



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

ASSOCIATION DE MISE EN VALEUR DU CHATEAU DE COUCY (AMVCC)

Association

Exercice clos le 31 décembre 2023

7 rue du pot d'Etain

02380 COUCY LE CHATEAU

SIREN : 780 176 376

AUDIMIS HDF

3 RUE GUSTAVE ALLIAUME - 02200 SOISSONS

MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DES HAUTS-DE-FRANCE

ASSOCIATION DE MISE
EN VALEUR DU CHATEAU
DE COUCY (AMVCC)

Rapport du
Commissaire aux
comptes sur les
comptes annuels

Exercice clos
le 31 décembre 2023

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

ASSOCIATION DE MISE EN VALEUR DU CHATEAU DE COUCY (AMVCC)
SIEGE SOCIAL : 7 RUE DU POT D'ETAIN
02380 COUCY LE CHATEAU
SIREN : 780 176 376

REUNION DE L'ASSEMBLEE GENERALE
RELATIVE A L'APPROBATION DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

À l'assemblée générale de votre Association de Mise en Valeur du Château de Coucy (AMVCC),

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association de Mise en Valeur du Château de Coucy (AMVCC) relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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.

FONDEMENT DE L'OPINION

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.

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 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

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, 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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

AUDIMIS HDF

3 RUE GUSTAVE ALLIAUME - 02200 SOISSONS
MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DES HAUTS-DE-FRANCE
- 1 / 3 -

ASSOCIATION DE MISE
EN VALEUR DU CHATEAU
DE COUCY (AMVCC)

Rapport du
Commissaire aux
comptes sur les
comptes annuels

Exercice clos
le 31 décembre 2023

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels.

RESPONSABILITES 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'entité ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de Commissaire aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à SOISSONS, le 5 avril 2024

Pour la S.A.S. AUDIMIS HDF
Commissaire aux Comptes



Jean-Renaud VIET
Associé signataire

AUDIMIS HDF

3 RUE GUSTAVE ALLIAUME - 02200 SOISSONS

MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DES HAUTS-DE-FRANCE

- 2 / 3 -

ANNEXE

DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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.

Documents de synthèse

Bilan actif

BILAN ACTIF		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets et droits assimilés				
	Droit au bail				
	Autres immobilisations incorporelles (1)	13 803	8 389	5 414	6 145
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Immobilisations corporelles				
	Terrains	2 439		2 439	2 439
	Constructions	173 562	172 085	1 478	1 643
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	277 745	268 836	8 909	11 117
	Autres immobilisations corporelles	122 089	55 108	66 981	67 607
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières (2)				
ACTIF CIRCULANT	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	45		45	45
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	924		924	924
	TOTAL I	590 607	504 417	86 190	89 920
	Stocks et en-cours				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	993		993	1023
	Avances et acomptes versés sur commandes				
	Créances (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	3 385		3 385	3 887
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	49 392		49 392	58 219
COMPTES DE REGULARISATION	Valeurs mobilières de placement				
	Disponibilités	13 620		13 620	57 942
	Charges constatées d'avance (III)	3 315		3 315	2 498
	TOTAL II	70 704		70 704	123 569
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		661 311	504 417	156 894	213 489
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					

Bilan passif

BILAN PASSIF		31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	112 943	112 943
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves :		
	- Réserves statutaires ou contractuelles		
	- Réserves pour projet de l'entité		
	- Autres	9 147	9 147
	Report à nouveau	-97 404	-89 538
	Excédent ou déficit de l'exercice	-4 696	-7 866
	Total des fonds propres (situation nette)	19 990	24 686
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	53 511	61 290
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	53 511	61 290
	TOTAL I	73 501	85 975
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		15 008
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	TOTAL II		15 008
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	TOTAL III		
DETTES (1)	Dettes financières		
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	25 000	50 000
	Emprunts et dettes financières diverses	13 873	
	Dettes d'exploitation		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 951	22 161
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	11 916	32 823
	Dettes diverses		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	8 653	7 411
	Produits constatés d'avance	2 000	110
	TOTAL IV	83 393	112 505
	Ecart de conversion Passif (V)		
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	156 894	213 487
	(1) Dont à moins d'un an		
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	25 000	50 000

