



Audit & Conseils

*Khadiri & Co*

## **SOCIETE ANTHROPOSOPHIQUE EN FRANCE**

Association Loi 1901

**Siège social : 2 et 4 Rue de la Grande Chaumière  
75006 PARIS**

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

Exercice clos au 31/12/2023

Mesdames, Messieurs les membres,

#### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Société Anthroposophique en France relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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 votre 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 qui nous sont applicables, sur la période du 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

## **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 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.

Nous avons vérifié l'exhaustivité des revenus de l'association et l'exécution des engagements de la convention d'entraide.

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.

## **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

## **Responsabilités du comité du bureau et des personnes constituant le gouvernement de l'association relatives aux comptes annuels**

Il appartient au comité du bureau 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 au comité du bureau 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 Bureau, et qui se caractérisent par des fonds propres de 249 784 € dont un bénéfice de 13 835 € et un total bilan de 286 118 €.

### **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.

Fait à Paris

**KHADIRI & Co**

Commissaire aux comptes

Membre de la Compagnie de Paris

Signé électroniquement le 16/06/2024 par  
Said Khadiri

A blue ink signature of Said Khadiri, written over a blue circular stamp that contains the text "S. KHADIRI".

# LE BILAN

## ACTIF

ACTIF	Brut	Amortissement	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
<b>IMMOBILISATIONS</b>				
Immobilisations incorporelles	3 000,00	3 000,00	-	-
Immobilisations corporelles	69 584,19	35 875,98	33 708,21	13 172,94
Immobilisations en cours	1 561,37	-	1 561,37	15 326,50
Participations et créances rattachées à des participations	27 060,00	-	27 060,00	27 060,00
Autres immobilisations financières	762,20	762,20	-	-
<b>TIERS</b>	-	-	-	-
Clients et comptes rattachés	493,00	-	493,00	-
État et autres collectivités publiques	-	-	-	100,00
Débiteurs divers et créditeurs divers	2 224,00	-	2 224,00	2 769,60
Comptes transitoires ou d'attente	-	-	-	-
Comptes de régularisation	7 592,45	-	7 592,45	917,43
<b>COMPTES FINANCIERS</b>	-	-	-	-
Valeurs mobilières de placement	-	-	-	-
Banques, établissements financiers et assimilés	212 170,42	-	212 170,42	182 078,29
Caisse	1 308,75	-	1 308,75	922,32
Virements internes	-	-	-	-
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>325 756,38</b>	<b>39 636,06</b>	<b>286 118,20</b>	<b>242 347,08</b>

# LE BILAN

## PASSIF

PASSIF	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
<b>CAPITAUX</b>		
Capital et réserves	235 949,24	225 250,79
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	13 835,07	10 698,45
<b>TIERS</b>		
Fournisseurs et comptes rattachés	27 820,32	-
Personnel et comptes rattachés	801,39	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 655,70	3 723,42
État et autres collectivités publiques	16,48	18,66
Groupe et associés / Confédération, fédération, union,	200,00	50,00
Débiteurs divers et créditeurs divers	3 840,00	2 525,76
Comptes de régularisation	-	80,00
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>286 118,20</b>	<b>242 347,08</b>

# LE COMPTE DE RESULTAT

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2023	31/12/2022
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations, dons et autres	258 282,54	226 778,18
Ventes de biens et services	25 641,65	21 048,28
Autres produits		48,00
<b>Total</b>	<b>283 924,19</b>	<b>247 874,46</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		-
Autres achats et charges externes	115 886,66	106 821,01
Impôts, taxes et versements assimilés		-
Salaires et traitements	38 032,49	36 283,61
Charges sociales	13 333,90	13 320,07
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	5 751,62	5 476,64
Autres charges	98 540,00	75 000,00
<b>Total</b>	<b>271 544,67</b>	<b>236 901,33</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>12 379,52</b>	<b>10 973,13</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits financiers	2 234,09	846,22
<b>Total</b>	<b>2 234,09</b>	<b>846,22</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Autres charges financières	8,10	1 516,60
<b>Total</b>	<b>8,10</b>	<b>1 516,60</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>2 225,99</b>	<b>-670,38</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Produits exceptionnels sur opération de gestion	461,25	492,84
<b>Total</b>	<b>461,25</b>	<b>492,84</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	1 231,69	97,14
<b>Total</b>	<b>1 231,69</b>	<b>97,14</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>770,44</b>	<b>395,70</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>13 835,07</b>	<b>10 698,45</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Bénévolat	138 000,00	
Prestations	85 000,00	
<b>Total</b>	<b>223 000,00</b>	
<b>EMPLOI DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Personnel bénévole		138 000,00
Mise à disposition locaux		85 000,00
<b>Total</b>		<b>223 000,00</b>

# PREAMBULE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 286 118,20€.

Annexe au compte de résultat de l'exercice, dont :

- Les produits sont de 286 620 €,
- Les charges sont de 272 784 € et dégageant
- Un excédent de 13 835 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes et les tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

## Notre association

La Société anthroposophique en France est une association de loi 1901. Elle réunit des membres et des groupes autonomes organisés sous forme associative.

