

***FRAPNA***  
*38 Avenue de Verdun*  
  
*26000 VALENCE*

*Dossier financier de l'exercice en Euros*  
*Période du 01/01/2023 au 31/12/2023*

*Activité principale de l'association :*

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

**Fait à GUILHERAND-GRANGES**  
**Le 22/03/2024**

**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 01/01/2023 au 31/12/2023

	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 01/01/2023 au 31/12/2023.

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,	161 378 Euros
- Produits d'exploitation,	33 887 Euros
- Résultat net comptable,	5 283 Euros

Fait à GUILHERAND-GRANGES  
Le 22/03/2024

CORNUT-CHAUVIN Laurent  
Expert Comptable

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	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	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						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains	203		203	203		
	Constructions	40 000	24 283	15 717	17 109	1 392	8.14
	Installations techniques Matériel et outillage	55 933	54 798	1 135		1 135	
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières (1)</b>						
	Participations et Créances rattachées	100		100	100		
	Autres titres immobilisés	412		412	412		
	Prêts						
	Autres						
	<b>Total I</b>	96 861	79 294	17 567	17 824	257	1.44
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	11 757		11 757	15 693	3 936	25.08
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres				901	901	100.00
	Valeurs mobilières de placement	20 158		20 158	20 158		
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	111 388		111 388	107 100	4 288	4.00
	Charges constatées d'avance (2)	508		508	234	274	117.15
	<b>Total II</b>	143 811		143 811	144 086	275	0.19
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	240 673	79 294	161 378	161 910	532	0.33

(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	
		31/12/2023	12 31/12/2022	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				
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité	116 468	103 188	13 279	12.87
	Autres				
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	5 283	13 279	7 996	60.21
	Situation nette (sous total)	121 751	116 468	5 283	4.54
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
PROVISIONS	Total I	121 751	116 468	5 283	4.54
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés				
	Total II				
	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Total III				
DETTES (I)	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	29 352	33 684	4 332	12.86
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales		1 461	1 461	100.00
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	1 500	102	1 398	NS
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (V)	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	8 775	10 195	1 420	13.93
	Total IV	39 627	45 442	5 815	12.80
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	161 378	161 910	532	0.33

(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		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations	7 912		9 667		1 755	18.15
Ventes de biens et services						
Ventes de biens	47				47	
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	7 099		14 243		7 144	50.16
Parrainages			200		200	100.00
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	18 829		21 365		2 536	11.87
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges						
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits			66		66	100.00
Total I	33 887		45 541		11 654	25.59
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	23 665		30 255		6 590	21.78
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	1 556		1 503		53	3.53
Salaires et traitements						
Charges sociales						
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 777		2 422		645	26.63
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	30		11		19	164.08
Total II	27 028		34 191		7 164	20.95
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	6 859		11 350		4 491	39.57

(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	%
<b>Produits financiers</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	382	130	253	194.96
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total III</b>	382	130	253	194.96
<b>Charges financières</b>				
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				
<b>Total IV</b>				
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	382	130	253	194.96
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	7 242	11 479	4 238	36.92
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion	1 693	1 800	107	5.96
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>Total V</b>	1 693	1 800	107	5.96
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	3 651		3 651	
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
<b>Total VI</b>	3 651		3 651	
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	1 958	1 800	3 758	208.79
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>				
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>				
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	35 962	47 471	11 509	24.24
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	30 679	34 191	3 513	10.27
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	5 283	13 279	7 996	60.21

## **ANNEXE**

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 161 378.39 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 33 886.92 Euros et dégageant un excédent de 5 283.32 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**

Pas de faits caractéristiques de l'exercice

### **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.

##### **Permanence des méthodes**

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

ANNEXE

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

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		
TOTAL			
Terrains	203		
Constructions sur sol propre	40 000		
Installations générales agencements aménagements divers	41 474		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	12 939		1 520
TOTAL	94 617		1 520
Autres participations	100		
Autres titres immobilisés	412		
TOTAL	512		
TOTAL GENERAL	95 341		1 520

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			213	213
TOTAL				
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			14 459	14 459
TOTAL			96 136	96 136
Autres participations			100	100
Autres titres immobilisés			412	412
TOTAL			512	512
TOTAL GENERAL			96 861	96 861

ANNEXE

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

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	22 891	1 392		24 283
Installations générales agencements aménagements divers	41 474			41 474
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	12 939	384		13 324
TOTAL	77 304	1 777		79 081
TOTAL GENERAL	77 517	1 777		79 294

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Constructions sur sol propre	1 392				
Matériel de bureau informatique mobilier	384				
TOTAL	1 777				
TOTAL GENERAL	1 777				

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	11 757	11 757	
Charges constatées d'avance	508	508	
TOTAL	12 265	12 265	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	29 352	29 352		
Autres dettes	1 500	1 500		
Produits constatés d'avance	8 775	8 775		
TOTAL	39 627	39 627		

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 01/01/2023 au 31/12/2023

**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	1 499
Total	1 499

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 884
Total	7 884

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	508
Total	508
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	8 775
Total	8 775

# FRAPNA DROME

## PREVISIONNEL 2024

	PREVI 2024		2023		2022		2021		2020	
<b>PRODUITS</b>										
Cotisations	7 500	26%	7 912	26%	9 667	26%	8 716	24%	12 275	27%
Dons	12 000	41%	13 339	45%	14 219	38%	21 144	58%	21 997	48%
Dons pour projets	1 000	3%	1 606	5%	3 980	11%	0		0	
Dons (abandon de frais)	3 500	12%	3 884	13%	3 166	9%	1 579	4%	1 617	4%
Résultat Ventes Epines Dromoises	5 000	17%	3 091	10%	5 897	16%	4 646	13%	5 001	11%
Subventions	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	4 812	10%
Ventes objets + animations	0	0%	47	0%	266	1%	255	1%	204	0%
<b>Total produits</b>	<b>29 000</b>	<b>100%</b>	<b>29 879</b>	<b>100%</b>	<b>37 195</b>	<b>100%</b>	<b>36 340</b>	<b>100%</b>	<b>45 906</b>	<b>100%</b>
<b>CHARGES</b>										
Charges externes	18 000	66%	19 242	85%	13 019	77%	11 381	25%	12 283	17%
Taxe foncière	1 630	6%	1 556	7%	1 503	9%	1 444	3%	1 322	2%
Salaires + charges sociales	0	0%	0	0%	0	0%	29 610	65%	52 493	73%
Prestataires extérieurs	5 000									
Dotations aux amortissements	2 700	10%	1 777	8%	2 422	14%	2 790	6%	2 812	4%
Dotations aux provisions	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	2 700	4%
Divers	70	0%	30	0%	12	0%	5	0%	6	0%
<b>Total charges</b>	<b>27 400</b>	<b>82%</b>	<b>22 605</b>	<b>100%</b>	<b>16 956</b>	<b>100%</b>	<b>45 230</b>	<b>100%</b>	<b>71 616</b>	<b>100%</b>
<b>RESULTAT FONCTIONNEMENT</b>	<b>1 600</b>		<b>7 274</b>		<b>20 239</b>		<b>-8 890</b>		<b>-25 710</b>	
Procédures juridiques	-2 000		-1 915		-7 090		0		-131	
Résultat Financier	400		382		130		169		236	
Résultat Exceptionnel	0		-458		0		1 165		37	
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>0</b>		<b>5 283</b>		<b>13 279</b>		<b>-7 556</b>		<b>-25 568</b>	