

**ASSOCIATION FIDS67  
FONDS DEPARTEMENTAL  
D'INDEMNISATION DES DEGATS DE  
SANGLIERS DU BAS-RHIN**

**34, rue de l'Expansion  
67150 ERSTEIN**

**SIREN : 488 158 015  
APE : 94.99Z**

**\* \* \* \* \***

**RAPPORT de régularisation  
du COMMISSAIRE AUX COMPTES  
sur les comptes annuels**

**EXERCICE au 31 janvier 2023**

# **RAPPORT de régularisation du COMMISSAIRE AUX COMPTES**

## **SUR LES COMPTES ANNUELS**

### **EXERCICE SOCIAL**

**DU 1<sup>er</sup> février 2022 AU 31 janvier 2023**

Aux membres,

En exécution de la mission **complémentaire** qui nous a été confiée par votre assemblée générale **du 24 janvier 2024 dans le cadre des dispositions de l'article L.820-3-1 du code de commerce**, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 janvier 2023, sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'association FIDS67 FONDS D'INDEMNISATION DES DEGATS DE SANGLIERS DU BAS-RHIN, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- La justification de nos appréciations ;
- Les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président et validés par le comité. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

**Nous précisons que votre association n'étant pas tenue de désigner un commissaire aux comptes pour l'exercice clos au 31 janvier 2022, les comptes de l'exercice au 31 janvier 2022 n'ont pas fait l'objet d'une certification.**

### **Opinion sur les comptes annuels**

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 01 février 2022 à la date d'émission de notre rapport.

## **Observation**

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

- dans les règles et méthodes comptables de l'annexe des comptes annuels concernant le changement de méthode de prise en compte du référentiel comptable ANC 2018-06 et suivants,
- dans la note Faits significatifs de l'exercice de l'annexe des comptes annuels concernant le traitement de la subvention au titre du plan de résilience.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

### *Règles et principes comptables, reclassements comptables*

La note « Règles et Méthodes Comptables » expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des opérations portant sur les actifs et les passifs.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables appliquées et des informations fournies dans les notes de l'annexe, et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

### *Evénements marquants et Evénements postérieurs à la clôture*

Les notes « Evénements marquants de l'exercice » et « Evénements postérieurs à la clôture » évoquent l'évolution actuelle de l'activité de l'association et l'impossibilité d'évaluer les impacts indirects de la situation économique, politique, géopolitique et climatique actuelle sur l'activité de l'association.

Nous avons vérifié que ces informations donnent une image cohérente des impacts et mesures prises par l'association face à ces événements appréciés lors de l'établissement de l'annexe.

## **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.

## **Informations données dans le rapport de gestion du Président dans les documents adressés aux membres du comité pour validation :**

La sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les documents adressés aux membres du comité n'appellent de notre part aucune observation.

## **Informations résultant d'autres obligations légales et réglementaires**

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance de l'association relative 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.

## **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association 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 Président et validés par le comité le 21/03/2023.

## **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.821-55 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.

Fait à Wingersheim, le 30 mai 2024

**Le Commissaire aux comptes**  
**Sabine JACOB**

Signé électroniquement le 30/05/2024 par  
Sabine Jacob



# COMPTES ANNUELS

# Bilan Actif

		31/01/2023			31/01/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	43 126	35 957	7 169	7 926
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	2 385		2 385	2 385
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	41 045	37 590	3 456	468
	Autres immobilisations corporelles	108 610	62 680	45 930	34 406
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	25		25	25	
Prêts					
Autres immobilisations financières	7 200		7 200	686	
TOTAL (I)		202 392	136 227	66 165	45 897
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	263 913	40 157	223 756	750 663
	Autres créances				16 948
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT					
DISPONIBILITES	204 061		204 061	319 587	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	8 944		8 944	9 091
	TOTAL ( II )	476 918	40 157	436 760	1 096 288
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecart de conversion actif ( V )				
TOTAL ACTIF (I à VI)		679 309	176 384	502 925	1 142 185
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents			- autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à vendre					

# Bilan Passif

		31/01/2023	31/01/2022
Fonds associatifs	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	105 696	75 130
	<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>27 163</b>	<b>30 566</b>
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>132 860</b>	<b>105 696</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs Droits des propriétaires Ecart de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds associatifs</b>		
	<b>Total des fonds associatifs</b>	<b>132 860</b>	<b>105 696</b>
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges	7 484 100 000	90 000
	<b>Total des provisions</b>	<b>107 484</b>	<b>90 000</b>
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés		
	<b>Total des fonds dédiés</b>		
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b> Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2) Emprunts et dettes financières divers Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 239	787
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b> Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales	207 325 50 204	901 056 43 437
	<b>DETTES DIVERSES</b> Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	3 814	1 209
	Produits constatés d'avance		
	<b>Total des dettes</b>	<b>262 582</b>	<b>946 489</b>
	Ecart de conversion passif		
<b>TOTAL PASSIF</b>		<b>502 925</b>	<b>1 142 185</b>
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		27 163,19	30 565,92
(1) Dont à moins d'un an		262 582	946 489
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		1 239	787
ENGAGEMENTS DONNES			



