

**« CASC SVP »**

Association loi 1901

48 Rue Saint-Anne  
75002 PARIS

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

**Exercice clos le 31 décembre 2021**



« CASC SVP »

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

**Exercice clos le 31 décembre 2021**

A l'Assemblée générale de l'association « CASC SVP » ;

### **I. OPINION**

En exécution de la mission complémentaire qui nous a été confiée par votre Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association « CASC SVP » relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions 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.

### **II. FONDEMENT DE L'OPINION**

#### **a) Référentiel d'audit**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous 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.

#### **b) Indépendance**

Nous avons réalisé notre 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<sup>er</sup> janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

### **III. OBSERVATIONS**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants :

- . La note de l'annexe « Méthode d'appréciation des créances » concernant la méthode de dépréciation des créances,
- . La note de l'annexe « Méthode de comptabilisation des fonds dédiés » concernant la méthode de comptabilisation des fonds dédiés.



#### **IV. JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS**

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entités, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entités et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

#### **V. VÉRIFICATIONS SPÉCIFIQUES**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

#### **VI. 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 de gestion.

#### **VII. RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre 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, notre 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 :

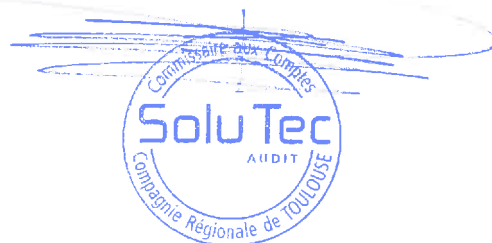
- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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.

A Balma, le 10 novembre 2022

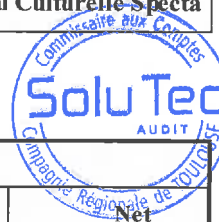
**SOLUTECH AUDIT**

**M. Vincent ROSSO**

Commissaire aux comptes



## Bilan Actif



Etat exprimé en euros		31/12/2021			31/12/2020
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	36 560	1 185	35 375	36 560
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
ACTIF CIRCULANT	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	767	141	625	
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	<b>TOTAL ( I )</b>	<b>37 327</b>	<b>1 326</b>	<b>36 001</b>	<b>36 560</b>
	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
COMPTES DE REGULARISATION	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 165 735	85 981	1 079 754	1 120 579
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	10 626		10 626	42 283
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
	<b>DISPONIBILITES</b>				
		850 211		850 211	1 568 545
	Charges constatées d'avance	3 173		3 173	
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>2 029 744</b>	<b>85 981</b>	<b>1 943 763</b>	<b>2 731 407</b>
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecart de conversion actif ( V )				
	<b>TOTAL ACTIF ( I à V )</b>	<b>2 067 071</b>	<b>87 307</b>	<b>1 979 764</b>	<b>2 767 967</b>
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont à moins d'un an				
	(3) dont à plus d'un an				





## Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2021

12 mois	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations565 646
	Vente de biens et services
	Ventes de biens
	dont ventes de dons en nature
	Ventes de prestations de service
	dont parrainages
	Produits de tiers financeurs
	Concours publics et subventions d'exploitation
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommptible
	Ressources liées à la générosité du public
	Dons manuels
	Mécénats
	Legs, donations et assurances-vie
Contributions financières	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges613 015	
Utilisations des fonds dédiés1 791 844	
Autres produits1 120	
Total des produits d'exploitation2 971 625	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises
	Variation de stock
	Achats de matières et autres approvisionnements
	Variation de stock
	Autres achats et charges externes1 500 112
	Aides financières423 072
	Impôts, taxes et versements assimilés805
	Salaires et traitements50 345
	Charges sociales20 502
	Dotation aux amortissements et dépréciations87 307
	Dotation aux provisions
	Reports en fonds dédiés839 169
	Autres charges312
Total des charges d'exploitation2 921 625	
RES ULTAT D'EXPLOITATION50 000	



# Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

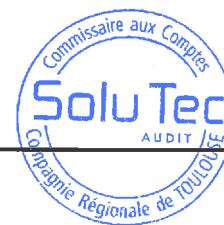
31/12/2021

<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>50 000</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	De participation D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	
	<b>Total des produits financiers</b>	
<b>CHARGES FINANCIERES</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 des charges financières</b>	
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		
<b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>		<b>50 000</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	
	<b>Total des produits exceptionnels</b>	
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>	
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		
Participation des salariés aux résultats Impôts sur les bénéfices		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>2 971 625</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>2 921 625</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>50 000</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature Prestations en nature Bénévolat		
<b>TOTAL</b>		
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens Prestations Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		



# Règles et méthodes comptables

Etat exprimé en euros



Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence, de régularité et de sincérité au niveau des conventions générales; et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels précisées par la référence.