Le but de la Société anthroposophique est la culture de la vie intérieure sur la base d'une perspective spirituelle, d'une science de l'esprit. Elle soutient le travail et le développement d'une École de science de l'esprit, structurée en une « université libre » composée actuellement de 12 sections : section agricole, des sciences sociales, des sciences de la nature, des mathématiques et d'astronomie, médicale, pédagogique, arts de la parole et de la musique, arts plastiques, belles-lettres, de la jeunesse et une section d'anthroposophie générale.

Elle dispose d'un local à Paris, qui abrite un secrétariat, une bibliothèque et une salle de réunion. Il est possible d'y assister à des conférences, de participer à des ateliers artistiques, des groupes de travail et des séminaires.

Chaque année, la Société organise diverses rencontres ainsi qu'une assemblée générale. Le lien entre les membres est assuré par un bulletin bimestriel, les *Nouvelles de la Société anthroposophique en France*.

La Société est présente dans la plupart des régions de France à travers des branches ou groupes de travail ouverts aux personnes intéressées. Elle compte 1 184 membres au 31/12/2023. Ses fonds servent essentiellement à financer des activités culturelles, de l'événementiel et des organes de publication et le développement de l'Université libre de science de l'esprit du Goetheanum et des sections en France.

Le comité assure de façon collégiale les fonctions administratives et juridiques légales, soutenu et validé par l'Assemblée générale des membres. Ce comité est avant tout porteur d'initiatives et d'impulsions pour faire rayonner l'anthroposophie et soutenir la création de liens entre membres, groupes et Sociétés d'autres pays qui cherchent à cultiver l'anthroposophie.



## Faits caractéristiques de l'exercice

L'année 2023 a été une année de transition entre l'ancienne et la nouvelle équipe du comité après un travail commun sur les processus d'évolution des instances de la Société anthroposophique en France. Le nouveau comité a été agréé lors de l'Assemblée générale du 22 avril 2023 avec son projet<sup>1</sup>.

Les grandes lignes de son projet : stimuler et intensifier la vie de l'anthroposophie, de la représenter vis-à-vis du public, de soutenir le développement de l'Université libre de science de l'esprit au sein de la SAF et jusque dans sa dimension publique.

Pour mener à bien ce projet au niveau financier, le nouveau comité a dégagé une enveloppe budgétaire spécifique pour l'année 2023 en renonçant aux indemnités versées aux administrateurs.

Au niveau comptable, deux nouveaux comptes ont été créés :

- Le compte comptable 625160 *Frais Délégations*

Sept délégations<sup>2</sup> ont été créées et mandatées depuis le mois d'octobre dans le cadre du projet du nouveau comité : « *Élaborer et conduire un cercle de délégués pour construire, développer et installer une dynamique d'auto-responsabilité* ». Les dépenses liées à ces délégations concernent des frais de déplacement, de repas et d'hébergement.

- Le compte comptable 625150 *Frais Tour de France*

Pour rencontrer les membres de la Société anthroposophique et les acteurs et actrices du mouvement anthroposophique au sens large, un Tour de France en 12 étapes a été coorganisé avec les associations, branches et groupes des différentes régions de France afin de « refléter la vie anthroposophique et initier des formes en évolution basée sur la consultation » (cf. projet du comité). Les dépenses prises en charges pour réaliser ce Tour de France concernent les frais de déplacement, de repas et d'hébergement des membres du comité.

## Éléments significatifs postérieurs à la clôture

Le projet du comité présenté lors de l'Assemblée générale 2023 présente encore de multiples tâches à concrétiser et/ou poursuivre lors de l'année 2024 avec des enveloppes budgétaires à reconsidérer notamment au niveau de la communication et la relation avec les médias. La communication implique un travail de création de contenus (textes et autres médias), de réalisations techniques (site Internet par exemple), de relations publiques. Des actions ont déjà été engagées en 2023 qu'il s'agit de poursuivre pour améliorer la communication publique autour de l'anthroposophie.