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation		
Cotisations	2 360	2 230
Vente de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de services		
<i>Dont parrainages</i>		
Ventes de marchandises	2 875	2 779
Production vendue	150 794	122 614
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	147 256	142 106
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	47 808	23 204
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisation des fonds dédiés		
Autres produits		
Total Produits d'exploitation (I)	351 093	292 933
COMPTE DE RESULTAT	31/12/2023	31/12/2022
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	278	
Variation de stock	30	-124
Autres achats et charges externes	269 855	243 951
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	6 706	6 940
Salaires et traitements	59 113	62 577
Charges sociales	11 477	14 152
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	13 511	14 603
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	3 657	2 107
Total Charges d'exploitation (II)	364 627	344 204
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-13 534	-51 271
Produits financiers		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	53	71
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total Produits financiers (III)	53	71

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2023	31/12/2022
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		56
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total Charges financières (IV)	0	56
2 - RESULTAT FINANCIER (III - IV)	53	15
3 - RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)		
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		5 749
Sur opérations en capital	8 914	11 516
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		26 126
Total Produits exceptionnels (V)	8 914	43 391
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	129	1
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total Charges exceptionnelles (VI)	129	1
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	8 785	43 390
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I + III + V)	360 060	336 395
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	364 756	344 261
RESULTAT DE L'EXERCICE : EXCEDENT OU DEFICIT	-4 696	-7 866
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	529 664	404 402
TOTAL	529 664	404 402
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature Personnel bénévole	529 664	404 402
TOTAL	529 664	404 402

Annexes

Préambule

La comptabilité a été assurée bénévolement par Arlette Beltran.

Ont participé à la clôture des comptes de l'exercice 2023 :

- Grégoire Leray / Président
- Eric Scherlinger / Trésorier
- Arlette Beltran / Bénévole de l'association
- Adeline Kadri / Salariée de l'association

Les comptes de l'association ont été présentés aux administrateurs par le Trésorier et arrêtés en conseil d'administration réuni le 21/03/2024

Règles générales et méthodes comptables

L'annexe de l'**Association de Mise en Valeur du Château de Coucy (AMVCC)** fait partie intégrante de ses comptes annuels.

L'exercice comptable a une durée de douze mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2023

Le bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, est d'un montant égal à 156 894 euros, le compte de résultat de l'exercice présente un déficit de 4 696 euros

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC N°2014-03 relatif au Plan Comptable Général, sous réserve des dispositions particulières figurant dans le règlement ANC n°2018-06. Le nouveau règlement instaure de nouvelles informations, de nature juridique et financière, destinées à une plus grande transparence financière.

Le passage du règlement CRC n° 1999-01 au règlement ANC n° 2018-06 engendre des changements de méthodes nécessitant des informations spécifiques dans l'annexe de l'exercice de première application du règlement, décret n°2019-504 du 22 mai 2019.

Règles générales d'établissement de l'annexe :

- Règlement ANC n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif : Art. 431-1 :
« L'annexe est établie conformément aux dispositions de la section 3 du chapitre III du titre VIII du règlement ANC n° 2014-03 relatif au plan comptable général sous réserve des dispositions particulières qui suivent. »
- Règlement ANC n° 2014-03 -Section 3– Contenu de l'annexe pour les autres personnes morales Art. 833-1 :
« Les autres personnes morales mentionnent dans l'annexe, les informations suivantes dès lors qu'elles sont significatives. L'annexe comporte les informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat. Les informations sont présentées dans l'annexe des comptes dans l'ordre selon lesquels les postes auxquels elles se rapportent sont présentés dans le bilan et le compte de résultat ».

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euros.

Objet social et activités de l'association

L'Association de Mise en Valeur du Château de Coucy (AMVCC) a été créée en 1972.

Son objet social consiste à sauvegarder et à mettre en valeur le site de Coucy le Château dans la volonté de le faire découvrir à un large public.