- ANC n°2018-06 relatif au plan comptable des associations. Ce nouveau règlement s'appliquera obligatoirement aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Le bilan de l'exercice présente un total de 1 979 764 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de 2 971 625 euros et un total **charges** de 2 921 625 euros, dégageant ainsi un **résultat** de 50 000 euros.

L'exercice considéré débute le 01/01/2021 et finit le 31/12/2021.

Il a une durée de 12 mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

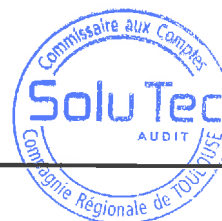
- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

## Méthode d'appréciation des créances

L'entité CASC-SVP est en cours de mise en place d'un suivi individualisé des créances des entités cotisantes. A la date d'arrêté des comptes annuels 2021, l'information individualisée n'était pas fiable. Dans le but de communiquer l'image financière la plus fidèle et la plus prudente des créances à encaisser au 31.12.2021, une dépréciation a été constatée pour que la valeur nette des créances cotisants figurant à l'actif au 31.12.2021 correspondent à minima aux montants effectivement encaissés au jour d'arrêté des comptes annuels.

# Règles et méthodes comptables



Etat exprimé en euros

## Méthode de comptabilisation des fonds dédiés

L'entité CASC-SVP perçoit des cotisations des employeurs du secteur du spectacle vivant privé destinées à financer des actions à caractère social, culturels, de loisirs et sportifs.

Compte tenu de la date d'appel des cotisations, les dépenses destinées à être financées par ces cotisations ne sont pas engagées à la date de clôture de l'exercice conformément à l'engagement pris par le CASC-SVP.

A la date de clôture, il est doté des fonds dédiés pour constater cet engagement de l'entité CASC-SVP à engager ces dépenses prévues conformément à l'engagement pris envers les cotisants.

Tableau avant annulation des FNP/Prise en charge	31/12/2020	Utilisation 2021	Dotation 2021 pour 2022	31/12/2021
Recoupement des fichiers / Interface AO	110 878,86	110 878,86	28 598,00	28 598,00
Fonds Social - USS	423 072,00	423 072,00		-
Chèques cultures	1 256 504,00	1 256 504,00		-
Prise en charges	420 438,20	1 389,24		419 048,96
A affecter au titre de 2021			810 571,20	810 571,20
	<b>2 210 893,06</b>	<b>1 791 844,10</b>	<b>839 169,20</b>	<b>1 258 218,16</b>

## Méthode de rattachement des dépenses à caractère social, culturels, de loisirs et sportifs

Les dépenses à caractère social, culturels, de loisirs et sportifs sont constatées à la date de traitement du dossier et de paiement au bénéficiaire.

## Présentation du Comité d'Action Sociale et Culturelle du Spectacle Vivant Privé

L'Association a pour objet de favoriser les actions à caractère social, culturel, de loisirs et sportives pour les salariés des entreprises de la branche quelle que soit la nature de leur contrat de travail, y compris lorsqu'ils ne sont pas sous contrat de travail, sous réserve qu'ils aient ouvert des droits dans les conditions fixées par le règlement intérieur du CASC-SVP. Cela concerne les salariés de la branche du secteur privé du spectacle vivant qui ne disposent pas de Comité d'entreprise ou dont le Comité d'entreprise a adhéré au CASC-SVP.

## Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

# Règles et méthodes comptables

Etat exprimé en euros



## Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif (fiscal) en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

- Immobilisations non décomposables : conformément aux mesures de simplifications pour les PME, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.
- Immobilisations décomposables : si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisations différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

## Créances et dettes

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

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.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

## Disponibilités

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

## Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

## Resources de l'exercice

Etat exprimé en euros

**Au 31/12/2021**

Cotisations	565 646,58 €
Autres produits	2 405 979,54 €
<b>TOTAL RESSOURCES</b>	<b>2 971 625,12 €</b>

## Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2021
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres immobilisations incorporelles	36 560					36 560
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	36 560					36 560
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier			767			767
	Autres immobilisations corporelles						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES			767			767
FINANCIERES	Participations et créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
TOTAL		36 560		767			37 327