Une ancienne réflexion a resurgi lors du tour de France : les locaux parisiens et le siège de la SAF. Cette réflexion déjà menée par le passé a été reprise par le comité et fait actuellement l'objet d'une consultation auprès des membres. Cette consultation démarrée en mars 2024 a pour objet de questionner la forme et le fond de l'ensemble des locaux parisiens.

Le départ en retraite de Madame Achour, secrétaire et comptable de l'association, est annoncé pour mars 2025. Une réflexion a démarré en 2023 et va se poursuivre en 2024. Il s'agit de clarifier les besoins et réactualiser la fiche de poste en conséquence pour envisager un recrutement fin 2024 et une période de tuilage en 2025.

<sup>1</sup> Annexe : Projet du comité suite à l'AG avril 2024

<sup>2</sup> Annexe : exemple de délégation : Formation



## Règles, méthodes et logiciel comptables

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

**Amortissements de l'actif immobilisé :** les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

**Provisions pour dépréciation d'actif :** elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrécouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.

La comptabilité est gérée avec *AssoConnect*, un module de comptabilité associatif lié à d'autres fonctionnalités de gestion.

# NOTES SUR LE BILAN ACTIF

## ACTIF IMMOBILISE

### Évaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens y compris des frais engagés pour leur acquisition (exemple : honoraires d'ingénierie, coûts de mise en service, etc...).

### État des immobilisations

Nature des actifs	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	Transferts & régul	A la clôture
Immobilisations incorporelles	3 000				3 000
Immobilisations constructions	40 277	16 977		-15 556	41 698
Aménagements et installations	8 011	5 610		9 982	23 603
Matériel informatique	1 029	958			1 987
Autre matériel corporel	0	2 295			2 295
Immobilisations en cours	15 326	1 561	15 326		1 561
Titres	27 822				27 822
<b>TOTAL</b>	<b>95 465</b>	<b>27 402</b>	<b>15 326</b>	<b>-5 574</b>	<b>101 967</b>

### Amortissements

Nature des actifs	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	Transferts régul	A la clôture
Immobilisations incorporelles	3 000	0			3 000
Imm.constructions	32 769	3 292		-13 299	22 763
Aménagts et installations	2 689	2 011		7 279	11 978
Matériel informatique	686	410			1 096
Autre matériel corporel	0	39			39
Immobilisations en cours	0	0			0
Titres	762	0			762
<b>TOTAL</b>	<b>39 907</b>	<b>5 752</b>	<b>0</b>	<b>-6 020</b>	<b>39 638</b>

### Remarques :

Deux écritures de régularisation ont été saisies au 31/12/2023 afin :

- De regrouper les deux comptes comptables de même nature :
  - 218000 Immobilisations corporelles
  - 218100 Immobilisations constructions.

La somme de 18 124,25 euros a été transférée du compte 218000 au compte 218100.

2. D'élaborer un tableau détaillé des immobilisations et des amortissements en correspondance avec la comptabilité<sup>3</sup> :

Cette régularisation a généré une différence de 446,25 euros (crédit) portée au compte 772000 Produits sur exercices antérieurs.

Écriture de régularisation au 31/12/2023, journal des O.D. :		débit.	crédit
218100	Immobilisations constructions		15 555,63
218200	Immobilisations agencements installations	9 981,89	
218810	Amortissements constructions	12 296,66	
772000	Produits sur exercices antérieurs		446,25

