

# MAURICE HAIM

Expert-Comptable Diplômé par l'Etat inscrit au Tableau de l'Ordre de Marseille-Provence-Alpes-Côte d'Azur  
Commissaire aux Comptes, membre de la Compagnie d'Aix en Provence-Bastia  
Président d'Honneur National de la Fédération Experts-Comptables de France  
Président d'Honneur du Conseil de l'Ordre de Picardie Ardennes



Membre de l'Ordre depuis 1971

Résidence VICTORIA 401

11, Rue Léon GAUTIER

83400 – HYERES

☎ 06 07 04 17 27

☎ 04 94 15 21 90

E-mail [mauricehaim@obnox.org](mailto:mauricehaim@obnox.org)

CENTRE SOCIAL ET CULTUREL DOMONTOIS  
46, Rue Aristide Briand  
95330 - DOMONT.

Rapport du Commissaire aux Comptes,  
Sur les comptes annuels  
Exercice clos le 31 décembre 2022.

Présenté par Maurice HAIM  
Commissaire aux Comptes

A Mesdames et Messieurs les Sociétaires  
Du CENTRE SOCIAL ET CULTUREL DOMONTOIS

Association  
Sans Capital Social

Siège social : 46, Rue Aristide Briand  
95330 - DOMONT

Pour l'exercice 2022.

Mesdames, Messieurs,

### Opinion.

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée, j'ai effectué l'audit des comptes annuels du CENTRE SOCIAL ET CULTUREL DOMONTOIS, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

**Je certifie 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 :** j'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion. Les responsabilités qui m'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 :** j'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2022, à la date d'émission de mon rapport, et notamment, je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### Justification des appréciations.

En application des dispositions de l'article L-823-9 et R 823-7 du Code de Commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes de l'exercice.

- J'ai procédé à la vérification des assertions exprimées dans votre annexe comptable, relatives aux événements significatifs de l'exercice, ainsi que ceux postérieurs à la clôture de l'exercice.
- J'ai également procédé à la vérification des différents tableaux, qui font partie intégrante de votre annexe comptable.
- J'ai eu communication des éléments de calcul du bénévolat pour l'exercice 2022, dont le mécanisme d'appréciation est décrit dans votre annexe comptable ; j'ai pu m'assurer de la cohérence de l'ensemble de ces estimations ainsi que de leur valorisation.
- Comme chaque année, j'ai porté une attention particulière sur la valorisation et la comptabilisation des charges supplétives. Il s'agit pour votre association d'un poste significatif, qui représente un montant important (26,95 %) par rapport à l'ensemble des subventions de toutes sources que votre association reçoit.



- Ce poste est constitué par des charges de personnel communal mis à la disposition de votre association, de valeurs locatives et d'entretien de locaux également mis à disposition de votre association, ainsi que de consommables, eau, gaz, électricité, ligne fax, et assurance du bâtiment par la Commune de DOMONT, il augmente en fait le montant de la subvention communale. Il représente cette année 92,27 % du montant des subventions directes qui vous sont accordées par la Commune de DOMONT. C'est donc un poste significatif.
- Ces charges supplétives, figurent dans votre compte de résultats en charges, mais du fait qu'elles ne font pas l'objet d'un paiement à la Commune, elles constituent aussi un produit qui figure donc aussi dans votre compte de résultats. Elles n'influent donc pas sur votre résultat, mais doivent nécessairement à la fois faire l'objet d'une valorisation, et d'une comptabilisation en charges et en produits.
- Elles constituent un élément à la fois significatif et sensible, compte tenu de leur importance, sachant qu'elles représentent en fait une subvention complémentaire à la subvention directe versée par la Commune de DOMONT. Tant pour la Commune, que pour votre association, leur détermination, leur valorisation, leur contrôle, doivent faire l'objet de ma part d'une attention particulière, de sorte que ni la Commune, ni votre Association, ne puissent être sujets à critiques.
- C'est une partie essentielle de ma mission de Commissaire aux Comptes, et je vous indique donc que mon opinion est aussi fonction de l'examen exhaustif de ces charges supplétives, examen qui permet de constater une participation effective de la Commune de DOMONT significative au cours des dernières années.

Conformément aux dispositions de l'article L-823-9 et R 823-7 du Code de Commerce précité, je vous indique donc que c'est sur la base des éléments décrits ci-dessus, et les appréciations qui en ont été faites par la Commune de DOMONT, et acceptées par votre Conseil d'Administration, que j'ai moi-même fondé mon opinion sur cette partie significative de vos comptes sociaux.

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

#### **Vérification des autres documents adressés ou mis à la disposition des sociétaires.**

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la Loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des autres informations donnés dans les documents adressés ou mis à la disposition des sociétaires, sur la situation financière et les comptes annuels.