- L'AMVCC est constituée de quatre domaines d'activités proposant des initiatives de médiation, d'animation, de promotion et de diffusion du patrimoine :
- Les chantiers, notamment des stages ou journées découvertes des métiers du patrimoine (taille de pierre, forge et ferronnerie d'art, sculpture, menuiserie, charpente) mais aussi de techniques de recherche et de connaissance du patrimoine (archéologie, relevé du patrimoine bâti...).
- L'animation et médiation à travers l'organisation d'un spectacle à caractère historique "Coucy à la Merveille", d'une foire médiévale « les Seigneuriales de Coucy » ou d'un marché médiéval de Noël et d'une troupe de reconstitution « La Seigneurie de Coucy »
- Le développement touristique en proposant des visites nocturnes, des journées pédagogiques dédiées aux scolaires, des visites guidées pour adultes et la diffusion des informations touristiques relatives au site de Coucy.
- La recherche et fonds documentaire dont les actions consistent principalement à collecter, numériser, échanger tous documents, objets etc ... en lien avec le site de Coucy et ses environs, l'organisation d'expositions thématiques et de cycles de conférences.

Les organes statutaires compétents de notre association ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité pour réaliser les activités décrites précédemment sont les suivants :

- Environ 350 adhérents dont 200 bénévoles investis tout au long de l'année
- 27 membres du conseil d'administration
- 2 salariés, et une dizaine de prestataires réguliers

Continuité d'exploitation

Les comptes annuels ont été établis sur la base d'une continuité de l'exploitation, en dépit de la faiblesse des fonds associatifs. La poursuite de l'activité reste étroitement liée au maintien et à l'obtention des subventions perçues par l'association, ainsi qu'à la réussite économique des événements qu'elle organisera en 2024.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- ▶ Constructions : 10 à 50 ans
- ▶ Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- ▶ Installations techniques : 5 à 10 ans
- ▶ Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- ▶ Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- ▶ Matériel de transport : 4 à 5 ans
- ▶ Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- ▶ Matériel informatique : 3 ans
- ▶ Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Actif circulant

L'actif circulant se compose de la valorisation du stock au 31/12/2023 des marchandises achetées et proposées à la revente lors des manifestations organisées par l'association ou à l'occasion de l'ouverture de la tour dite « musée » dont l'association assure la gestion.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Elles font l'objet d'une dépréciation au cas par cas, en fonction du risque encouru. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les créances sont principalement composées par les soldes des subventions à recevoir (fonctionnement et investissement) et par le crédit de TVA.

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnelles tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Provisions et dettes

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Emprunt

Un emprunt court terme (12 mois), pour un montant total de 25 000€, a été souscrit par notre entité auprès du Crédit Agricole. Celui-ci est **remboursable au 20 octobre 2024**.

Cet emprunt couvre les besoins engendrés par la discordance entre les encaissements des autres subventions et les décaissements, exclusivement ses dépenses de fonctionnement.

Engagement de retraite :

La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Trésorerie

L'association procède à des placements sur un livret rémunéré dès lors que sa position de trésorerie le permet.

Autres informations

Bénévolat

Les comptes clos au 31/12/2023 enregistrent des contributions volontaires reçues par l'association,

- au titre des frais de déplacements des bénévoles pour 45 821€ portés au compte de charge 625000 « Déplacements » et portés au compte de produit 754100 « Dons ».

Effectif permanent

L'effectif moyen de l'association de l'exercice 2023 est de 3 personnes.

Notes sur le bilan

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

Tableau des immobilisations		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentation	Diminution	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	13 803			13 803
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	13 803			13 803
CORPORELLES	Terrains	2 439			2 439
	Constructions	173 563			173 563
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	299 584	2 391	24 230	277 745
	Instal., agencement, aménagement divers	103 401	6 564		109 965
	Matériel de transport	5 708			5 708
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	7 359	826	1 772	6 413
	Emballages récupérables et divers				
	Avances et acomptes				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	592 054	9 781	26 002	575 833
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières	969			969
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	969			969
ACTIF IMMOBILISÉ		606 826	9 781	26 002	590 605

Tableau des amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin d'exercice
			Augmentations	Diminution	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	7 658	731		8 389
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	7 658	731		8 389
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions	171 919	166		172 085
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	288 725	4 599	24 230	269 094
	Instal., agencement, aménagement divers	36 363	7 247		43 610
	Matériel de transport	5 708			5 708
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	6 534	769	1 772	5 531
	Emballages récupérables et divers				
	Avances et acomptes				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	509 249	12 781	26 002	496 028
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence				
	Autres participations	45			45
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières	924			924
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	969			969
ACTIF IMMOBILISÉ		516 907	13 512	26 002	504 417