## Extrait du tableau des immobilisations et amortissements au 31.12.2023

Nature des biens immobilisés	Immobilisation	Amortissements	VCN	Durée
<b>Immobilisation incorporelle</b>				
site internet	3 000,00	3 000,00	0,00	3
<b>Total Immobilisation incorporelle</b>	<b>3 000,00</b>	<b>3 000,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Travaux immobilisés</b>				
STARES Réfection toiture	21 657,80	19 492,02	2 165,78	10
STARES Réfection toiture (reliquat)	3 063,41	2 450,73	612,68	10
STARES Ravalement 2 façades	15 326,50	723,75	14 602,75	15
STARES Tvx alim.eau placard (n/dame champs)	731,20	42,65	688,55	10
STARES Tvx colonne eau (notre dame champs)	919,48	53,64	865,84	10
<b>Total travaux immobilisés</b>	<b>41 688,39</b>	<b>22 762,79</b>	<b>18 935,60</b>	
<b>Agencements Installations</b>				
Changement chaudière	8 492,85	7 360,43	1 132,42	15
Plafond Grande salle	1 450,00	1 450,00	0,00	5
gde Salle (parquet et peinture)	4 030,00	1 612,00	2 418,00	10
Remplacement fenêtres studio (bois)	2 820,00	846,00	1 974,00	10
Appartement : douche et plinthes	1 200,00	480,00	720,00	5
MG tvx plombier et électricité siège appartement	1 537,69	128,14	1 409,55	10
GAZ & CO changement chaudière gaz appart	4 072,30	101,81	3 970,49	10
<b>Total Agencements Installations</b>	<b>23 602,84</b>	<b>11 978,38</b>	<b>11 624,46</b>	
<b>Matériel informatique</b>				
Ordinateur Mac (Catherine)	1 029,49	1 029,65	-0,16	3
AMAZON Moniteur BenQ PD2705U pvisioconf.	398,99	27,71	371,28	3
AMAZON Caméra 360° panoramique visioconf.	559,00	38,82	520,18	3
<b>Total Matériel informatique</b>	<b>1 987,48</b>	<b>1 096,18</b>	<b>891,30</b>	
<b>Autres immobilisations corporelles</b>				
VISUELCOM écran mural (vidéoprojecteur)	780,00	26,00	754,00	5
JPG 6 tables pivotantes	1 515,48	12,63	1 502,85	10
<b>Total Autres immobilisations corporelles</b>	<b>2 295,48</b>	<b>38,63</b>	<b>2 256,85</b>	
<b>Immobilisations en cours</b>				
STARES Ravalement 2 façades	0,00		0,00	
STARES Tvx en cours : verrière (notre dame champs)	1 561,37		1 561,37	
<b>Total Immobilisations en cours</b>	<b>1 561,37</b>	<b>0,00</b>	<b>1 561,37</b>	
<b>Immobilisations financières</b>				
Titres NEF	27 060,00		27 060,00	
Titres Triades	762,20	762,20	0,00	
<b>Total Immobilisations financières</b>	<b>27 822,20</b>	<b>762,20</b>	<b>27 060,00</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>101 967,76</b>	<b>39 638,18</b>	<b>62 329,58</b>	

<sup>3</sup> Annexe : Tableau des Immobilisations et des amortissements 31/12/23

## TIERS

Les créances ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### Créances

État des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Clients et comptes rattachés	493	493	
Débiteurs et créiteurs divers	2 124	2 124	
Débiteur : avance sur frais bénévoles	100		100
<b>TOTAL</b>	<b>2 717</b>	<b>2 617</b>	<b>100</b>

Détail du solde du compte 411000 Clients :

4110000 clients au 31/12/2023				Débit	Crédit
37585773	08/09/2023	Fa 2023-017 Annonce Nouvelles THURBER		144	
41225400	21/12/2023	Fa 2023-43 annonce Nouvelles 2023/09 LAHITTE		25	
41225412	21/12/2023	Fa 2023-44 annonce Nouvelles 2023/09 THURBER		36	
41225454	22/12/2023	Fa 2023-47 annonce Nouvelles 2023/09 Branche NOVALIS		25	
41225495	22/12/2023	Fa 2023-48 annonce Nouvelles 2023/09 Ass. AVENIR A CREER		12	
41225521	22/12/2023	Fa 2023-49 annonce Nouvelles 2023/11 Ass. BIOGRAPHIE STRASBOURG		36	
41225538	22/12/2023	Fa 2023-50 annonce Nouvelles 2023/11 Branche NOVALIS		25	
41225594	22/12/2023	Fa 2023-52 annonce Nouvelles 2023/11 Klaus SCHÄFER-BLANKENHORN		25	
41226134	22/12/2023	Fa 2023-53 annonce Nouvelles 2023/11 Ass. LE JE DE L'ETRE		36	
41723734	31/12/2023	Part frais locaux ateliers VOSSSEN 2023/12		129	
Total				<b>493</b>	<b>0</b>
Solde				<b>493</b>	

Détail du solde du compte 46700 Autres comptes débiteurs et créiteurs :

