



**F.D.S.E.A. 89**  
37 rue de la Maladière  
89000 AUXERRE

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

**CABINET COUREAU**

Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes  
inscrite au tableau de l'ordre de la région de Dijon

**Siège**

6, boulevard Georges Clemenceau  
21000 DIJON  
Tél. : 03 80 60 05 55  
Fax : 03 80 74 87 54

**E-mail :** [secretariat@cabinet-coureau.fr](mailto:secretariat@cabinet-coureau.fr)

**Bureau**

7, avenue Nicéphore Niepce  
71100 CHALON/SAONE  
Tél. : 03 85 48 79 71  
Fax : 03 85 48 15 33

**Site internet :** [www.cabinet-coureau.fr](http://www.cabinet-coureau.fr)

## **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 F.D.S.E.A. 89 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 1<sup>er</sup> 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 méthodes comptables appliquées et des informations fournies dans les notes de l'annexe, et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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.

## **Vérifications spécifiques**

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

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

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

### **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Dijon, le 7 mai 2024

**SAS CABINET COUREAU**

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Jean-Pierre Coureau', is written over a horizontal line. A vertical line intersects the signature in the middle.

**Jean-Pierre COUREAU**  
Commissaire aux comptes

## Bilan et Résultat Association

FDSEAY CONSOLIDE

## BILAN ACTIF

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>						
Immobilisations incorporelles						
. Concessions, brevets, licences, Marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	13 658,96	9 229,46	4 429,50	0,62		
Immobilisations corporelles						
. Autres immobilisations corporelles	98 624,68	67 491,90	31 132,78	4,38	14 258,72	2,00
Immobilisations financières						
. Participations et Créances rattachées	33 445,30		33 445,30	4,70	33 445,30	4,69
. Autres	105,05		105,05	0,01	105,05	0,01
<b>TOTAL (I)</b>	<b>145 833,99</b>	<b>76 721,36</b>	<b>69 112,63</b>	<b>9,72</b>	<b>47 809,07</b>	<b>6,71</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>						
Créances						
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	139 730,29		139 730,29	19,64	122 345,98	17,17
. Autres	68 343,54		68 343,54	9,61	65 514,48	9,19
Disponibilités	432 154,16		432 154,16	60,75	469 866,09	65,94
Charges constatées d'avance	2 028,10		2 028,10	0,29	6 979,35	0,96
<b>TOTAL (II)</b>	<b>642 256,09</b>		<b>642 256,09</b>	<b>90,28</b>	<b>664 705,90</b>	<b>93,29</b>
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion Actif (V)						
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>788 090,08</b>	<b>76 721,36</b>	<b>711 368,72</b>	<b>100,00</b>	<b>712 514,97</b>	<b>100,00</b>

## FDSEAY CONSOLIDE

## BILAN PASSIF

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

PASSIF		Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
<b>FONDS PROPRES</b>					
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Réserves					
Report à nouveau		483 337,36	57,94	422 109,84	59,24
Excédent ou déficit de l'exercice		-2 006,19	-0,27	61 227,52	8,59
Situation nette (sous total)		481 331,17	57,65	483 337,36	57,84
<b>TOTAL (I)</b>		<b>481 331,17</b>	<b>57,65</b>	<b>483 337,36</b>	<b>57,84</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>					
<b>TOTAL (II)</b>					
<b>PROVISIONS</b>					
<b>TOTAL (III)</b>					
<b>DETTES</b>					
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		29 314,87	4,12	36 946,23	5,19
Dettes fiscales et sociales		112 453,83	15,81	85 187,24	11,96
Autres dettes		88 268,85	12,41	107 044,14	15,02
<b>TOTAL (IV)</b>		<b>230 037,55</b>	<b>32,34</b>	<b>229 177,61</b>	<b>32,16</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>		<b>711 368,72</b>	<b>100,00</b>	<b>712 514,97</b>	<b>100,00</b>
<b>ENGAGEMENTS REÇUS</b>					
Legs nets à réaliser :					
- acceptés par les organes statutairement compétents					
- autorisés par l'organisme de tutelle					
Dons en nature restant à vendre					
<b>ENGAGEMENTS DONNÉS</b>					



## FDSEAY CONSOLIDE

## COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
		Total	%	Total	%	Variation	%		
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>									
Cotisations		358 991,37		345 933,34		13 058	3,77		
Ventes de biens et services									
- Ventes de biens		2 000,00				2 000	NS		
- Ventes de prestations de services		231 080,36		262 594,59		-31 514	-11,99		
Produits de tiers financeurs									
- Concours publics et subventions d'exploitation		40 603,47		37 831,20		2 772	7,33		
- Ressources liées à la générosité du public									
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges		77 336,27		85 732,39		-8 396	-9,76		
Autres produits		331,13		649,13		-318	-48,99		
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>		<b>710 342,60</b>		<b>732 740,65</b>		<b>-22 398</b>	-3,05		
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>									
Achats de marchandises		2 000,00				2 000	NS		
Autres achats et charges externes		309 890,35		305 661,01		4 229	1,38		
Impôts, taxes et versements assimilés		2 113,90		2 435,06		-322	-13,21		
Salaires et traitements		312 237,12		290 584,15		21 653	7,45		
Charges sociales		114 912,71		102 580,44		12 332	12,02		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		9 665,74		4 037,04		5 628	139,41		
Autres charges		433,17		5,35		428	NS		
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>		<b>751 252,99</b>		<b>705 303,05</b>		<b>45 949</b>			
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>		<b>-40 910,39</b>		<b>27 437,60</b>		<b>-68 347</b>	-249,10		
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>									
De participations		26 910,00		27 096,96		-186	-0,68		
Autres intérêts et produits assimilés		5 720,99		1 440,39		4 280	297,22		
<b>Total des produits financiers (III)</b>		<b>32 630,99</b>		<b>28 537,35</b>		<b>4 093</b>	14,34		
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>									
<b>Total des charges financières (IV)</b>									
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>		<b>32 630,99</b>		<b>28 537,35</b>		<b>4 093</b>	14,34		
<b>RESULTAT COURANT avant Impôts (I - II + III - IV)</b>		<b>-8 279,40</b>		<b>55 974,95</b>		<b>-64 253</b>	-114,78		
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>									
Sur opérations de gestion		30 141,76		5 473,14		24 668	450,72		
Sur opérations en capital		458,33				458	NS		
<b>Total des produits exceptionnels (V)</b>		<b>30 600,09</b>		<b>5 473,14</b>		<b>25 127</b>	459,11		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>									
Sur opérations de gestion		24 326,88		220,57		24 106	NS		
<b>Total des charges exceptionnelles (VI)</b>		<b>24 326,88</b>		<b>220,57</b>		<b>24 106</b>	NS		
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>		<b>6 273,21</b>		<b>5 252,57</b>		<b>1 021</b>	19,44		

## FDSEAY CONSOLIDE

## COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
Total des produits (I + III + V)	773 573,68	766 751,14	6 822	0,89
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	775 579,87	705 523,62	70 056	9,93
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-2 006,19</b>	<b>61 227,52</b>	<b>-63 233</b>	<b>-103,27</b>
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
<b>PRODUITS :</b>				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat				
<b>TOTAL</b>				
<b>CHARGES :</b>				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Prestations				
Personnel bénévole				
<b>TOTAL</b>				