# Etat des amortissements

Etat exprimé en euros	SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE			
	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	31/12/2021
Frais d'établissement et de recherche & développement				
Fonds agricole				
Autres immobilisations incorporelles		1 185		1 185
<b>TOTAL</b>		<b>1 185</b>		<b>1 185</b>
Terrains				
Aménagements fonciers				
Constructions				
Instal. technique matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles		141		141
Animaux reproducteurs				
Animaux de service				
Plantations pérennes et autres végétaux immobilisés				
<b>TOTAL</b>		<b>141</b>		<b>141</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>1 326</b>		<b>1 326</b>

## Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Montant des amortissements à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort.fiscal exceptionnelle	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort.fiscal exceptionnelle	
Frais d'établissement et rech. & dévelop.							
Fonds agricole							
Autres immobilisations incorporelles							
<b>TOTAL</b>							
Terrains							
Aménagements fonciers							
Constructions							
Instal. technique matériel et outillage							
Autres immobilisations corporelles							
Animaux reproducteurs							
Animaux de service							
Plantations pérennes							
<b>TOTAL</b>							
Frais d'acquisition de titres de participation							
<b>TOTAL GENERAL</b>							
<b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>							

# Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Participations et Créances rattachées			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	1 165 735	1 165 735	
	Personnel et comptes rattachés			
	Mutualité sociale agricole et autres organismes sociaux			
	Etat taxe sur la valeur ajoutée			
	Collectivité Autres impôts, taxes et versements assimilés			
	Divers			
	Groupes et associés			
	Débiteurs divers	10 626	10 626	
	Charges constatées d'avance	3 173	3 173	
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>1 179 534</b>	<b>1 179 534</b>	
	Renvois : dont			
	- Prêts accordés exercice			
	- Remboursement obtenus exercice			

		Montant brut	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
ETAT DES DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes Etablissements de crédit :				
	- à 1 an maximum à l'origine				
	- à plus de 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	205 804	205 804		
	Personnel et comptes rattachés	5 610	5 610		
	Mutualiste sociale agr. et autres org. sociaux	8 060	8 060		
	Etat taxe sur la valeur ajoutée				
	Autres impôts, taxes et assimilés	134	134		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	75 904	75 904		
	Produits constatés d'avance	1 258 218	1 258 218		
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>1 553 731</b>	<b>1 553 731</b>		
	Renvois :				
	- Emprunts souscrits en cours exercice				
	- Emprunts remboursés en cours exercice				

## Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles	250 000	125 000		375 000
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	1 033			1 033
Résultat de l'exercice	125 000	50 000	125 000	50 000
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
<b>TOTAL</b>	<b>376 033</b>	<b>175 000</b>	<b>125 000</b>	<b>426 033</b>



# Provisions

Etat exprimé en euros

	Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2021
<b>PROVISIONS REGLEMEENTES</b>				
Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour amortissements dérogatoires				
Provisions fiscales pour prêts d'installation				
Provisions autres				
<b>PROVISIONS REGLEMEENTES</b>				
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				
Pour litiges				
Pour garanties données aux clients				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations similaires				
Pour impôts				
Pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres				
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>				
Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
Sur stocks et en-cours	613 015	85 981	613 015	85 981
Sur comptes clients				
Autres				
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	<b>613 015</b>	<b>85 981</b>	<b>613 015</b>	<b>85 981</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>613 015</b>	<b>85 981</b>	<b>613 015</b>	<b>85 981</b>

Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles	85 981	613 015
--	--------	---------

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.



## Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2021

<b>Total des Charges à payer</b>		<b>220 691</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>140 431</b>
<i>FOURNISSEURS FACT NON PARV</i>	<i>140 431</i>	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>4 356</b>
<i>Dettes provisionnées sur C.P.</i>	<i>2 451</i>	
<i>Charges sociales sur C.P.</i>	<i>1 100</i>	
<i>ORGANISME SOC CHARGE PAYER</i>	<i>747</i>	
<i>Charges fiscales sur C.P.</i>	<i>58</i>	
<b>Autres dettes</b>		<b>75 904</b>
<i>CLIENTS AVOIR A ETABLIR</i>	<i>192</i>	
<i>CHARGES A PAYER</i>	<i>75 712</i>	



## Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2021

Total des Produits à recevoir	
-------------------------------	--

## Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros

	Période	Montants	31/12/2021
<b>Charges constatées d'avance - EXPLOITATION</b>		3 173	3 173
<b>Charges constatées d'avance - FINANCIERES</b>			
<b>Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>3 173</b>

## Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2021
<b>Produits constatés d'avance - EXPLOITATION</b>			<b>1 258 218</b>
Fonds dédiés	01/01/2021 31/12/2021	1 258 218	
<b>Produits constatés d'avance - FINANCIERS</b>			
<b>Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>1 258 218</b>