4670000 Autres comptes débiteurs ou créiteurs				Débit (EUR)	Crédit (EUR)
35793696	02/01/2023	Cot. DEFECHÉ Lucien 2022		5,00	
35793686	02/01/2023	Cot. DELLA NEGRA James 2023	James DELLA NEGRA	10,00	
41286909	30/12/2023	Cotisation part non déductible	Jean-Pierre CARON	30,00	
42333416	31/12/2023	Cotisation part non déductible	Nadine CLEUZIOU	30,00	
41135109	18/12/2023	Cotisation part non déductible	Danielle LHOBET	30,00	
42076770	19/12/2023	Cot. 2023 Membres siège 756098 sans reçu fiscal	Maryse LE DORE	80,00	
41379003	31/12/2023	Cot. 2023 Membres siège 756098 sans reçu fiscal	Frederico Emilio LUCIA	80,00	
41514287	31/12/2023	Cot. 2023 Membres siège 756098 sans reçu fiscal	Benoit UHLRICH	80,00	
41843060	31/12/2023	Cot. 2023 Membres siège 756098 sans reçu fiscal	Marie-Noëlle CONTANT	80,00	
41848243	31/12/2023	Cot. 2023 Membres siège 756098 sans reçu fiscal	Patrick BUTTARD	80,00	
42021365	31/12/2023	Cot. 2023 Membres siège 756098 sans reçu fiscal	Nelly GAYRAUD	80,00	
42771043	31/12/2023	Part frais locaux ateliers 2023 LISSONNET	LISSONNET	90,00	
41857923	31/12/2023	Cot. 2023 Membres siège 756098 sans reçu fiscal	Jean Baptiste BELLO MOLS	100,00	
41378774	31/12/2023	Cot. 2023 Membres siège 756098 sans reçu fiscal	Alain FREBY	120,00	
41514225	31/12/2023	Cot. 2023 Membres siège 756098 sans reçu fiscal	Michèle CAFFIN	120,00	
42652164	31/12/2023	Part frais locaux ateliers DELAGE 2023/04 à 11 25h Fa 202	Jessie DELAGE	125,00	
42178391	31/12/2023	Cot. 2023 Membres siège 756098 sans reçu fiscal	Marc BELBEOCH	150,00	
42333355	31/12/2023	Cot. 2023 Membres siège 756099 Reçu fiscal	Nadine CLEUZIOU	150,00	
41514079	31/12/2023	Cot. 2023 Membres siège 756098 sans reçu fiscal	Didier AUZENEAU	200,00	
41286905	30/12/2023	Cot. 2023 Membres siège 756099 Reçu fiscal	Jean-Pierre CARON	234,00	
41135080	18/12/2023	Cot. 2023 Membres siège 756099 Reçu fiscal	Danielle LHOBET	234,00	
41845991	31/12/2023	Cot. 2023 Membres siège 756098 sans reçu fiscal	Patrick MARTEL	280,00	
41857723	31/12/2023	Cot. 2023 Membres siège 756098 sans reçu fiscal	Bernard VERGNES	400,00	
41135120	18/12/2023	Cot. 2023 Membres siège 756099 Reçu fiscal - paiement	Danielle LHOBET		132,00
42989794	31/12/2023	Note de frais HOLDER Goetheanum	Gabrielle HOLDER		372,00
43799665	31/12/2023	TFWWW abonnt revue Goetheanum 2023	Goetheanum		160,00
Total				<b>2 788,00</b>	<b>664,00</b>
Solde				<b>2 124,00</b>	

Détail du solde du compte 46811 Débiteur – avance sur frais de bénévoles :

468110 - Avance sur frais bénévoles		Débit (EUR)	Crédit (EUR)
Début	Cumul au 01/01/2023	Fany Mesnier	100 0
		Total	100,00 0,00
		Solde	100,00

## Dépréciation des créances

Aucune dépréciation de créances constatée.

## Comptes de régularisation

Le bilan tient compte de tous les produits et charges se rattachant à l'exercice.

Comptes de régularisation	Montant
Charges constatées d'avance	6 482
Produits à recevoir	1 110
<b>TOTAL</b>	<b>7 592</b>

Les charges constatées d'avance détaillées ci-dessous sont gérées par le logiciel comptable lors de l'enregistrement de la facture N pour la partie concernant N+1.

Détail du solde du compte 486000 Charges constatées d'avance :

486000 - Charges constatées d'avance			Débit (EUR)	Crédit (EUR)
38988210	31/12/2023	Acompte RAA 2024 - Part constatée d'avance	3 500,00	
40318905	31/12/2023	Acompte Congrès Section agricole 10/2024 - Part constatée d'avance	189,00	
41201639	31/12/2023	Règlement Avis d'échéance AXA 01/12/2023-30/11+2024 - Part constatée d'avance	1 006,27	
41201772	31/12/2023	Règlement facture PITNEW BOWES 2024 - Part constatée d'avance	736,06	
41203307	31/12/2023	Acompte Congrès Section agricole 10/2024 LE PETIT CHEMIN - Part constatée d'avance	400,00	
41499118	31/12/2023	Achat billets train HOLDER 18-21/01/2024 - Part constatée d'avance	143,20	
41500049	31/12/2023	Fa RAPIDFLYERS Impression flyers Chartres 2024/03 - Part constatée d'avance	212,52	
41501043	31/12/2023	Train HOLDER préparation RAA Chartres 2024/03 manque justificatif - Part constatée d'a	71,60	
41501027	31/12/2023	Achat billets HOLDER préparation RAA Chartres 2024/03 manque justificatif - Part const.	55,80	
42604903	31/12/2023	Achat billets TESSIER 21 et 24/01/2024 - Part constatée d'avance	94,00	
42654035	31/12/2023	SNCF INTERNET Billet 02/02/2024 Rencontre Chartres - Part constatée d'avance	37,00	
42654144	31/12/2023	SNCF INTERNET Billet 07/02/2024 Rencontre Chartres - Part constatée d'avance	37,00	
Total			6 482,45	0,00
Solde			6 482,45	