# Compte de Résultat

		31/01/2023	31/01/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués	1 602 434	2 176 916
	Prestations de services	9 240	14 720
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	197 191	
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	2	8
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	57 647	15 613
	Autres produits		
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>1 866 514</b>	<b>2 207 256</b>
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	1 065 671	1 486 432
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	365 012	292 712
	Impôts, taxes et versements assimilés	5 097	5 897
	Rémunération du personnel	253 478	227 122
	Charges sociales	119 478	106 054
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	30 660	33 946
	Dotation aux provisions	17 484	26 611
	Autres charges	155	16
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>1 857 034</b>	<b>2 178 790</b>
	<b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>	<b>9 480</b>	<b>28 466</b>
Produits financiers Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	5 000	1 841
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
	<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>5 000</b>	<b>1 841</b>
	<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT ( 1 + 2 )</b>	<b>14 480</b>	<b>30 306</b>
	Produits exceptionnels	15 680	668
	Charges exceptionnelles	2 997	408
	<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>12 683</b>	<b>260</b>
	Impôts sur les sociétés et Participation des salariés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>1 887 193</b>	<b>2 209 764</b>
	<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>1 860 030</b>	<b>2 179 198</b>
	<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>	<b>27 163</b>	<b>30 566</b>
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	<b>PRODUITS</b>		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	<b>CHARGES</b>		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

## Détail de l'Actif

	01/02/2022 31/01/2023	12 mois	01/02/2021 31/01/2022	12 mois	Variations	%
<b>TOTAL II- Actif Immobilisé NET</b>	<b>66 165</b>	<b>13,16</b>	<b>45 897</b>	<b>4,02</b>	<b>20 268</b>	<b>44,16</b>
<b>Autres immobilisations incorporelles</b>	<b>7 169</b>	<b>1,43</b>	<b>7 926</b>	<b>0,69</b>	<b>(757)</b>	<b>-9,55</b>
LOGICIELS	43 126	8,58	43 126	3,78		
AMORT.AUTR.IMMOB.INCORPOR	(35 957)	-7,15	(35 200)	-3,08	(757)	-2,15
<b>Terrains</b>	<b>2 385</b>	<b>0,47</b>	<b>2 385</b>	<b>0,21</b>		
TERRAINS	2 385	0,47	2 385	0,21		
<b>Installations techniques, matériel et outillage</b>	<b>3 456</b>	<b>0,69</b>	<b>468</b>	<b>0,04</b>	<b>2 987</b>	<b>637,95</b>
MATERIEL OUTILLAGE	37 671	7,49	34 459	3,02	3 212	9,32
MATERIEL INDUSTRIEL	3 374	0,67	3 374	0,30		
AMORT.INST.COMPL.SPECIAL.	(34 215)	-6,80	(35 989)	-3,15	1 774	4,93
AMORT.MATERIEL INDUSTRIEL	(3 374)	-0,67	(1 375)	-0,12	(1 999)	-145,34
<b>Autres immobilisations corporelles</b>	<b>45 930</b>	<b>9,13</b>	<b>34 406</b>	<b>3,01</b>	<b>11 524</b>	<b>33,49</b>
AAI DIVERS	28 414	5,65	21 389	1,87	7 025	32,84
MAT TRANSPORT TECHNICIEN	6 200	1,23	6 200	0,54		
MATERIEL DE TRANSPORT	12 820	2,55	6 703	0,59	6 118	91,27
MATERIEL BUREAU ET INFO.	58 353	11,60	57 048	4,99	1 306	2,29
MOBILIER	2 823	0,56	2 823	0,25		
AMORT.AAI DIVERS	(7 243)	-1,44	(21 389)	-1,87	14 146	66,14
AMORT.MATERIEL TRANSPORT	(14 255)	-2,83	(10 727)	-0,94	(3 528)	-32,89
AMORT.MAT.BUREAU ET INFO.	(38 359)	-7,63	(24 817)	-2,17	(13 542)	-54,57
AMORT.MOBILIER	(2 823)	-0,56	(2 823)	-0,25		
<b>Autres titres immobilisés</b>	<b>25</b>	<b>0,01</b>	<b>25</b>			
PARTS SOCIALES BP	25	0,01	25			
<b>Autres immobilisations financières</b>	<b>7 200</b>	<b>1,43</b>	<b>686</b>	<b>0,06</b>	<b>6 514</b>	<b>949,53</b>
DEPOTS CAUTIONNEM.VERSES			686	0,06	(686)	-100,00
DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	7 200	1,43			7 200	
<b>TOTAL III- Actif Circulant NET</b>	<b>436 760</b>	<b>86,84</b>	<b>1 096 288</b>	<b>95,98</b>	<b>(659 528)</b>	<b>-60,16</b>
<b>Créances clients, usagers et comptes rattachés</b>	<b>223 756</b>	<b>44,49</b>	<b>750 663</b>	<b>65,72</b>	<b>(526 907)</b>	<b>-70,19</b>
Collectif clients débiteurs	223 756	44,49	698 086	61,12	(474 331)	-67,95
CLIENTS			12 408	1,09	(12 408)	-100,00
GF de BIRKENWALD			760	0,07	(760)	-100,00
NONNENMACHER			1 707	0,15	(1 707)	-100,00
MISCHLER						-100,00
GRPT FORESTIER DE LA VERRERIE			4 830	0,42	(4 830)	-100,00
ASS CHAS 7 APOTRES/ GAGNEUX Ni			1 384	0,12	(1 384)	-100,00
LOCATELLI			180	0,02	(180)	-100,00
LENTZ			37		(37)	-100,00
JULIEN			1		(1)	-100,00
SCHIEBER			135	0,01	(135)	-100,00
WILLEM			39		(39)	-100,00
AMICALE CHAS ET NATURE OBERWOL			313	0,03	(313)	-100,00
FUNKE-HUGUENEL			432	0,04	(432)	-100,00
STE CIV CHAS DU BUHL/M LIMERAT			4 881	0,43	(4 881)	-100,00
SCHERTZ			1 458	0,13	(1 458)	-100,00
WACK			11 071	0,97	(11 071)	-100,00
SAVIO			732	0,06	(732)	-100,00
TARNEAUD			11		(11)	-100,00
KOCH			1 867	0,16	(1 867)	-100,00
ASS CHAS MAULBRONN/M MAINIER			19		(19)	-100,00
SOULLIE			812	0,07	(812)	-100,00
RIEFFEL			104	0,01	(104)	-100,00
KOENIG			129	0,01	(129)	-100,00

