



## **ESPACE DANIEL SORANO**

**Association Loi 1901**

16, rue Charles Pathé  
94300 VINCENNES

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

**Exercice clos le 30 juin 2024**

Le 16 décembre 2024



## ESPACE DANIEL SORANO

Exercice clos le 30 juin 2024

### Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Aux Membres,

#### OPINION AVEC RESERVE

---

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association ESPACE DANIEL SORANO relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2024 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous la réserve décrite dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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 AVEC RESERVE

---

##### *Motivation de la réserve*

La perte de l'exercice clos au 30 juin 2024, de - 62 K€, a un impact important sur les fonds propres de l'association, qui ressortent négatifs à hauteur de - 14 K€. Le fonctionnement de l'association repose sur ses recettes, ainsi que sur les subventions qui lui sont accordées. La subvention allouée à l'association s'est ainsi élevée à 425 K€ en 2024.

A ce jour, l'Association est toujours en discussion avec la Ville de Vincennes concernant l'octroi d'une subvention pour l'année 2025 ainsi que concernant le montant de cette subvention. Il résulte de cette situation une incertitude significative susceptible de mettre en cause la continuité d'exploitation de l'Association. En cas d'issue défavorable des échanges en cours, l'application des règles et principes comptables français dans un contexte normal de poursuite des activités concernant notamment l'évaluation des actifs et des passifs, pourrait s'avérer inappropriée. L'annexe aurait dû mentionner ces éléments.

##### *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 1<sup>er</sup> juillet 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## **JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

---

En application des dispositions des Articles L. 821-53 et R. 821-180 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, outre le point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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.

## **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 le rapport de financier du Trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres de votre Association.

## **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'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

## 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.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.



Passionnement  
engagé.

Fait à Versailles, le 16 décembre 2024.

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Cora DENIS', written over the text 'BDO IDF'.

BDO IDF

Représentée par Cora DENIS

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Versailles et du Centre

# Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/07/2023 au 30/06/2024			Au 30/06/2023
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
<b>Actif immobilisé</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	52 921	46 823	6 098	6 098
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	355 146	321 974	33 173	43 121
Autres immobilisations corporelles	330 950	301 808	29 141	30 207
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL I</b>	<b>739 017</b>	<b>670 605</b>	<b>68 412</b>	<b>79 427</b>
Comptes de liaison <b>II</b>				
<b>Actif circulant</b>				
Stocks et encours	4 460		4 460	5 247
<b>Créances</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	69 149		69 149	85 905
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	14 324		14 324	22 775
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	282 847		282 847	163 815
Charges constatées d'avance	5 382		5 382	2 915
<b>TOTAL III</b>	<b>376 162</b>		<b>376 162</b>	<b>280 657</b>
Frais d'émission des emprunts <b>IV</b>				
Primes de remboursement des obligations <b>V</b>				
Écarts de conversion actif <b>VI</b>				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>1 115 179</b>	<b>670 605</b>	<b>444 574</b>	<b>360 084</b>

# Bilan Passif

Bilan Passif	30/06/2024	30/06/2023
<b>Fonds propres</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	43 293	222 896
Excédent ou déficit de l'exercice	-62 027	-179 604
<b>Situation nette</b>	<b>-18 735</b>	<b>43 293</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	4 699	8 364
Provisions réglementées		
<b>TOTAL I</b>	<b>-14 035</b>	<b>51 657</b>
Comptes de liaison <b>II</b>		
<b>Fonds reportés et dédiés</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>TOTAL III</b>		
<b>Provisions</b>		
Provisions pour risques	45 000	45 000
Provisions pour charges		
<b>TOTAL IV</b>	<b>45 000</b>	<b>45 000</b>
<b>Emprunts et dettes</b>		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	31 764	27 028
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	135 737	151 382
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	432	314
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	245 675	84 702
<b>TOTAL V</b>	<b>413 609</b>	<b>263 427</b>
Écarts de conversion passif <b>VI</b>		
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>444 574</b>	<b>360 084</b>