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 56 092 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut au 31/12/2023	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	3 385	3 385	
Autres	49 392	49 392	
Capital souscrit – appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	3 315	3 315	
Total	56 092	56 092	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 69 520 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut au 31/12/2022	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
– à 1 an au maximum à l'origine	25 000	25 000		
– à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 951	21 951		
Dettes fiscales et sociales	11 916	11 916		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupes–Associés et autres dettes	8 653	8 653		
Produits constatés d'avance	2 000	2 000		
Total	69 520	69 520		
Emprunts souscrits en cours d'exercice	50 000	50 000		
Emprunts remboursés sur l'exercice	50 000	50 000		
Dettes contractées auprès des associés				

Fonds propres**Variation des Fonds Propres**

VARIATIONS DES FONDS PROPRES	Fonds propres Cloture 31/12/2022	Affectation du résultat n-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres Cloture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise	112 943				112 943
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves	9 147				9 147
Report à nouveau	-89 538	-7 866			-97 404
Excédent ou déficit de l'exercice	-7 866	7 866		-4 696	-4 696
Situation nette	24 685			-4 696	19 990
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	61 290			-7 779	53 511
Provisions réglementées					
TOTAL	85 975			-12 475	73 501

Variation des Fonds Dédiés

VARIATION DES FONDS DEDIÉS ISSUS DE	Fonds dédiés Cloture 31/12/2022	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés Cloture 31/12/2023	
			Montant global	dont rembourseme nts		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation							
DRAC - Projet couverture escalier tout Lhermitte	16 143	16 143	1 135			15 008	
Conseil Régional - Projet PARE	26 126	26 126	26 126				
Contributions financières d'autres organismes							
Ressources liées à la générosité du public							
Situation nette	42 269	42 269	27 261			15 008	

Comptes de régularisation**Evaluation des contributions volontaires en nature****Comptabilisation de la mise à disposition gratuite de biens**

L'association informe qu'elle n'est pas en capacité d'évaluer la valeur locative de la tour Lhermitte et son potager annexe, propriété de la ville de Coucy-le-Château-Auffrique avec laquelle elle a passé un bail locatif le 8 avril 1983.

Comptabilisation du bénévolat

L'évaluation du bénévolat s'élève à : 529 664 €
 Sur la base de : 44 138,68 heures de bénévolat
 Taux du smic : 11,52€, soit chargé = 12,00€ (Estimateur de cotisations URSSAF)

Le nombre d'heure de bénévolat est indiqué par chaque responsable d'activité en fonction du nombre de bénévoles présents à la réunion, à la manifestation, au spectacle, aux ateliers, à la préparation de l'exposition, aux répétitions, et pour le fonctionnement, heures passées par le président, les responsables de la trésorerie et les responsables d'activités pour la constitution de dossiers (nombre de bénévoles multiplié par le nombre d'heures).

Répartition par nature de produits	31/12/2022	31/12/2023	Ecart n-1
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
Animation - Troupe	20 991	28 614	7 623
Médiation Culturelle		8 952	8 952
Chantiers	200 565	241 944	41 379
Administration	19 197	19 565	368
GREC	1 962	11 640	9 678
Seigneuriales	14 010	18 903	4 893
Spectacle	147 677	200 046	52 369
Total	404 402	529 664	125 262
Répartition par nature de charges	31/12/2022	31/12/2023	Ecart n-1
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
Animation - Troupe	20 991	28 614	7 623
Médiation Culturelle	0	8 952	8 952
Chantiers	200 565	241 944	41 379
Administration	19 197	19 565	368
GREC	1 962	11 640	9 678
Seigneuriales	14 010	18 903	4 893
Spectacle	147 677	200 046	52 369
Total	404 402	529 664	125 262

Ventilation du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Produits	Montant 2022	Montant 2023	Ecart n-1	Ventilation 2023 en %
Produits des activités	125 393	153 669	28 276	42,7%
Subventions	142 106	147 256	5 150	40,9%
Dons / mécénat	23 204	47 808	24 604	13,3%
Autres produits	45 692	11 327	-34 365	3,1%
Total	336 395	360 060	23 665	100,0%