L'écriture de produits à recevoir généré par une OD valorise les dons réceptionnés courant janvier 2024 pour un appel spécifique « Don de Noël » 2023.<sup>4</sup>

<sup>4</sup> Annexe : appel à Don Noël à l'occasion du 100ème anniversaire de l'ESE

Détail du solde du compte 486000 Produits à recevoir :

**468700 - Produits à recevoir**

43822186 31/12/2023 PàR 2023 Appel dons Noël ESE

	Débit (EUR)	Crédit (EUR)
	1 110,00	
<b>Total</b>	<b>1 110,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Solde</b>	<b>1 110,00</b>	

## COMPTES FINANCIERS

### Évaluation des valeurs mobilières de placement

Néant

### Disponibilités

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

#### Inventaire du portefeuille de valeurs mobilières

Les liquidités de l'association sont placées sur des livrets d'épargne et disponible à tout moment.

#### Ouvertures et fermetures de comptes bancaires

- BNP

Les comptes à la banque BNP (compte courant et livret) ont été clôturés.

- Banque en ligne « Qonto »

Ouverture den comptes bancaires en ligne « Qonto ».

L'application « Qonto » et une carte bancaire personnelle ont été mises en place pour chacun des quatre membres du comité afin de faciliter le paiement et la gestion des frais de déplacements et des dépenses diverses pour le compte de la SAF sans avance financière personnelle. L'application permet la gestion des différents niveaux d'autorisation, le suivi des soldes et des justificatifs. Pour chaque compte Qonto un journal comptable a été créé.

- Banque en ligne « Stripe »

Le compte « Stripe » a été activé en 2023 pour les besoins des paiements en lignes des membres ou autres personnes concernant les cotisations, les dons, ou inscriptions aux manifestations. Un journal bancaire Stripe a été créé.

# NOTES SUR LE BILAN PASSIF

## FONDS PROPRES

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des fonds propres	Montant début d'exercice	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution	Résultat de l'exercice N en attente d'affectation	Montant à la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	209 420					209 420
Fonds propres avec droit de reprise						-
Ecart de réévaluation						-
Réserves		5000				5 000
Report à nouveau	15 831	5 698				21 529
Excédent ou déficit de l'exercice	10 698	- 10 698			13 835	13 835
Fonds propres consommables						-
Subventions d'investissement						-
Provisions réglementées						-
<b>TOTAL</b>	<b>235 949</b>	<b>- 0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>13 835</b>	<b>249 784</b>

## DETTES

Tableau des dettes

État des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Fournisseurs	27 820	27 820		
Dettes fiscales & sociales	4 474	4 474		
Groupe et associés	200		200	
<b>TOTAL</b>	<b>32 494</b>	<b>32 294</b>	<b>200</b>	



Détail du solde du compte 401000 Fournisseurs :

401000 - Fournisseurs au 31/12/2023			Débit	Crédit
	Cotisations Maison des Artistes CAILLOL 2023/T4			6,00
39560264	03/05/2023 Cotisations Maison des Artistes CAILLOL 2023/T1	CAILLOL KEROZEN		15,00
39560963	30/10/2023 Cotisations Maison des Artistes CAILLOL 2023/T2 et T3	CAILLOL KEROZEN		18,00
41129046	19/12/2023 Fa ENGIE 2023/12/19 appt 2023/11-12 préf. 04/01/2024	ENGIE		87,60
41479107	29/12/2023 Fa LA POSTE Nouvelles 2023/11	La Poste		797,86
41079004	30/12/2023 Fa VATTENFALL électr. siège 2023/12	VATTENFALL		130,77
41287727	31/12/2023 Charges de copropriété FPC - Acompte 3	Fondation Paul Coroze		7 500,00
41287749	31/12/2023 Charges de copropriété FPC - solde	Fondation Paul Coroze		1 188,43
41844997	31/12/2023 Fa LA POSTE du 09/01/2024 Envois courrier appels à Dons de Noël ESE	La Poste		154,23
41352004	31/12/2023 Fa LISMONT 2353 communication 2023/12	SOFIA LISMONT		390,00
41479021	31/12/2023 Fa STRATTON décembre 2023	STRATTON TELECOM		188,84
41515240	31/12/2023 Remb BERNICCHIA Adobe 2023/11 et 2023/12	ADOBE		59,98
41201637	22/12/2023 Règlement AXA	AXA		1 097,75
42807334	31/12/2023 Fa Cyclope du 03/01/2024 2023T4	CYCLOPE		60,95
42807395	31/12/2023 Fa Cyclope du 03/01/2024 2023T4	CYCLOPE		85,91
43069950	31/12/2023 Goethenaum	Allgemeine anthroposophische Gesellschaft		16 000,00
43069950	01/01/2024 Novalis			39,00
Total			0	27 820,32
Solde				27 820,32

