisations financières

Désignation	Montant
Valeur au début de l'exercice	+ 300
Acquisitions	+
Cessions, mises hors service, ou diminutions	- 300
Valeur en fin d'exercice	**= 0**

Modes et durées d'amortissement

Désignation	Modes	Durées
Immobilisations incorporelles		
- Frais d'établissement		
- Frais de recherche et de développement		
- Donations temporaires d'usufruit	Linéaire	1 à 3 ans
- Concessions, brevets et droits similaires		
- Autres immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		
- Terrains		
- Constructions		
- Installations techniques, matériels et outillages	Linéaire	3 à 8 ans
- Autres immobilisations corporelles	Linéaire	3 à 8 ans
. Instal, agencements, aménagements divers	Linéaire	3 à 8 ans
. Matériel de transport		
. Matériel de bureau		
. Emballages récupérables, divers		

Note 34 - Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur probable de recouvrement est inférieure à la valeur comptable, c'est-à-dire lorsqu'il existe un risque de non-recouvrement ou d'insolvabilité du débiteur.

Les créances présentant un espoir de recouvrement nul sont passées en pertes une fois tous les recours épuisés.

Note 35 - Divers

Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants:

Les administrateurs ne perçoivent aucune rémunération.

Note 36 - Comptes de régularisation actif

Détail des charges constatées d'avance

Désignation	Période		Exploitation	Financier	Exceptionnel
	du	au			
CCA assurance berlingot	01/01/2023		272		
CCA Abonnement Dalloz	01/01/2023		232		
CCA abonnement Territorial	01/01/2023		89		
		Total	**593**		

Note 42 - Provisions pour risques et charges

L'association a constituée une provision pour départ en retraite.
Son montant cumulé au 31/12/2022 s'élève à 32 918 euros.

Le montant de la dotation d'exploitation comptabilisée en 2022 s'élève à 9 660 euros.
Le montant de la reprise d'exploitation comptabilisée en 2021 s'élève 811 euros.

La provision est calculée de la manière suivante :

I représente l'indemnité due au salarié au jour de son départ en retraite s'il effectue toute sa carrière à l'Association.
P1 représente la probabilité que le salarié soit en vie au jour de son départ en retraite.
P2 représente la probabilité que le salarié travaille encore à l'Association au jour de son départ en retraite.
A1 représente l'ancienneté du salarié à la date de clôture de l'exercice.
A2 représente l'ancienneté du salarié au jour de son départ en retraite.
T représente le taux moyen des charges fiscales et sociales assises sur les salaires

Indemnité de départ en retraite = I x P1 x P2 x A1/A2 x T.

Les hypothèses retenues sont les suivantes:

- Age de départ à la retraite:65 ans
- Rotation du personnel:faible
- Taux de charges retenu:45%.

Note 43 - Dettes

Echéances des emprunts

Désignation	Reste dû	A un an au plus	A plus d'un an à 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Etablissements de crédit	4 714	2 291	2 423	
Emprunts et dettes financières divers				
Total	**4 714**	**2 291**	**2 423**	

Note 60 - Autres informations

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

VALORISATION DES MISES A DISPOTION DES LOCAUX

Le coût des loyers sur les locaux mis à la disposition gratuite de ST-NAZAIRE ASSOCIATIONS par la ville de ST-NAZAIRE a été évalué à la somme de 9 962.76 euros selon la convention signée avec la Ville de Saint-Nazaire. Cette évaluation a été comptabilisée en contributions volontaires en nature au pied du compte de résultat.

VALORISATION DU BÉNÉVOLAT

Le travail des bénévoles, y compris celui des administrateurs, est estimé à 13 083 euros pour l'année 2022.
Il représente 623 heures de travail valorisées à 21 € par heure.