## Détail de l'Actif

	01/02/2022 31/01/2023	12 mois	01/02/2021 31/01/2022	12 mois	Variations	%
ASS CHAS MOJIBADE / M. FORAY WEISS JURD WOHMAR Ass chas im Kratz CLIENTS DOUTEUX LITIGIEUX PROV.DEPR.COMPTES CLIENTS						
			1 489	0,13	(1 489)	-100,00
			365	0,03	(365)	-100,00
			103	0,01	(103)	-100,00
			93	0,01	(93)	-100,00
			861	0,08	(861)	-100,00
	40 157	7,98	88 122	7,72	(47 965)	-54,43
	(40 157)	-7,98	(81 767)	-7,16	41 610	50,89
<b>Autres créances</b>			<b>16 948</b>	<b>1,48</b>	<b>(16 948)</b>	<b>-100,00</b>
TITRES RESTAURANTS			2 209	0,19	(2 209)	-100,00
AUTRES COMPTES DIVERS			19		(19)	-100,00
DIVERS PROD. A RECEVOIR			14 720	1,29	(14 720)	-100,00
<b>Disponibilités</b>	<b>204 061</b>	<b>40,57</b>	<b>319 587</b>	<b>27,98</b>	<b>(115 526)</b>	<b>-36,15</b>
CA FDIS	32 233	6,41	46 491	4,07	(14 258)	-30,67
LIVRET A CRCA	80 690	16,04	79 596	6,97	1 094	1,37
CPTE LIVRET CRCA	90 933	18,08	189 721	16,61	(98 788)	-52,07
CAISSE	205	0,04	3 778	0,33	(3 574)	-94,58
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>8 944</b>	<b>1,78</b>	<b>9 091</b>	<b>0,80</b>	<b>(148)</b>	<b>-1,62</b>
CHARGES CONSTAT. D-AVANCE	8 944	1,78	9 091	0,80	(148)	-1,62
<b>TOTAL DU BILAN ACTIF</b>	<b>502 925</b>	<b>100,00</b>	<b>1 142 185</b>	<b>100,00</b>	<b>(639 260)</b>	<b>-55,97</b>