# Compte de résultat

Compte de résultat	30/06/2024	30/06/2023
<b>Produits d'exploitation</b>		
Cotisations	130 055	115 399
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	65 937	56 361
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	455 016	430 839
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	425 000	415 541
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
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 charges		10 879
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	434	54
<b>TOTAL I</b>	<b>1 076 441</b>	<b>1 029 074</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises	32 797	29 938
Variation de stocks	787	226
Autres achats et charges externes	308 721	299 839
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	20 129	26 326
Salaires et traitements	547 379	575 666
Charges sociales	197 342	199 775
Dotations aux amortissements et dépréciations	25 019	32 612
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	13 847	10 485
<b>TOTAL II</b>	<b>1 146 022</b>	<b>1 174 867</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-69 581</b>	<b>-145 793</b>
<b>Produits financiers</b>		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	3 888	1 129
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III</b>	<b>3 888</b>	<b>1 129</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>		
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>3 888</b>	<b>1 129</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-65 692</b>	<b>-144 664</b>

### Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	30/06/2024	30/06/2023
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	3 665	10 060
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL V</b>	<b>3 665</b>	<b>10 060</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		45 000
<b>TOTAL VI</b>		<b>45 000</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>3 665</b>	<b>-34 940</b>
Participation des salariés aux résultats <b>VII</b>		
Impôts sur les bénéfices <b>VIII</b>		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>1 083 995</b>	<b>1 040 263</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>1 146 022</b>	<b>1 219 867</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>-62 027</b>	<b>-179 604</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 en nature		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		

## **Annexe**

ESPACE DANIEL SORANO est un centre culturel pluridisciplinaire proposant plus de 80 activités (des arts plastiques à la danse en passant par la musique, le théâtre.), dont la salle de spectacle inaugurée en 1963.

L'association emploie 15 salariés en emploi temps plein et n'a pas de bénévole.

Elle ne fait pas appel à la générosité du public et elle ne bénéficie pas d'avantage ou de ressource provenant de l'étranger.

## ***I. RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES***

Avant affectation l'exercice clos le 30/06/2024 présente un total bilan avant affectation de 444 574 euros et un compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de -62 027 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2023 au 30/06/2024.

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

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

- ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général
- ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, modifié par le règlement ANC n°2020-08 du 4 décembre 2020 et le dernier règlement ANC n°2022-04 du 30 juin 2022, homologué le 31/12/2022, relatif à l'établissement d'un état des avantages et ressources provenant de l'étranger, est à insérer dans l'annexe des comptes annuels. L'application du règlement ANC n°2022-04 constitue un changement de méthode comptable. Comme évoqué ci-avant, l'association ne bénéficie pas d'avantage ou de ressource provenant de l'étranger et de ce fait, l'application de ce règlement n'a aucune incidence sur les comptes annuels.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

## ***II. FAITS MARQUANTS***

Absence de fait marquant au cours de l'exercice, à l'exception de l'arrivée d'une nouvelle directrice en septembre 2023.

### **III. NOTES SUR LE BILAN ET LE COMPTE DE RÉSULTAT**

#### **3.1. Actif immobilisé**

Investissements (cf tableau joint)

Amortissements (cf tableau joint)

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

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

- Logiciels de 1 à 3 ans Linéaire
- Installations techniques, matériels, outillages industriels 4 à 10 ans Linéaire
- Installations générales, agencements, aménagements 5 à 10 ans Linéaire
- Matériel de bureau et informatique 3 à 5 ans Linéaire, sauf exception
- Mobilier 4 à 10 ans Linéaire, sauf exception

#### **3.2. Stocks**

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti"

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

#### **3.3. Créances (cf. tableau joint)**

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

Les autres créances sont composées principalement :

- Des créances fiscales relatives au carry back (5 112 €) et à la TVA (1 773 €),
- D'une subvention à recevoir pour 5 000 €,
- Du remboursement de la formation pour 1 270 €.

### 3.4. Fonds Propres (cf. tableau joint)

Les fonds propres ont évolué de la façon suivante :

- Fonds propres au 30/06/2023 : 51 657 Euros
- Quote-part virée au résultat: - 3 665 Euros
- Résultat Exercice au 30/06/2024 : -62 027 Euros
- Fonds propres au 30/06/2024 : - 14 035 Euros

Les subventions d'investissement octroyées à l'entité sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

### 3.5. Provision pour risques et charges (cf. tableau joint)

La seule provision pour risques constatée dans les comptes, d'un montant de 45 000 €, porte sur le litige social avec l'ancien directeur. La conciliation aux Prud'hommes du 3 juin 2024 n'a pas abouti.

