

Association GFEN

14 Avenue Spinoza
94200 IVRY SUR SEINE

Comptes Annuels

Exercice clos le 31/12/2023

GMBA SELECO



Inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région Parisienne
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris
Membre indépendant de WALTER FRANCE et d'Allinial Global International

Siège social : 5 rue Lespagnol - 75020 PARIS
Téléphone : +33 (0)1 44 93 10 30 - Fax : +33 (0)1 44 93 10 39
E-mail : paris20@gmba.fr

SARL au capital de 75 812.90 Euros - 612 007 690 RCS Paris
NAF 6920 Z - N° TVA : FR01612007690

www.gmba-allinial.com

Sommaire

Sommaire	1
BILAN	
Bilan Actif	2
Bilan Passif	3
COMPTE DE RÉSULTAT	
Compte de résultat	4
Compte de résultat (Suite)	5
ANNEXE	
Règles et méthodes comptables Associations 1	6
Règles et méthodes comptables Associations 3	7
Règles et méthodes comptables Associations 5	8
Etat des immobilisations	9
Etat des amortissements	10
Etat des provisions et dépréciations	11
Etat des créances et dettes	12
Charges à payer et produits à recevoir	13
Produits et charges constatés d'avance	14
Concours et subventions publics obtenus au cours de l'exercice	15
Variation des fonds propres art.431-5	16

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			Au 31/12/2022
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	720	720		
Autres immobilisations incorporelles	801	801		
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	51 726	51 727		372
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	65		65	65
Prêts				
Autres immobilisations financières	3 462		3 462	3 462
TOTAL I	56 774	53 248	3 526	3 899
Comptes de liaison II				
Actif circulant				
Stocks et encours	13 135	12 165	970	1 349
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	15 801		15 801	6 694
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	5 712		5 712	2 849
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	209 665		209 665	219 512
Charges constatées d'avance	1 763		1 763	1 700
TOTAL III	246 077	12 165	233 912	232 104
Frais d'émission des emprunts IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Écarts de conversion actif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	302 851	65 413	237 438	236 003

Bilan Passif

Bilan Passif	31/12/2023	31/12/2022
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	186 608	209 701
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	12 779	12 779
Excédent ou déficit de l'exercice	1 428	-23 092
Situation nette	200 815	199 388
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL I	200 815	199 388
Comptes de liaison		
II		
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL III		
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL IV		
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	3 739	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 972	13 383
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	9 562	9 012
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	4 092	957
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	10 257	13 263
TOTAL V	36 623	36 615
Écarts de conversion passif		
VI		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	237 438	236 003

Compte de résultat

Compte de résultat	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation		
Cotisations	25 567	24 806
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	13 401	15 620
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	53 909	54 370
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	62 891	60 500
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	4 963	24 448
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières	1 269	2 180
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 955	1 702
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	2 384	2 113
TOTAL I	166 340	185 739
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	13 654	8 900
Variation de stocks	-1 131	1 118
Autres achats et charges externes	85 463	83 005
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	1 568	2 802
Salaires et traitements	43 685	68 535
Charges sociales	11 998	38 799
Dotations aux amortissements et dépréciations	1 953	1 204
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	6 340	3 877
TOTAL II	163 531	208 239
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	2 808	-22 500
Produits financiers		
Produits financiers de participation	652	238
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		33
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change	377	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	1 029	271
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	2 409	716
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	2 409	716
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	-1 381	-445
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	1 428	-22 945

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V		
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		147
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI		147
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		-147
Participation des salariés aux résultats		
VII		
Impôts sur les bénéfices		
VIII		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	167 368	186 010
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	165 941	209 102
EXCÉDENT OU DÉFICIT	1 428	-23 092

Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	483 208	416 352
TOTAL	483 208	416 352
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	483 208	416 352
TOTAL	483 208	416 352

Annexe

Association GFEN est une association créée en 1922. Son but est un mouvement de recherche et de formation en éducation. Elle a composé de 20 groupes régionaux et 7 secteurs, 3 salariés dont 1 salarié détaché, 300 bénévoles et appelle à la générosité du public.

I. RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Avant affectation l'exercice clos le 31/12/2023 présente un total bilan avant affectation de 237 438 euros et un compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de 1 428 euros.

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

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions des règlements suivants :

- ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général
- ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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.

et 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.

II. NOTES SUR LE BILAN ET LE COMPTE DE RÉSULTAT

2.1. Actif immobilisé

Investissements (cf tableau joint)

Amortissements (cf tableau joint)

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production. Les frais accessoires ne sont pas incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité qui correspond à la durée d'usage généralement admise, d'où l'absence d'amortissements dérogatoires. Il n'a été identifié dans les comptes sociaux aucun composant :

- Logiciels 3 ans
- Agencements et aménagements 5 à 10 ans
- Matériel de bureau et informatique 3 à 5 ans

2.2. Stocks

Les stocks de livres sont évalués suivant la méthode "Premier entré-Premier sorti" (PEPS).

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les stocks de livre sont maintenant limités à une durée de 10 ans et les stocks de revue DIALOGUE à une durée de 5 ans.

Les stocks de revue DIALOGUE sont valorisés à leur prix de revient.

Une provision pour dépréciation des stocks de 98% est comptabilisée pour les livres ayant une antériorité supérieure à deux ans et pour les revues ayant une antériorité supérieure à 6 mois.

2.3. Créances

(cf. tableau joint)

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

2.4. Fonds Propres

(cf. tableau joint)

Les fonds propres ont évolué de la façon suivante :

- Fonds propres au 31/12/2022 : 199 388 €uros
- Résultat Exercice au 31/12/2023 : 1 428 €uros
- Fonds propres au 31/12/2023 : 200 816 €uros

2.5. Contributions volontaires en nature

Pour mener à bien ses missions, d'une part en animation de formation et d'autre part en secrétariat et communication, l'association s'appuie sur 150 bénévoles réguliers et 250 bénévoles occasionnels. L'estimation des heures de bénévolat a été effectuée sur la base du Rapport d'Activité 2023 qui fait état de 10786 équivalent journées de formation.

Ces journées de formation de (7h), à raison de 15 participants en moyenne, font ressortir d'une part le nombre d'heure de bénévolat pour l'animation (avec 1h de préparation pour 1h d'animation) que nous estimons à 40 € de l'heure; et, d'autre part, les heures de bénévolat pour le secrétariat, la communication...(1h pour 1h de formation) que nous estimons à 16 € de l'heure (SMIC horaire chargé).

Valorisation des contributions volontaires des bénévoles: 483 208 €

- Pour l'animation 10 067 heures à 40 € soit 402 680 €
- Pour le secrétariat, la communication: 5 033 heures à 16 € soit 80 528 €.

2.6. Dettes

(cf. tableau joint)

Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement Donations temporaires d'usufruit Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 521		
TOTAL	1 521		
Terrains Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui - Générales, agencements et aménagements constructions Installations : - Techniques, matériel et outillage - Générales, agencements et aménagements divers Matériel : - De transport - De bureau et informatique, mobilier Emballages récupérables et divers Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	28 417 23 310		
TOTAL	51 726		
Participations évaluées par mise en équivalence Autres : - Participations - Titres immobilisés Prêts et autres immobilisations financières	65 3 462		
TOTAL	3 527		
TOTAL GÉNÉRAL	56 774		

CADRE B	Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Val. d'origine des immo. en fin d'ex.
Frais d'établissement et de développement Donations temporaires d'usufruit Autres postes d'immobilisations incorporelles			1 521	
TOTAL			1 521	
Terrains Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui - Gales, agenct et aménagt. const. Installations : - Techniques, matériel et outillage - Gales, agenct et aménagt. divers Matériel : - De transport - De bureau et informatique, mobilier Emballages récupérables et divers Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes Biens reçus par legs ou don. destinés à être cédés			28 417 23 310	
TOTAL			51 726	
Participations évaluées par mise en équivalence Autres : - Participations - Titres immobilisés Prêts et autres immobilisations financières			65 3 462	
TOTAL			3 527	
TOTAL GÉNÉRAL			56 774	