#### **Responsabilité de la direction de votre association relative aux comptes annuels.**

Conformément à vos statuts, le bureau de votre association assure la gestion des affaires courantes, et prépare l'arrêté des comptes annuels. Ces comptes annuels sont soumis à l'arrêt définitif et à l'approbation de votre conseil d'administration, avant d'être soumis à l'approbation de votre assemblée. Il appartient donc à cet ensemble d'établir des comptes annuels représentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français, ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'il 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 cet ensemble qui constitue la direction de votre association, d'évaluer la capacité de votre 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.

### **Responsabilité du commissaire aux comptes relative à l'audit des comptes annuels.**

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de 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 au LAVANDOU, le 15 avril 2023.

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the right.

Maurice HAIM, Commissaire aux Comptes.

## MAURICE HAIM

Expert-Comptable Diplômé par l'Etat inscrit au Tableau de l'Ordre de Marseille-Provence-Alpes-Côte d'Azur  
Commissaire aux Comptes, membre de la Compagnie d'Aix en Provence-Bastia  
Président d'Honneur National de la Fédération Experts-Comptables de France  
Président d'Honneur du Conseil de l'Ordre de Picardie Ardennes



Membre de l'Ordre depuis 1971

Résidence VICTORIA 401

11, Rue Léon GAUTIER

83400 – HYERES

☎ 06 07 04 17 27

☎ 04 94 15 21 90

E-mail [mauricehaim@obnox.org](mailto:mauricehaim@obnox.org)

CENTRE SOCIAL ET CULTUREL DOMONTOIS  
46, Rue Aristide Briand  
95330 - DOMONT

Rapport du Commissaire aux Comptes,  
Sur les conventions réglementées.  
Exercice clos le 31 décembre 2022.

Présenté par Maurice HAIM  
Commissaire aux Comptes

A Mesdames et Messieurs les Sociétaires  
Du CENTRE SOCIAL ET CULTUREL DOMONTOIS

Association  
Sans Capital Social

Siège social : 46, Rue Aristide Briand  
95330 - DOMONT

Pour l'exercice 2022.



Mesdames, Messieurs,

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

Il ne m'appartient pas de rechercher l'existence éventuelle de conventions mais de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont j'ai été avisé, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé. Il vous appartient, selon les termes de l'article L 223-19 du Code de Commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

J'ai effectué mes travaux selon les normes de la profession ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences destinées à vérifier la concordance des informations qui m'ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

Conventions conclues au cours du présent exercice.

NEANT

Conventions approuvées au cours d'exercices antérieurs, dont l'exécution s'est poursuivie durant l'exercice.

NEANT

Mes investigations ne m'ont amené à aucune autre constatation de convention intervenue entre votre association, et l'un de ses administrateurs, et aucune autre convention n'a été portée à ma connaissance.

Fait au LAVANDOU, le 15 avril 2023.

  
Maurice HAIM  
Commissaire aux Comptes

## **COMPTES ANNUELS**

**en euros**

**Centre Social et Culturel Domontois**

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

46, rue Aristide Briand  
95330 DOMONT

SIRET : 323439976

APE :



## Bilan Actif

BILAN ACTIF	Du 01/01/2022 au 31/12/2022			Au 31/12/2021
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<i><b>Immobilisations incorporelles</b></i>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	2 904	2 904		
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations en cours				
Avances				
<i><b>Immobilisations corporelles</b></i>				
Terrains				
Constructions	15 835	11 581	4 254	957
Installations techniques, matériel et outillages industriels	10 585	7 621	2 963	4 229
Autres	64 855	55 795	9 060	14 544
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<i><b>Immobilisations financières (1)</b></i>				
Participations				
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés	5 598		5 598	5 543
Prêts				
Autres	1 000		1 000	1 000
<b>TOTAL I</b>	<b>100 777</b>	<b>77 901</b>	<b>22 875</b>	<b>26 273</b>
Comptes de liaison				
<b>TOTAL II</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<i><b>Stocks et en-cours</b></i>				
Matières premières, autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commande	5 471		5 471	11 668
<i><b>Créances (2)</b></i>				
Usagers et comptes rattachés	620		620	
Autres	43 372		43 372	29 649
<i><b>Valeurs mobilières de placement</b></i>				
<i><b>Instruments de Trésorerie</b></i>				
<i><b>Disponibilités</b></i>	336 701		336 701	323 220
<i><b>Charges constatées d'avance (2)</b></i>	4 283		4 283	1 761
<b>TOTAL III</b>	<b>390 447</b>		<b>390 447</b>	<b>366 298</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler <b>IV</b>				
Primes de remboursement des emprunts <b>V</b>				
Ecarts de conversion actif <b>VI</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>491 224</b>	<b>77 901</b>	<b>413 322</b>	<b>392 570</b>
(1) Dont à moins d'un an				
(2) Dont à plus d'un an				
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>				
Legs net à réaliser :	- Acceptés par les organes statutairement compétents			
	- Autorisés par l'organisme de tutelle			
Dons en nature restant à vendre				