## Détail du Passif

	01/02/2022 31/01/2023	12 mois	01/02/2021 31/01/2022	12 mois	Variations	%
<b>TOTAL I- Total des fonds associatifs</b>	<b>132 860</b>	<b>26,42</b>	<b>105 696</b>	<b>9,25</b>	<b>27 163</b>	<b>25,70</b>
<b>Total des fonds propres</b>	<b>132 860</b>	<b>26,42</b>	<b>105 696</b>	<b>9,25</b>	<b>27 163</b>	<b>25,70</b>
<b>Report à nouveau</b>	<b>105 696</b>	<b>21,02</b>	<b>75 130</b>	<b>6,58</b>	<b>30 566</b>	<b>40,68</b>
REPORT A NOUVEAU CREDIT.	105 696	21,02	75 130	6,58	30 566	40,68
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>27 163</b>	<b>5,40</b>	<b>30 566</b>	<b>2,68</b>	<b>(3 403)</b>	<b>-11,13</b>
<b>Total des autres fonds associatifs</b>						
<b>TOTAL III- Total des Provisions</b>	<b>107 484</b>	<b>21,37</b>	<b>90 000</b>	<b>7,88</b>	<b>17 484</b>	<b>19,43</b>
<b>Provisions pour risques</b>	<b>7 484</b>	<b>1,49</b>			<b>7 484</b>	
PROVISION POUR DEGATS	7 484	1,49			7 484	
<b>Provisions pour charges</b>	<b>100 000</b>	<b>19,88</b>	<b>90 000</b>	<b>7,88</b>	<b>10 000</b>	<b>11,11</b>
PROV./PENSIONS ET OBLIGAT	100 000	19,88	90 000	7,88	10 000	11,11
<b>TOTAL II- Total des fonds reportés et dédiés</b>						
<b>TOTAL IV - Total des dettes</b>	<b>262 582</b>	<b>52,21</b>	<b>946 489</b>	<b>82,87</b>	<b>(683 907)</b>	<b>-72,26</b>
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>	<b>1 239</b>	<b>0,25</b>	<b>787</b>	<b>0,07</b>	<b>452</b>	<b>57,44</b>
CRCA - CHEQUES EMIS	1 239	0,25	787	0,07	452	57,44
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>207 325</b>	<b>41,22</b>	<b>901 056</b>	<b>78,89</b>	<b>(693 731)</b>	<b>-76,99</b>
FOURN ACH BIENS PREST SER	5 110	1,02	2 337	0,20	2 773	118,68
FOURN. FACT. NON PARVENUES	202 215	40,21	898 719	78,68	(696 505)	-77,50
<b>Dettes fiscales et sociales</b>	<b>50 204</b>	<b>9,98</b>	<b>43 437</b>	<b>3,80</b>	<b>6 767</b>	<b>15,58</b>
DETTES PROV./CONGES PAYES	7 885	1,57	1 983	0,17	5 903	297,71
AUTRES CHARGES A PAYER			1 341	0,12	(1 341)	-100,00
MSA	19 499	3,88	16 035	1,40	3 464	21,60
TITRES RESTAURANTS	169	0,03			169	
AGRIC / CPCEA	11 527	2,29	8 334	0,73	3 193	38,31
BNP CARDIF	1 779	0,35	370	0,03	1 409	381,15
APICIL SANTE	88	0,02	665	0,06	(577)	-86,78
GENERALI PREV	3 574	0,71	2 661	0,23	913	34,33
CHARG.SOC./CONGES A PAYER	4 083	0,81	629	0,06	3 454	549,28
AUTR.CHARG.SOCIAL.A PAYER			9 918	0,87	(9 918)	-100,00
ETAT - PRELEVEMENTS A LA SOURCE	1 306	0,26	1 208	0,11	99	8,16
IMPOTS CHARGES A PAYER	295	0,06	295	0,03		
<b>Autres dettes</b>	<b>3 814</b>	<b>0,76</b>	<b>1 209</b>	<b>0,11</b>	<b>2 605</b>	<b>215,49</b>
Collectif clients créditeurs	3 181	0,63	1 209	0,11	1 972	163,09
AUTRES COMPTES DIVERS	633	0,13			633	
<b>Total du passif</b>	<b>502 925</b>	<b>100,00</b>	<b>1 142 185</b>	<b>100,00</b>	<b>(639 260)</b>	<b>-55,97</b>