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement Donations temporaires d'usufruit Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 521			1 521
TOTAL	1 521			1 521
Terrains Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui Installations générales, agencements et aménagements des constructions Installations techniques, matériel et outillage industriel Installations générales, agencements et aménagements divers Matériel de transport Matériel de bureau et informatique, mobilier Emballages récupérables et divers	28 417			28 417
	22 938	373		23 310
TOTAL	51 354	373		51 727
TOTAL GÉNÉRAL	52 875	373		53 248

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. en fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp. Donations temporaires d'usufruit Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Terrains Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui Inst. gales, agenc. et aménag. des construc. Inst. tech. mat. et outil. indus. Inst. gales, agenc. et aménag. divers Matériel de transport Mat. de bureau et info. mob. Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
DOTATIONS NON VENTILÉES			REPRISES NON VENTILÉES			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	

CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler Primes de remboursement des obligations				

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Réglémentées				
- Reconstitution des gisements				
Provisions pour : - Investissements				
- Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglémentées				
TOTAL I				
Risques et charges				
- Litiges				
- Garanties données aux clients				
- Pertes sur marché à terme				
- Amendes et pénalités				
- Pertes de change				
Provisions pour : - Pensions et obligations				
- Impôts				
- Renouvellement des immobilisations				
- Gros entretien et grandes révisions				
- Charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL II				

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Dépréciations				
- Incorporelles				
- Corporelles				
Immobilisations : - Biens reçus par legs ou donations				
- Titres mis en équivalence				
- Titres de participation				
- Financières				
Sur stocks et en cours	12 540	1 580	1 955	12 165
Sur comptes clients				
Sur créances reçues par legs ou donations				
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL III	12 540	1 580	1 955	12 165
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)	12 540	1 580	1 955	12 165
- D'exploitation		1 580	1 955	
Dont dotations et reprises : - Financières				
- Exceptionnelles				

Etat des créances et dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	3 462		3 462
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	15 801	15 801	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées	2 403	2 403	
Débiteurs divers	3 309	3 309	
Charges constatées d'avance	1 763	1 763	
TOTAL	26 738	23 277	3 462

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	8 972	8 972		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	3 742	3 742		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	5 610	5 610		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	210	210		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées	3 739	3 739		
Autres dettes	4 092	4 092		
Produits constatés d'avance	10 257	10 257		
TOTAL	36 623	36 623		

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		240
Dettes des legs ou donations		
Dette fiscales et sociales	5 630	4 922
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	5 630	5 162

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL		

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Produits : - D'exploitation - Financiers - Exceptionnels	10 257	13 263
TOTAL	10 257	13 263

Charges constatées d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Charges : - D'exploitation - Financières - Exceptionnelles	1 763	1 700
TOTAL	1 763	1 700

Concours et subventions publics obtenus au cours de l'exercice

	Union européenne	État	Collectivité territoriale	CAF	Autres	TOTAL
Concours Publics						
Subventions d'exploitation		55 000	3 000		4 891	62 891
Subventions d'investissement						
TOTAL		55 000	3 000		4 891	62 891

Commentaires : néant

Variation des fonds propres art.431-5

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	209 701	-23 092			186 608
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves					
- dont réserves des activités sociales et médico sociales					
Report à nouveau	12 779				12 779
- dont report à nouveau des activités sociales et médico sociales					
Excédent ou déficit de l'exercice	-23 092				1 428
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico sociales					
Situation nette	199 388	-23 092			200 815
Dotations consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions règlementées					
TOTAL	199 388	-23 092			200 815

Commentaires : néant