Pour rappel, suite à des absences répétées et prolongées, causant une désorganisation de l'association, celle-ci a dû procéder au licenciement du directeur qui est sorti des effectifs en juillet 2023. Etant précisé que le licenciement a été notifié le 30 mars 2023. L'ancien directeur, par l'intermédiaire de son avocat, a dénoncé le licenciement et demandé des indemnités d'un montant total de 127 163 €. Les membres du bureau ont transmis, par l'intermédiaire de l'avocat en charge du dossier, une contre-proposition de 45 000 € qui a été refusée.

### 3.6. Engagements de départ à la retraite

Le montant des engagements en matière d'indemnité de fin de carrière a été évalué à la date du 30 juin 2024 à 123 241,81 € selon la méthode du prorata des droits au terme, et des accords particuliers d'indemnisation de fin de carrières.

Les hypothèses démographiques et financières suivantes ont été utilisées:

- taux d'actualisation : 3.6 % au 30/06/2024
- taux de progression des salaires : 2%
- table de mortalité: INSEE 2008
- 100% de départ en retraite volontaire à 65 ans pour les cadres et non-cadres
- taux de charges sociales de 45% pour les cadres et de 42% pour les non-cadres.

Des versements ont été effectués auprès d'un organismes collecteur afin d'anticiper le financement de cette indemnité de fin de carrière. Au 31/12/2023, le montant net de l'épargne acquis était de 50 328,69 €.

### 3.7. Dettes (cf. tableau joint)

### 3.8. Détails des autres produits et des autres charges

Le poste « autres produits » n'est pas significatif.

Le poste « autres charges » concerne principalement les droits d'auteurs pour 12 936 Euros.

## **IV. Autres informations significatives**

### **4.1. Effectif moyen**

L'effectif moyen est de 15 salariés. L'effectif au 30 juin 2024 est de 23 salariés.

### **4.2. Rémunérations versées à certains dirigeants**

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, le montant total des rémunérations pour l'exercice clos le 30 juin 2024 versées aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles et salariés de l'association, s'élève à 47 523 euros. Ces rémunérations comprennent les caractéristiques suivantes :

- Montant total des rémunérations brutes : 47 523 € et aucun avantage en nature.

### **4.3. Honoraire du Commissaire aux comptes**

Les honoraires du Commissaire aux comptes inscrits en comptabilité au 30/06/2024, sont relatifs à la certification des comptes du 30 juin 2023, s'élèvent à 6 444.68 € HT.

Conformément à la jurisprudence fiscale (TA Montreuil 2-12-2021), la prestation de certification des comptes de l'exercice clos au 30 juin 2024 n'ayant pas été rendue, il n'est pas possible de provisionner les honoraires correspondants.

Aucun honoraire au titre des Services Autre que la Certification n'a été pris en charge.

### **4.4. Evénements postérieurs à la clôture des comptes**

Aucun événement postérieur significatif n'est à signaler à la date d'arrêt des comptes.

### **4.5. Contributions volontaires en nature**

L'association n'a pas de bénévole et est dans l'impossibilité de comptabiliser les contributions volontaires en nature en raison de la difficulté à obtenir leur évaluation par la ville de Vincennes.

Les contributions volontaires en nature accordées par la Ville de Vincennes se présentent comme suit :

- . mise à disposition des locaux sis 16 rue Charles Pathé ;
- . prise en charge des fluides se rattachant aux locaux (gaz, électricité, eau...).

# Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement Donations temporaires d'usufruit Autres postes d'immobilisations incorporelles	52 921		
<b>TOTAL</b>	<b>52 921</b>		
Terrains			
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui - Générales, agencements et aménagements constructions			5 870
Installations : - Techniques, matériel et outillage - Générales, agencements et aménagements divers	349 277 177 464		
Matériel : - De transport - De bureau et informatique, mobilier	145 351		8 135
Emballages récupérables et divers Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
<b>TOTAL</b>	<b>672 091</b>		<b>14 005</b>
Participations évaluées par mise en équivalence Autres : - Participations - Titres immobilisés Prêts et autres immobilisations financières			
<b>TOTAL</b>			
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>725 012</b>		<b>14 005</b>

CADRE B	Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Val. d'origine des immo. en fin d'ex.
Frais d'établissement et de développement Donations temporaires d'usufruit Autres postes d'immobilisations incorporelles			52 921	
<b>TOTAL</b>			<b>52 921</b>	
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui - Gales, agents et aménagt. const.				
Installations : - Techniques, matériel et outillage - Gales, agents et aménagt. divers			355 146 177 464	
Matériel : - De transport - De bureau et informatique, mobilier			153 486	
Emballages récupérables et divers Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes Biens reçus par legs ou don. destinés à être cédés				
<b>TOTAL</b>			<b>686 096</b>	
Participations évaluées par mise en équivalence Autres : - Participations - Titres immobilisés Prêts et autres immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>				
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>			<b>739 017</b>	

# Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	46 823			46 823
<b>TOTAL</b>	<b>46 823</b>			<b>46 823</b>
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	306 155	15 818		321 974
Installations générales, agencements et aménagements divers	153 298	5 482		158 780
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	139 310	3 719		143 029
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL</b>	<b>598 763</b>	<b>25 019</b>		<b>623 782</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>645 585</b>	<b>25 019</b>		<b>670 605</b>

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

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

## Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
<b>Réglementées</b>				
- Reconstitution des gisements				
Provisions pour : - Investissements				
- Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL I</b>				
<b>Risques et charges</b>				
- Litiges	45 000			45 000
- Garanties données aux clients				
- Pertes sur marché à terme				
- Amendes et pénalités				
- Pertes de change				
Provisions pour : - Pensions et obligations				
- Impôts				
- Renouvellement des immobilisations				
- Gros entretien et grandes révisions				
- Charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
<b>TOTAL II</b>	<b>45 000</b>			<b>45 000</b>

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
<b>Dépréciations</b>				
- Incorporelles				
- Corporelles				
Immobilisations : - Biens reçus par legs ou donations				
- Titres mis en équivalence				
- Titres de participation				
- Financières				
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients				
Sur créances reçues par legs ou donations				
Autres provisions pour dépréciation				
<b>TOTAL III</b>				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)</b>	<b>45 000</b>			<b>45 000</b>
- D'exploitation				
Dont dotations et reprises : - Financières				
- Exceptionnelles				

## Etat des créances et dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
<b>De l'actif circulant</b>			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	69 149	69 149	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	300	300	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 270	1 270	
Impôts sur les bénéfices	5 112		5 112
Taxe sur la valeur ajoutée	1 773	1 773	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	5 000	5 000	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	869	869	
Charges constatées d'avance	5 382	5 382	
<b>TOTAL</b>	<b>88 855</b>	<b>83 743</b>	<b>5 112</b>

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	31 764	31 764		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	50 465	50 465		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	54 269	54 269		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	29 278	29 278		
Autres impôts, taxes et assimilés	1 726	1 726		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	432	432		
Produits constatés d'avance	245 675	245 675		
<b>TOTAL</b>	<b>413 609</b>	<b>413 609</b>		

## Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/06/2024	30/06/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 383	1 499
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	71 444	99 425
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
<b>TOTAL</b>	<b>77 828</b>	<b>100 923</b>

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/06/2024	30/06/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances	6 341	9 710
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
<b>TOTAL</b>	<b>6 341</b>	<b>9 710</b>

### Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		30/06/2024	30/06/2023
Produits :	- D'exploitation	245 675	84 702
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL		245 675	84 702

Charges constatées d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		30/06/2024	30/06/2023
Charges :	- D'exploitation	5 382	2 915
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		5 382	2 915

## Concours et subventions publics obtenus au cours de l'exercice

	Union européenne	État	Collectivité territoriale	CAF	Autres	TOTAL
Concours Publics						
Subventions d'exploitation			425 000			425 000
Subventions d'investissement						
<b>TOTAL</b>			<b>425 000</b>			<b>425 000</b>

Commentaires :

Ville de Vincennes : 415 000 €

Val de Marne : 10 000 €

### Tableau des subventions d'investissement

Subventions d'investissement	Montant à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
		Augmentations	Diminutions	
Montant nominal	136 937		86 637	50 300
Quotes-parts virées au résultat	-128 573		-82 972	-45 601

Commentaires :

Sortie des subventions d'investissement totalement amorties pour un montant de 86 637 €.

**Variation des fonds propres art.431-5**  
(art. 431-5 du règlement ANC 2018-06)

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	222 896	-179 604			43 293
Excédent ou déficit de l'exercice	-179 604	179 604	-62 027		-62 027
<b>Situation nette</b>	<b>43 293</b>		<b>-62 027</b>		<b>-18 735</b>
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	8 364			3 665	4 699
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>51 657</b>		<b>-62 027</b>	<b>3 665</b>	<b>-14 035</b>

Commentaires : néant