Détail des charges à payer

Désignation	Montant
FNP achats et frais généraux	10 105
Provision congés payés brut	18 857
Provision congés payés charges	6 578
Avoir clients à établir	360
Taxe uniformation à payer	3 328
Chèques vacances et culture à payer	2 951
Taxe d'apprentissage à payer	88
Clients - avoirs à établir	360
Total	**42 627**

Echéance des créances

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Participations et créances rattachées			
Autres titres immobilisés			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Biens reçus par legs/donations destinés à être cédés			
Créances clients, usagers et comptes rattachés	54 382	54 382	
Autres créances	9 693	9 693	
Totaux	**64 075**	**64 075**	

Echéance des dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes Ets de crédits	4 714	2 291	2 423	
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 332	16 332		
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	50 456	50 456		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	360	360		
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
Total	**71 862**	**69 439**	**2 423**	

Provisions et dépréciations

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'ex.	Diminutions : Reprises de l'ex.	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour risques et charges		24 069	9 660	811	32 918
Dépréciation	Sur immobilisations				
	Sur stocks et en cours				
	Sur usagers et comptes rattachés	4 175		95	4 080
	Sur comptes financiers				
	Autres dépréciations				

Détail des postes

Détail des postes - Actif

Note 31 - Immobilisations

Désignation	31/12/2022	31/12/2021
CONCESSIONS, BREVETS ET DROITS SIMILAIRES		
LOGICIEL 33.33%	14 366	14 366
AMTS AUTRES IMMO INCORP.	-14 312	-14 096
Total	**54**	**271**
INST. TECHNIQUE MAT. OUTILLAGE		
MATERIEL ET OUTILLAGE	6 314	6 314
MATERIEL DE TRANSPORT	11 895	11 895
MATERIEL DE BUREAU ET INFORMATIQUE	37 197	36 372
MOBILIER	25 208	25 208
AMORT MARERIEL ET OUTILLAGE	-6 314	-6 257
AMTS DU MATERIEL DE TRANSPORT	-7 283	-4 903
AMTS. MATERIEL BUREAU INFORMATIQUE	-35 709	-35 020
AMORT MOBILIER DE BUREAU	-25 193	-25 164
Total	**6 116**	**8 446**
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES		
DEPOT DE GARANTIE		300
Total		**300**
Total Immobilisations	**6 170**	**9 016**

Note 32 - Stocks

Désignation	31/12/2022	31/12/2021
STOCKS EN COURS		
STOCK PAPIER	555	915
Total	**555**	**915**
Total Stocks	**555**	**915**

Note 34 - Créances

Désignation	31/12/2022	31/12/2021
CRÉANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHÉS		
Usagers et comptes rattachés	49 486	17 250
CLIENTS DOUTEUX LITIGIEUX	4 896	5 003
PROVISION/CREANCES CLIENT	-4 080	-4 175
Total	**50 302**	**18 078**
AUTRES CRÉANCES		
PERSONNEL RÉMUNÉRATIONS DUES		1 415
CPAM - IJ A RECEVOIR	728	
ETAT SUBVENTION A RECEVOIR	4 500	1 255
TVA DEDUCTIBLE 20% SUR PS		7
A reporter	*5 228*	*2 678*

Désignation	31/12/2022	31/12/2021
Report	*5 228*	*2 678*
CREDIT DE TVA A REPORTER	3 801	879
TVA A REGULARISER	243	
TVA DEDUCTIBLE SUR FNP	421	287
Total	**9 693**	**3 843**
Total Créances	**59 995**	**21 921**

Note 35 - Divers

Désignation	31/12/2022	31/12/2021
DISPONIBILITÉS		
CAISSE D'EPARGNE	69 959	100 759
CREDIT MUTUEL	18 787	16 593
CREDIT MUTUEL (C.ETS)	449	854
CREDIT MUTUEL LIVRET ORANGE	12 171	12 159
CAISSE D'EPARGNE CLS ASSOCIATIS	23 057	28 002
CREDIT MUTUEL LIVRET BLEU	14 219	20 654
CAISSE	281	385
Total	**138 924**	**179 406**
Total Divers	**138 924**	**179 406**

Note 36 - Comptes de régularisation actif

Désignation	31/12/2022	31/12/2021
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE		
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	593	632
Total	**593**	**632**
Total Comptes de régularisation actif	**593**	**632**