Détail des soldes des comptes Dettes fiscales et sociales :

428200 - Dettes prov. sur congés payés		Débit (EUR)	Crédit (EUR)
43694286	31/12/2023 Congés à payer Bernicchia		181,08
43694286	31/12/2023 Charges sociales sur CP Bernicchia		41,65
43694287	31/12/2023 Congés à payer Prat		185,86
43694287	31/12/2023 Charges sociales sur CP Prat		96,28
43694288	31/12/2023 Congés à payer Bourdot		200,35
43694288	31/12/2023 Charges sociales sur CP Bourdot		96,17
Total		0	801,39
Solde			801,39
431000 - Cotisations à payer		Débit (EUR)	Crédit (EUR)
40479376	27/11/2023 Cotisations sociales à payer ACHOUR 2023/11		1 067,68
40479382	27/11/2023 Cotisations sociales BERNICCHIA 2023/11		293,96
40479383	27/11/2023 Cotisations sociales PRAT 2023/11		252,85
40479385	27/11/2023 Cotisations URSSAF BOURDOT 2023/11		213,36
41193541	25/12/2023 Cotisations sociales à payer ACHOUR 2023/12		1 067,68
41193593	25/12/2023 Cotisations sociales BERNICCHIA 2023/12		293,96
41193626	25/12/2023 Cotisations URSSAF BOURDOT 2023/12		213,36
41193657	25/12/2023 Cotisations sociales PRAT 2023/12		252,85
Total		0	3 655,70
Solde			3 655,70
442100 - Prélèvements à la source (IR)		Débit (EUR)	Crédit (EUR)
40479382	27/11/2023 Impôt prélevé à la source BERNICCHIA 2023/11		8,24
41193593	25/12/2023 Impôt prélevé à la source BERNICCHIA 2023/12		8,24
Total		0	16,48
Solde			16,48
TOTAL GLOBAL			4 473,57

Détail du solde du compte Groupe et associés :

451005 - Fond solidarité Goetheanum Fund Worldwide		
43376239	12/11/2023	Création fond de solidarité Goetheanum Fund Worldwide
		200
Total	0	200
Solde	0	200

## COMPTES DE REGULARISATION

Le bilan tient compte de tous les produits et charges se rattachant à l'exercice.

Produits constatés d'avance	Montant
Charges à payer	3 840
<b>TOTAL</b>	<b>3 840</b>

Détail du compte 468600 Charges à payer :

468600 - Charges à payer			Débit (EUR)	Crédit (EUR)
43179592	31/12/2023	CàP 2023 Prestation Cab.conseils		1 800,00
43824586	31/12/2023	CàP 2023 Dons Noël ESE Goetheanum		2 040,00
Total			0,00	3 840,00
Solde				<b>3 840,00</b>

## ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

### Dettes garanties par des sûretés réelles

Néant

### Engagements financiers

Engagements donnés : Néant

Engagements reçus : Néant

### Crédit-bail

Deux contrats en Crédit-bail en cours pour :

- **Le photocopieur**, contrat signé le 17.12.2019 pour une durée de 5 ans et d'un montant annuel en 2023 de 758,28 euros. Le contrat a été réactualisé par anticipation en janvier 2024.
- **La téléphonie**, contrat qui court depuis le 01/01/2022 pour une durée de 5 ans et d'un montant annuel en 2023 de 2.772.12 euros.

## Prêt à usage

Un prêt à usage lie la Société anthroposophique en France à la Fondation Paul Coroze pour l'utilisation à titre gratuit des locaux au :

- 2 à 4 rue de la Grande Chaumière 75006 Paris (lots 23, 25, 72, 73)
- 72 rue Notre Dame des Champs, 75006 Paris (lots 4 ,5, 6, 10, 20).

Ce prêt à usage renouvelé le 01/07/2011 court pour une durée de dix-huit années.