# Détail du compte de résultat

	01/02/2022 31/01/2023	12 mois	01/02/2021 31/01/2022	12 mois	Variations	%
<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>1 866 514</b>	<b>100,00</b>	<b>2 207 256</b>	<b>100,00</b>	<b>(340 743)</b>	<b>-15,44</b>
<b>Ventes de marchandises, de produits fabriqués</b>	<b>1 602 434</b>	<b>85,85</b>	<b>2 176 916</b>	<b>98,63</b>	<b>(574 482)</b>	<b>-26,39</b>
TAXES COMPLEMENTAIRES	262 059	14,04	835 778	37,87	(573 719)	-68,64
TAXES NORMALES 12Pct	810 192	43,41	817 184	37,02	(6 992)	-0,86
TAXES ANNEES ANT	(741)	-0,04	(41)	N/S	(700)	N/S
TIMBRES SANGLIERS	11 265	0,60	10 861	0,49	404	3,72
TIMBRES SANGLIERS	519 659	27,84	513 134	23,25	6 525	1,27
<b>Prestations de services</b>	<b>9 240</b>	<b>0,50</b>	<b>14 720</b>	<b>0,67</b>	<b>(5 480)</b>	<b>-37,23</b>
PART. FRAIS CLôTURE MAÏS	9 240	0,50	14 720	0,67	(5 480)	-37,23
<b>Subventions d'exploitation</b>	<b>197 191</b>	<b>10,56</b>			<b>197 191</b>	
SUBVENTION D'EXPLOITATION	197 191	10,56			197 191	
<b>Autres produits de gestion courante</b>	<b>2</b>		<b>8</b>		<b>(6)</b>	<b>-73,86</b>
PROD.DIVERS DE GEST.COUR.	2		8		(6)	-73,86
<b>Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges</b>	<b>57 647</b>	<b>3,09</b>	<b>15 613</b>	<b>0,71</b>	<b>42 035</b>	<b>269,24</b>
REPR./PROV.DEPR.ACT.CIRC.	46 329	2,48	150	0,01	46 179	N/S
TRANSFERT DE CHARGE D'EXPLOITATION	939	0,05			939	
AIDE ANPE	5 333	0,29	10 417	0,47	(5 083)	-48,80
AVANTAGES NATURE DIRECTEUR	5 046	0,27	5 046	0,23		
<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>1 857 034</b>	<b>99,49</b>	<b>2 178 790</b>	<b>98,71</b>	<b>(321 757)</b>	<b>-14,77</b>
<b>Achats</b>	<b>1 065 671</b>	<b>57,09</b>	<b>1 486 432</b>	<b>67,34</b>	<b>(420 760)</b>	<b>-28,31</b>
DEGATS SANGLIERS	1 012 487	54,24	1 402 316	63,53	(389 829)	-27,80
FRAIS GPS DISS GEOPOINTER	1 201	0,06	1 345	0,06	(144)	-10,71
DISSUASION CLOTURE/MAT	51 984	2,79	82 771	3,75	(30 787)	-37,20
<b>Autres achats et charges externes</b>	<b>365 012</b>	<b>19,56</b>	<b>292 712</b>	<b>13,26</b>	<b>72 299</b>	<b>24,70</b>
ELECTRICITE EAU	6 596	0,35	2 441	0,11	4 155	170,19
CARBURANT TECHNICIEN	7 928	0,42	6 881	0,31	1 047	15,22
CARBURANT PERROTEY	12 550	0,67	9 725	0,44	2 824	29,04
FRAIS ELECTRIFICATEUR	3 053	0,16	2 962	0,13	90	3,05
FOURNIT PET EQUIP P.DISSU	6 373	0,34	2 635	0,12	3 739	141,90
FOURN ADMINISTR	2 643	0,14	3 211	0,15	(568)	-17,68
FOURN ADMIN ESTIM			965	0,04	(965)	-100,00
FOURNIT MAT ESTIMATEUR	3 020	0,16	2 462	0,11	558	22,64
AUTRES FOURNITURES	1 149	0,06	23		1 126	N/S
REDEVANCES DE CREDIT BAIL	26 429	1,42	26 429	1,20		
CREDIT BAIL TRACTEUR	17 223	0,92			17 223	
LOCATION HANGAR DISSUASIO	833	0,04	1 250	0,06	(417)	-33,33
LOCATIONS BUREAUX GGE	29 329	1,57	19 111	0,87	10 218	53,47
COPIEUR MACH SS PLI	4 038	0,22	5 012	0,23	(974)	-19,43
LOCATIONS INEXWEB			22		(22)	-100,00
CHARGES LOCAT.COPROPRIETE	1 700	0,09	287	0,01	1 413	492,46
ENTRETIEN VEH PERROTEY	5 550	0,30	3 979	0,18	1 570	39,46
ENTRETIEN VEH TECHNICIENS	4 448	0,24	624	0,03	3 824	612,73
MAINTENANCE	11 615	0,62	6 818	0,31	4 797	70,35
ENTRETIEN DES LOCAUX	3 619	0,19	826	0,04	2 794	338,36
REP MAT DISSUASION	3 465	0,19	4 331	0,20	(865)	-19,98
ASS VEHICULES	3 661	0,20	5 527	0,25	(1 866)	-33,76
ASSUR CONSTRUCTIONS	2 092	0,11	1 533	0,07	558	36,43
RESPONS CIVILE	2 584	0,14	2 435	0,11	148	6,09
ASSUR MAT DISSUASION	2 589	0,14	1 809	0,08	779	43,06
ABT ESTIMATEURS	2 198	0,12	1 350	0,06	848	62,78
DOCUMENTATION TECHNIQUE			104		(104)	-100,00