## Bilan Passif

BILAN PASSIF	Du 01/01/2022	
	Au 31/12/2022	Au 31/12/2021
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves	20 000	20 000
Report à nouveau	134 157	164 818
<b>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)</b>	<b>-10 592</b>	<b>-30 662</b>
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Fonds associatifs avec droit de reprise :		
- Apports		
- Legs et donations		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires commodat		
<b>TOTAL I</b>	<b>143 564</b>	<b>154 157</b>
Comptes de liaison		
<b>TOTAL II</b>		
<b>PROVISIONS ET FONDS DEDIES</b>		
Provisions pour :		
- Risques		
- Charges		
Fonds dédiés sur :		
- Subventions de fonctionnement	3 465	10 958
- Autres ressources		
<b>TOTAL III</b>	<b>3 465</b>	<b>10 958</b>
<b>EMPRUNTS ET DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes :		
- Auprès des établissements de crédit (2)		
- Financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
- Fournisseurs et comptes rattachés	13 820	25 303
Dettes :		
- Fiscales et sociales	50 202	56 964
- Sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		17 747
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	202 272	127 442
<b>TOTAL IV</b>	<b>266 294</b>	<b>227 456</b>
Ecart de conversion passif	V	
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>413 322</b>	<b>392 570</b>
(1) Dont à moins d'un an		
(1) Dont à plus d'un an		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>		
Legs net à réaliser :		
- Acceptés par les organes statutairement compétents		
- Autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à payer		

## Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT	Au 31/12/2022			Au 31/12/2021
	France	Exportation	Total	Total
<b>Produits d'exploitation</b>				
Vente de marchandises				
Production vendue : - Biens				
- Services	277 813		277 813	208 194
<b>Chiffre d'affaires Net</b>	<b>277 813</b>		<b>277 813</b>	<b>208 194</b>
Production : - Stockée				
- Immobilisée				
Subventions d'exploitation			432 198	428 036
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges			3 777	5 332
Cotisations			39 969	35 982
Autres produits (hors cotisations)			48	39
<b>TOTAL I</b>			<b>753 805</b>	<b>677 584</b>
<b>Charges d'exploitation</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements			25 921	22 248
Variation de stock matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats et charges externes			314 047	293 141
Impôts, taxes et versements assimilés			8 244	6 359
Salaires et traitements			322 240	310 908
Charges sociales			103 096	95 635
Dotations aux : - Amortissements sur immobilisations			7 794	8 178
- Dépréciations des immobilisations				
- Dépréciations de l'actif circulant				
- Provisions				
Autres charges			42	252
<b>TOTAL II</b>			<b>781 385</b>	<b>736 721</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>			<b>-27 580</b>	<b>-59 137</b>
Excédent ou déficit transféré		III		
Déficit ou excédent transféré		IV		
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (III - IV)</b>				
<b>Produits financiers</b>				
Produits financiers de participation			762	448
Produits autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			55	49
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL V</b>			<b>817</b>	<b>497</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations financières aux amortissements et dépréciations				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements				
<b>TOTAL VI</b>				
<b>RESULTAT FINANCIER (V - VI)</b>			<b>817</b>	<b>497</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)</b>			<b>-26 763</b>	<b>-58 640</b>



**Compte de résultat (Suite)**

COMPTE DE RESULTAT (SUITE)	Au 31/12/2022	Au 31/12/2021
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	16 524	
Sur opérations en capital	491	27 981
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL VII</b>	<b>17 015</b>	<b>27 981</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion		3
Sur opérations en capital	844	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>TOTAL VIII</b>	<b>844</b>	<b>3</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>	<b>16 170</b>	<b>27 979</b>
Impôts sur les bénéfices <b>IX</b>		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs <b>X</b>		
Engagements à réaliser sur ressources affectées <b>XI</b>		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII + X)</b>	<b>771 637</b>	<b>706 062</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + XI)</b>	<b>782 229</b>	<b>736 724</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT (Total des produits - Total des charges)</b>	<b>-10 592</b>	<b>-30 662</b>

**Evaluation des contributions volontaires en nature**

PRODUITS	Au 31/12/2022	Au 31/12/2021
Bénévolat	80 950	57 595
Prestations en nature		
Dons en nature		
<b>TOTAL</b>	<b>80 950</b>	<b>57 595</b>

CHARGES	Au 31/12/2022	Au 31/12/2021
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole	80 950	57 595
<b>TOTAL</b>	<b>80 950</b>	<b>57 595</b>

## **Annexe**

## Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2022 dont le total du bilan avant répartition est de 413 322 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -10 592 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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.

