

FRAPNA
38 Avenue de Verdun

26000 VALENCE

Dossier financier de l'exercice en Euros
Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

Activité principale de l'association :

Nous vous présentons ci-après le dossier de l'exercice.

Fait à GUILHERAND-GRANGES
Le 06/03/2023

DEWITTE Caroline
Collaboratrice

CORNUT-CHAUVINC Laurent
Expert Comptable

CYNEXPERT
57 Rue de Prague
B.P. 255
07500 GUILHERAND-GRANGES
04.75.44.69.12

FRAPNA

38 Avenue de Verdun

26000 VALENCE

COMPTES ANNUELS du 01/01/2022 au 31/12/2022

	Pages
- <i>Attestation des comptes</i>	<i>1</i>
- <i>Bilan actif-passif</i>	<i>2 et 3</i>
- <i>Compte de résultat</i>	<i>4 et 5</i>
- <i>Annexe</i>	<i>6 à 9</i>

CYNEXPERT

57 Rue de Prague

B.P. 255

07500 GUILHERAND-GRANGES

04.75.44.69.12

ATTESTATION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association

FRAPNA
38 Avenue de Verdun
26000 VALENCE

relatifs à l'exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022.

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Les comptes annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan,	161 910 Euros
- Produits d'exploitation,	45 541 Euros
- Résultat net comptable,	13 279 Euros

Fait à GUILHERAND-GRANGES
Le 06/03/2023

DEWITTE Caroline
Collaboratrice

CORNUT-CHAUVIN Laurent
Expert Comptable

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2022 12			Exercice N-1 31/12/2021 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						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	213	213				
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	203		203	203		
	Constructions	40 000	22 891	17 109	18 502	1 392	7.53
	Installations techniques Matériel et outillage	54 414	54 414		1 029	1 029	100.00
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>							
Immobilisations financières (1)							
Participations et Créances rattachées	100		100	100			
Autres titres immobilisés	412		412	412			
Prêts							
Autres							
Total I	95 341	77 517	17 824	20 246	2 422	11.96	
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	15 693		15 693	14 917	776	5.20
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	901		901		901	
	Valeurs mobilières de placement	20 158		20 158	20 158		
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	107 100		107 100	101 951	5 149	5.05
Charges constatées d'avance (2)	234		234	1 141	907	79.49	
Total II	144 086		144 086	138 167	5 919	4.28	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	239 427	77 517	161 910	158 412	3 498	2.21	

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2022	12	31/12/2021	12	Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
Réserves pour projet de l'entité	103 188		110 744		7 556	6.82	
Autres							
Report à nouveau							
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	13 279		7 556		20 835	275.76
	Situation nette (sous total)	116 468		103 188		13 279	12.87
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement						
	Provisions réglementées						
	Total I	116 468		103 188		13 279	12.87
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés						
	Total II						
PROVISIONS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Total III						
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	33 684		27 781		5 903	21.25
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	1 461		15 632		14 171	90.65
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	102				102	
Instruments de trésorerie							
Produits constatés d'avance	10 195		11 811		1 616	13.68	
	Total IV	45 442		55 224		9 782	17.71
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	161 910		158 412		3 498	2.21

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

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1	
	31/12/2022	12	31/12/2021	12
			Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations	9 667	8 716	951	10.91
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	14 243	8 460	5 784	68.37
Parrainages	200	250	50	20.00
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation				
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	21 365	22 723	1 358	5.98
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		19 807	19 807	100.00
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	66	5	61	NS
Total I	45 541	59 960	14 419	24.05
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	30 255	15 195	15 060	99.11
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	1 503	2 176	673	30.93
Salaires et traitements		31 930	31 930	100.00
Charges sociales		16 754	16 754	100.00
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 422	2 790	368	13.19
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	11	5	7	144.83
Total II	34 191	68 849	34 658	50.34
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	11 350	8 889	20 239	227.68

(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	
	31/12/2022	12	31/12/2021	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés		130		169	39	23.14
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III		130		169	39	23.14
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV						
2. Résultat financier (III-IV)		130		169	39	23.14
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)		11 479		8 720	20 200	231.64
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion		1 800		965	835	86.59
Sur opérations en capital				200	200	100.00
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V		1 800		1 165	635	54.55
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI						
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		1 800		1 165	635	54.55
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)		47 471		61 294	13 823	22.55
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)		34 191		68 849	34 658	50.34
5. EXCEDENT OU DEFICIT		13 279		7 556	20 835	275.76