## Détail du compte de résultat

	01/02/2022 31/01/2023	12 mois	01/02/2021 31/01/2022	12 mois	Variations	%
FRAIS DISS AUTRES-SANEF..	2 145	0,11	1 364	0,06	781	57,22
FRAIS ESTIMATION	121 453	6,51	120 973	5,48	480	0,40
FRAIS AVOCATS	9 431	0,51	9 893	0,45	(463)	-4,68
HONO COMPTABLES	6 037	0,32	4 968	0,23	1 069	21,52
HONO SOCIAL	3 854	0,21	3 268	0,15	587	17,96
HONO EXCEPT	4 320	0,23	576	0,03	3 744	650,00
SERVICES INFORMATIQUES	416	0,02	396	0,02	20	5,11
ANNONCES ET INSERTIONS	482	0,03			482	
SITE INTERNET	1 128	0,06	139	0,01	989	710,34
CADEAUX CLIENTELE	923	0,05	161	0,01	761	471,44
FRAIS ABONNEMENT	444	0,02	408	0,02	36	8,87
DONS	1 500	0,08	1 550	0,07	(50)	-3,23
REST TECHNICIEN/DIRECTEUR	18 879	1,01	6 912	0,31	11 967	173,12
VOYAGES ET DEPLACEMENTS	1 050	0,06	5 002	0,23	(3 952)	-79,01
FRAIS REUNIONS ESTIMATEUR	4 181	0,22	1 217	0,06	2 964	243,62
FRAIS COMITE	741	0,04	585	0,03	156	26,70
FRAIS AUTRES REUNION	2 817	0,15	1 886	0,09	931	49,36
FRAIS ASS GENERALE	2 521	0,14	585	0,03	1 936	330,96
ORANGE	2 206	0,12	2 064	0,09	142	6,90
AFFRANCHISSEMENT	4 164	0,22	6 345	0,29	(2 181)	-34,38
ORANGE MR PERROTEY	840	0,04	773	0,04	67	8,60
CFRT ESTIMATEURS	8 864	0,47	9 256	0,42	(392)	-4,24
INTERNET	581	0,03	744	0,03	(163)	-21,95
SERVICES BANCAIRES ET ASS	1 051	0,06	894	0,04	156	17,48
ST AGE CONVENTIONNE	300	0,02			300	
<b>Impôts, taxes, versements assimilés</b>	<b>5 097</b>	<b>0,27</b>	<b>5 897</b>	<b>0,27</b>	<b>(800)</b>	<b>-13,57</b>
TAXE S/SALAIRES	3 799	0,20	4 756	0,22	(957)	-20,12
PART EMPLOY A FORM PROF C	1 230	0,07	1 080	0,05	150	13,84
TAXES FONCIERES	68		61		7	11,48
<b>Rémunération du personnel</b>	<b>253 478</b>	<b>13,58</b>	<b>227 122</b>	<b>10,29</b>	<b>26 357</b>	<b>11,60</b>
REM APPRENTIS	32 208	1,73	37 057	1,68	(4 849)	-13,08
REM TECHNICIENS	60 692	3,25	46 648	2,11	14 044	30,11
REM DIRECTEUR	91 866	4,92	93 490	4,24	(1 624)	-1,74
REM SECRETAIRE	34 709	1,86	34 001	1,54	708	2,08
AVANTAGE EN NATURE	5 046	0,27			5 046	
CONGES PAYES	5 903	0,32	(705)	-0,03	6 607	937,67
PRIMES GRATIFICATIONS	24 349	1,30	16 508	0,75	7 841	47,50
PROV S/ PRIME 13E MOIS	(1 341)	-0,07	123	0,01	(1 464)	N/S
INDEMNITE REPAS	48				48	
<b>Charges sociales</b>	<b>119 478</b>	<b>6,40</b>	<b>106 054</b>	<b>4,80</b>	<b>13 424</b>	<b>12,66</b>
MSA	41 045	2,20	50 400	2,28	(9 354)	-18,56
COTIS RETRAITE	10 855	0,58	10 698	0,48	157	1,47
COTIS RETR CADRE	20 144	1,08	11 642	0,53	8 502	73,03
ASSURANCE CHOMAGE	10 923	0,59	8 183	0,37	2 740	33,48
COTISATION AGRICA	5 539	0,30	6 405	0,29	(866)	-13,51
APICIL FRAIS SANTE	7 579	0,41	4 999	0,23	2 580	51,61
PREVOYANCE GENERALI	9 002	0,48	6 736	0,31	2 266	33,65
BNP CARDIF MUTUELLE	4 681	0,25	4 024	0,18	657	16,34
PROV CS/ PRIME 13E MOIS	(580)	-0,03	49		(629)	N/S
MEDECINE DU TRAVAIL	806	0,04			806	
AUTR.CHARGES DE PERSONNEL	4 840	0,26	2 517	0,11	2 322	92,25
TICKETS RESTAURANTS	1 189	0,06	1 321	0,06	(132)	-9,99
CHARGES / CP	3 454	0,19	(920)	-0,04	4 374	475,51
<b>Dotations aux amortissements et aux dépréciations</b>	<b>30 660</b>	<b>1,64</b>	<b>33 946</b>	<b>1,54</b>	<b>(3 287)</b>	<b>-9,68</b>
DOT.AMORT.IMMO.INCORP	5 991	0,32	11 415	0,52	(5 425)	-47,52
DOT.AMORT.IMMO.CORPORELL.	19 950	1,07	7 874	0,36	12 076	153,37
DOT.PROV.DEPR.ACTIFS CIRC	4 719	0,25	14 657	0,66	(9 938)	-67,81

## Détail du compte de résultat

	01/02/2022 31/01/2023	12 mois	01/02/2021 31/01/2022	12 mois	Variations	%
<b>Dotations aux provisions</b>	<b>17 484</b>	<b>0,94</b>	<b>26 611</b>	<b>1,21</b>	<b>(9 127)</b>	<b>-34,30</b>
PROVISION IFC	10 000	0,54	26 611	1,21	(16 611)	-62,42
DOTATIONS PROVISIONS DEGATS	7 484	0,40			7 484	
<b>Autres charges</b>	<b>155</b>	<b>0,01</b>	<b>16</b>		<b>138</b>	<b>839,33</b>
PERTES/CREANCES IRRECOUR	93				93	
CHARGES DIV.GEST.COURANTE	61		16		45	273,62
<b>RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>	<b>9 480</b>	<b>0,51</b>	<b>28 466</b>	<b>1,29</b>	<b>(18 986)</b>	<b>-66,70</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>5 000</b>	<b>0,27</b>	<b>1 841</b>	<b>0,08</b>	<b>3 160</b>	<b>171,67</b>
<b>Intérêts et produits financiers</b>	<b>5 000</b>	<b>0,27</b>	<b>1 841</b>	<b>0,08</b>	<b>3 160</b>	<b>171,67</b>
REVENUS VAL.MOB.PLACEMENT	2 306	0,12	526	0,02	1 780	338,46
AUTR. PRODUITS FINANCIERS	2 694	0,14	1 315	0,06	1 380	104,94
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>14 480</b>	<b>0,78</b>	<b>30 306</b>	<b>1,37</b>	<b>(15 826)</b>	<b>-52,22</b>
<b>Produits exceptionnels</b>	<b>15 680</b>	<b>0,84</b>	<b>668</b>	<b>0,03</b>	<b>15 012</b>	<b>N/S</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS	15 680	0,84	668	0,03	15 012	N/S
<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>2 997</b>	<b>0,16</b>	<b>408</b>	<b>0,02</b>	<b>2 589</b>	<b>634,48</b>
DEGATS ANTERIEURS	2 311	0,12			2 311	
CHARGES EXPLOIT./EXER.ANT	686	0,04	408	0,02	278	68,14
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>12 683</b>	<b>0,68</b>	<b>260</b>	<b>0,01</b>	<b>12 423</b>	<b>N/S</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>1 887 193</b>	<b>101,11</b>	<b>2 209 764</b>	<b>100,11</b>	<b>(322 571)</b>	<b>-14,60</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>1 860 030</b>	<b>99,65</b>	<b>2 179 198</b>	<b>98,73</b>	<b>(319 168)</b>	<b>-14,65</b>
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>27 163</b>	<b>1,46</b>	<b>30 566</b>	<b>1,38</b>	<b>(3 403)</b>	<b>-11,13</b>
<b>Contributions volontaires en nature</b>						
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>						