### Faits caractéristiques : NEANT

#### Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Aucun événement postérieur à la clôture de l'exercice n'est à signaler.

#### Immobilisation

##### incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- |                                      |             |
|--------------------------------------|-------------|
| • Logiciels                          | 2 à 3 ans,  |
| • Agencements et aménagements        | 5 à 10 ans, |
| • Mobilier de bureau et informatique | 3 à 10 ans, |
| • Mobilier                           | 5 à 10 ans. |

#### Créances

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 essentiellement composées du solde des subventions à recevoir.

#### Contributions volontaires en nature

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 7658 heures. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 10,57 €/heure correspond à un montant de 80 950,35 euros.

La comptabilisation des contributions volontaires étant devenue obligatoire, les Comptes Annuels font apparaître ces avantages obtenus sans contre partie de la part des bénévoles. Le Bénévolat fait l'objet d'une évaluation. Il concerne l'alphabétisation, l'aide aux devoirs, l'écrivain Public, les ateliers d'animations, les diverses manifestations tel que le cirque en famille, les galas de danses et les randonnées.



## 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	2 904		
<b>TOTAL</b>	<b>2 904</b>		
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions	11 493		4 342
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage	10 585		
- Générales, agencements et aménagements divers	6 152		
Matériel :			
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	20 686		
Emballages récupérables et divers	38 018		
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
<b>TOTAL</b>	<b>86 933</b>		<b>4 342</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés	5 543		55
Prêts et autres immobilisations financières	1 000		
<b>TOTAL</b>	<b>6 543</b>		<b>55</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>96 380</b>		<b>4 397</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			2 904	
<b>TOTAL</b>			<b>2 904</b>	
Terrains				
Constructions :				
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Gales, agencés et aménagt. const.			15 835	
Installations :				
- Techniques, matériel et outillage			10 585	
- Gales, agencés et aménagt. divers			6 152	
Matériel :				
- De transport				
- De bureau et informatique, mobilier			20 686	
Emballages récupérables et divers			38 018	
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou don. destinés à être cédés				
<b>TOTAL</b>			<b>91 275</b>	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations				
- Titres immobilisés			5 598	
Prêts et autres immobilisations financières			1 000	
<b>TOTAL</b>			<b>6 598</b>	
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>			<b>100 777</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	2 904			2 904
<b>TOTAL</b>	<b>2 904</b>			<b>2 904</b>
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	10 536	1 045		11 581
Installations techniques, matériel et outillage industriel	6 356	1 265		7 621
Installations générales, agencements et aménagements divers	6 152			6 152
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	18 555	1 238		19 793
Emballages récupérables et divers	25 604	4 246		29 850
<b>TOTAL</b>	<b>67 203</b>	<b>7 794</b>		<b>74 997</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>70 107</b>	<b>7 794</b>		<b>77 901</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 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	1 000		1 000
<b>De l'actif circulant</b>			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	620	620	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-1 996	-1 996	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	50 840	50 840	
Charges constatées d'avance	4 283	4 283	
<b>TOTAL</b>	<b>54 746</b>	<b>53 746</b>	<b>1 000</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	13 820	13 820		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	15 130	15 130		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	34 465	34 465		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	607	607		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	202 272	202 272		
<b>TOTAL</b>	<b>266 294</b>	<b>266 294</b>		



**Charges à payer et produits à recevoir**

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2022	31/12/2021
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 441	20 755
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	25 470	29 461
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		17 747
<b>TOTAL</b>	<b>35 911</b>	<b>67 963</b>

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2022	31/12/2021
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	620	
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances	42 654	29 649
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
<b>TOTAL</b>	<b>43 274</b>	<b>29 649</b>

## Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice	Affectation du résultat et retraitement	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
<b>FONDS PROPRE</b>					
- Patrimoine intégré					
- Fonds statutaires					
- Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
- Apports sans droit de reprise					
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés					
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables					
Ecarts de réévaluation					
- Indisponibles					
- Statutaires ou contractuelles					
- Réglementées					
- Autres	20 000				20 000
Report à nouveau	164 818			30 662	134 157
<b>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)</b>	<b>-30 662</b>	<b>30 662</b>		<b>10 592</b>	<b>-10 592</b>
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>					
- Apports					
- Legs et donations					
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecarts de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
<b>TOTAL</b>	<b>154 157</b>	<b>30 662</b>		<b>41 254</b>	<b>143 564</b>