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 161 909.99 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 45 541.13 Euros et dégageant un excédent de 13 279.47 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Il n'y a plus de salarié en 2022, suite au départ en retraite du directeur au 31/12/2021.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

- 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.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

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

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	213		
Terrains	203		
Constructions sur sol propre	40 000		
Installations générales agencements aménagements divers	41 474		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	12 939		
TOTAL	94 617		
Autres participations	100		
Autres titres immobilisés	412		
TOTAL	512		
TOTAL GENERAL	95 341		

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			213	213
Terrains			203	203
Constructions sur sol propre			40 000	40 000
Installations générales agencements aménagements divers			41 474	41 474
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			12 939	12 939
TOTAL			94 617	94 617
Autres participations			100	100
Autres titres immobilisés			412	412
TOTAL			512	512
TOTAL GENERAL			95 341	95 341

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

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	213			213
Constructions sur sol propre	21 498	1 392		22 891
Installations générales agencements aménagements divers	40 445	1 029		41 474
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	12 939			12 939
TOTAL	74 883	2 422		77 304
TOTAL GENERAL	75 096	2 422		77 517

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Constructions sur sol propre	1 392				
Instal.générales agenc.aménag.divers	1 029				
TOTAL	2 422				
TOTAL GENERAL	2 422				

Etat des provisions

Néant

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	15 693	15 693	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	901	901	
Charges constatées d'avance	234	234	
TOTAL	16 827	16 827	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	33 684	33 684		
Personnel et comptes rattachés	57	57		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 404	1 404		
Autres dettes	102	102		
Produits constatés d'avance	10 195	10 195		
TOTAL	45 442	45 442		

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.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 30 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	1 à 5 ans
Matériel optique	Linéaire	3 ans

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des créances

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.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	6 719
Total	6 719

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 867
Dettes fiscales et sociales	1 404
Total	12 271

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	234
Total	234
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	10 195
Total	10 195

FRAPNA DROME

PREVISIONNEL 2023

	PREVI 2023		2022		2021		2020		2019	
PRODUITS										
Cotisations	8 000	23%	9 667	26%	8 716	24%	12 275	27%	11 665	22%
Dons	14 800	43%	14 219	38%	21 144	58%	21 997	48%	17 865	34%
Dons pour projets	4 000	12%	3 980	11%		0%				
Dons (abandon de frais)	3 000	9%	3 166	9%	1 579	4%	1 617	4%	4 157	8%
Résultat Ventes Epines Dromoises	4 000	12%	5 897	16%	4 646	13%	5 001	11%	10 358	20%
Subventions	0	0%	0	0%	0	0%	4 812	10%	7 620	15%
Ventes objets + animations	250	1%	266	1%	255	1%	204	0%	303	1%
Total produits	34 050	100%	37 195	100%	36 340	100%	45 906	100%	51 968	100%
CHARGES										
Charges externes	18 000	58%	13 019	77%	11 381	25%	12 283	17%	16 867	22%
Taxe foncière	1 550	5%	1 503	9%	1 444	3%	1 322	2%	1 279	2%
Salaires + charges sociales	0	0%	0	0%	29 610	65%	52 493	73%	52 892	67%
Prestataires extérieurs	9 000									
Dotations aux amortissements	2 350	8%	2 422	14%	2 790	6%	2 812	4%	4 693	6%
Dotations aux provisions	0	0%	0	0%	0	0%	2 700	4%	2 700	3%
Divers IFC M. PAPILLON	0	0%	12	0%	5	0%	6	0%	11	0%
Total charges	30 900	71%	16 956	100%	45 230	100%	71 616	100%	78 442	100%
RESULTAT FONCTIONNEMENT										
	3 150		20 239		-8 890		-25 710		-26 474	
Procédures juridiques	-4 000		-7 090		0		-131		0	
Résultat Financier	850		130		169		236		362	
Résultat Exceptionnel	0		0		1 165		37		586	
EXCEDENT OU DEFICIT										
	0		13 279		-7 556		-25 568		-25 526	