# ANNEXES



# Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux principes définis par le règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et au règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

Le bilan de l'exercice présente un total de **502 925** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 887 193** euros et un total **charges** de **1 860 030** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **27 163** euros.

L'exercice considéré débute le **01/02/2022** et finit le **31/01/2023**.

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.

## Informations générales

L'Association Fonds départemental d'Indemnisation des Dégâts de Sangliers du Bas-Rhin a pour objet d'indemniser les exploitants agricoles des dégâts causés aux cultures par les sangliers conformément à l'Article 429-27 du code de l'environnement. Il peut mener et imposer des actions de prévention.

Nature et périmètre de l'activité :

Les prélèvements de sangliers sur la saison écoulée ont été estimés à 16 150 sangliers, comparés à 22 500 prélèvements en 2021/2022 : baisse de 28% prévisible au vu de la faible fructification forestière.

En termes de dégâts, le bilan 2022/2023 est bon avec des surfaces en baisse de 33% et une baisse de la cotisation complémentaire de 68%.

Les projets de l'association impliquent des échanges avec la Fédération de Chasse et d'autres instances.

Les principales méthodes utilisées sont :

# Règles et Méthodes Comptables

## Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

## 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.

## Stock

Absence de stock comptabilisé historiquement du fait qu'il s'agit d'un stock usagé, récupéré post saison (batteries, clôtures, fils estimés sans valeur). Ainsi aucun stock n'a été constaté dans l'exercice clos le 31/01/2023 ni aucune dépréciation de stock.

## Personnel

L'Effectif au 31/01/2023 est de 7 salariés dont 2 apprentis.

## Indemnités de départ à la retraite

## Règles et Méthodes Comptables

Les engagements de retraite et avantages similaires sont comptabilisés. Selon les recommandations de l'ANC issues de la note n°2013-02 du 07 novembre 2013, modifiée le 05 novembre 2021, et au regard de l'exception accordée aux entreprises et groupes de moins de 250 salariés, les modalités d'évaluation des engagements de retraite et avantages similaires ont été définis selon une méthode simplifiée. Les principales hypothèses retenues sont les suivantes :

- âge de départ à la retraite (départ volontaire) : 65 ans
- taux de rotation du personnel : lente
- taux moyen d'augmentation des salaires : 2%
- taux d'actualisation : 2%
- taux moyen des charges sociales : 34%

Les engagements en matière d'indemnités de départ à la retraite ont été évalués en fonction des individus présents dans l'association au 31/01/2023 et dont l'âge légal de départ volontaire à la retraite est inférieur à 5 ans. Le montant de l'engagement ainsi calculé est de 100 000 € au 31/01/2023 contre 90 000 € au 31/01/2022.

### **Provision pour dégâts**

La provision pour les dégâts des près non encore indemnités à la clôture de l'exercice a été provisionnée à hauteur de 7 483,83 € dans les comptes de l'exercice. Il s'agit des dégâts estimés en fin de saison, en décembre 2022, mais dont les attestations de remise en état ne sont pas encore parvenues.

### **Principe comptable de continuité d'exploitation retenu pour l'établissement des comptes annuels**

Les comptes annuels au 31/01/2023 de l'association FIDS ont été arrêtés selon les mêmes principes comptables que les années antérieures, et notamment selon le principe de continuité d'exploitation. Ce principe de continuité d'exploitation d'appelle pas de commentaire particulier pour l'exercice clos au 31/01/2023, à l'exception des informations évoquées au paragraphe des événements postérieurs à la clôture.

Le budget prévisionnel pour l'exercice à venir a été effectué par le trésorier de l'Association et ne présente pas d'incertitude concernant la continuité d'activité.

### **Changement de Méthode**

Les méthodes d'évaluations retenues et la présentation des comptes annuels font état d'un changement par rapport à l'exercice précédant en ce qui concerne l'application du référentiel comptable ANC2018-06. A compter de l'exercice ouvert au 1er février 2022, les comptes sont présentés selon le référentiel ci-dessus applicable dès lors qu'un commissaire aux comptes certifie

## Règles et Méthodes Comptables

ces derniers. Ce changement a eu une incidence sur le modèle de présentation des comptes utilisé. Les autres règles du référentiel ANC2018-06 étaient déjà appliquées.

### **Faits significatif de l'exercice**

En date du 20/12/2022, l'association a perçu une subvention exceptionnelle d'un montant de 197 190,76 € au titre du plan de résilience mis en place par le Ministère de la transition écologique et de la cohésion des territoires pour faire face aux surcoûts d'indemnisation des dégâts de gibier occasionnés par l'augmentation des prix agricoles due à la guerre en Ukraine. Ce montant correspond à 70% de la somme accordée le 08/12/2022 à l'Association. Le versement du solde de la subvention de fonctionnement, soit 83 879,21 € est assortie d'une condition suspensive non levée à la clôture de l'exercice. Ainsi, en respect du règlement ANC2018-06, seul les 70% perçus ont été enregistrés en produit sur l'exercice. La somme correspondant aux 30% restant sera constatée en produit sur l'exercice. La somme correspondant aux 30% restant sera constatée en produit lorsque la condition suspensive sera levée.

### **Evènements significatifs postérieurs à la clôture de l'exercice :**

La situation économique, politique, géopolitique et climatique actuelle entraine une incertitude sur l'activité économique à plusieurs égards (inflation soutenue, pénurie de personnel, ruptures des chaînes d'approvisionnement, risques indirects d'exposition liés aux répercussions des conflits militaires et notamment ukraïno-russe), risque accru lié à la cyber sécurité etc.

La direction de l'Association, bien qu'elle ait fait état des absences de liens directs entre ces différents risques et l'activité de l'association, n'est pas en mesure d'évaluer les conséquences indirectes, qui restent inconnues à ce jour.

Prenant acte de cette situation, les états financiers de l'entité ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité. Par ailleurs, la direction de l'association n'a pas connaissance d'autres incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation dans les 12 mois qui suivent la clôture.

### **Rémunération des dirigeants**

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

### **Honoraire des commissaires aux comptes**

## Règles et Méthodes Comptables

Les honoraires concernant l'audit des comptes sont de 6000 € HT.

### **Bénévolat**

Comme il est d'usage, le bénévolat de direction, correspondant à l'engagement des dirigeants bénévoles, n'est pas valorisé.

Les heures de bénévolat ont été évaluées à partir des informations suivantes :

- Les membres du comité sont au nombre de 7 personnes
- 128,5 heures de présence pour le Président
- 96 heures pour les 6 autres membres

Le tout représentant un total de 704,5 heures qui sont valorisées au taux horaire de 99 € soit une valorisation totale de 69 745,5 €.

# Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/01/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres immobilisations incorporelles	43 126					43 126
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	43 126					43 126
CORPORELLES	Terrains	2 385					2 385
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	37 833		3 981		769	41 045
	Instal., agencement, aménagement divers	21 389		21 886		14 861	28 414
	Matériel de transport	12 903		6 118			19 020
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	59 870		7 710		6 404	61 176
	Autres immobilisations corporelles						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	134 380		39 695		22 035	152 040
FINANCIERES	Participations et créances rattachées						
	Autres titres immobilisés	25					25
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	686		7 200		686	7 200
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	711		7 200		686	7 225
TOTAL		178 218		46 895		22 721	202 392

## Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/01/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement				
	Autres	35 200	757		35 957
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	35 200	757		35 957
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	37 365	994	769	37 590
	Autres instal., agencement, aménagement divers	21 389	715	14 861	7 243
	Matériel de transport	10 727	3 528		14 255
	Matériel de bureau, mobilier	27 640	19 947	6 404	41 182
	Autres immobilisations corporelles				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		97 121	25 184	22 035	100 270
TOTAL		132 321	25 941	22 035	136 227

# Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/01/2023
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Couverture du besoin en fonds de roulement Provisions pour renouvellement des immobilisations Provisions pour hausse des prix Provisions pour amortissements dérogatoires Réserves des plus-values nette d'actif Provisions autres				
	<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	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 Provisions pour gros entretien et grandes révisions Autres		7 484     90 000 10 000		7 484      100 000
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>90 000</b>	<b>17 484</b>		<b>107 484</b>
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières  Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres				
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	<b>81 767</b>	<b>4 719</b>	<b>46 329</b>	<b>40 157</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>171 767</b>	<b>22 202</b>	<b>46 329</b>	<b>147 641</b>
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			22 202	46 329	



## Créances et Dettes

		31/01/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	7 200		7 200
	Clients douteux ou litigieux	40 157	40 157	
	Autres créances clients	223 756	223 756	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avances	8 944	8 944	
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>280 057</b>	<b>272 857</b>	<b>7 200</b>
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/01/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	1 239	1 239		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	207 325	207 325		
	Personnel et comptes rattachés	7 885	7 885		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	40 718	40 718		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	1 601	1 601		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	3 814	3 814		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>262 582</b>	<b>262 582</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

## Charges constatées d'avance

[illegible]

--

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/01/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			

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				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	75 130	30 566		105 696
Résultat de l'exercice	30 566	27 163	30 566	27 163
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>				
- Apports				
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
<b>Dépenses refusées par l'autorité de tarification</b>				
<b>Dépenses non opposables au tiers financeurs</b>				
<b>TOTAL</b>	<b>105 696</b>	<b>57 729</b>	<b>30 566</b>	<b>132 860</b>

## Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
<b>TOTAL</b>				

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
<b>TOTAL</b>				