Il nous engage à utiliser ces locaux « en bon père de famille », à en prendre en charge toutes les dépenses d'entretien y compris les impôts et charges qui incombent au propriétaire et notamment les coûts de la copropriété (entretien et travaux).

En 2023, ont été engagés :

- Les frais de copropriété (compte 614000 Charges locatives) pour la somme de 15.476,38 euros dont 6.847,04 euros de taxe foncière,
- Les travaux immobilisés (compte 218100 constructions) :
  - . Réalisés en 2022 (compte 230000 travaux en cours) et achevés en 2023 pour la somme de 15 326,50 euros
  - . Réalisés et achevés en 2023 pour la somme de 1.650,68 euros
- Les travaux non achevés, facturés pour la somme de 1 561,37 euros (compte 230000 Travaux en cours)

La valeur du loyer de l'immeuble sous contrat « prêt à usage » a été valorisée et portée dans les contributions volontaires en nature (source : <https://www.seloger.com>).

Son évaluation se monte à 103 248 euros brut, soit 85 000 euros net comptabilisés dans la contribution volontaire en nature après déduction des frais figurant dans le compte d'exploitation de l'année :

- les frais de copropriété pour 15 476 euros et
- le montant des amortissements liés à la construction pour 3 292,16.

# NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

## PRODUITS D'EXPLOITATION

### Ventilation des produits d'exploitation

Nature	Montant	Taux
Cotisations	222 390	78 %
Dons	35 892	13 %
Vente de biens et services	25 642	9 %
Autres produits	0	0 %
<b>TOTAL</b>	<b>283 924</b>	<b>100 %</b>

### Produits exceptionnels

Ces produits concernent :

- L'écriture de régularisation des immobilisations et amortissements (voir explications dans la rubrique « actif immobilisé ») à hauteur de 446,25 euros
- Des ajustements de règlements à hauteur de 15 euros

## CHARGES D'EXPLOITATION

### Autres charges externes

#### Rémunération des administrateurs

Suite à l'Assemblée générale 2023, les membres du comité, composé de 3 nouveaux membres et 1 ancien membre, ont renoncé aux rémunérations des administrateurs pour l'année 2023. Ainsi, les indemnités de deux anciens administrateurs ont été versées jusqu'au 30/04/2023.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
604100 - Indemnités BECKER	3 924,00	11 772,00
604200 - Indemnités DAHAN	2 520,00	7 970,00
<b>TOTAL</b>	<b>6 444,00</b>	<b>19 742,00</b>

La contribution volontaire des membres du comité a été valorisée en fin d'exercice.

#### Frais de déplacement

Les frais de déplacement et d'hébergement des membres du comité et des personnes missionnées sont

2 et 4, rue de la Grande Chaumière · 75006 Paris  
+33 1 46 34 76 19 · [secretariat@anthroposophie.fr](mailto:secretariat@anthroposophie.fr)  
[www.anthroposophie.fr](http://www.anthroposophie.fr)

pris en charge.

Les frais de déplacement des personnes assurant une activité ou une animation pour le compte de la SAF sont pris en charge.

Les frais liés aux délégations mises en place depuis octobre 2023 sont pris en charge : déplacements, hébergement, moyens techniques (compte 625160 Frais Délégations). La contribution volontaire de ces délégations a été valorisée en fin d'exercice.

Les frais liés au Tour de France du comité sont imputés sur le compte 625150 Frais Tour de France.

## Frais de personnel

### Effectif moyen

1,11 ETP (pour 4 salariés présents dans les effectifs de l'association à la clôture).

### Provision de l'indemnités de congés payés

Une provision a été constituée pour valoriser l'indemnité de congés payés (10%) et solder d'anciens congés payés à la fin de la période de référence du 31/05/2023.

Ces sommes seront imputées sur les fiches de paie du mois d'avril 2024 des personnes concernées.

#### 428200 - Dettes prov. sur congés payés

	Débit (EUR)	Crédit (EUR)
43694286 31/12/2023 Congés à payer Bernicchia		181,08
43694286 31/12/2023 Charges sociales sur CP Bernicchia		41,65
43694287 31/12/2023 Congés à payer Prat		185,86
43694287 31/12/2023 Charges sociales sur CP Prat		96,28
43694288 31/12/2023 Congés à payer Bourdot		200,35
43694288 31/12/2023 Charges sociales sur CP Bourdot		96,17
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>801,39</b>
<b>Solde</b>		<b>801,39</b>

## Contributions à la Société anthroposophique générale (SAG)

Dans le cadre de ses statuts et la convention signée entre la SAF et la SAG, la contribution annuelle de la Société anthroposophique générale s'est montée à 98 540 euros qui se répartissent ainsi :

- Contribution à hauteur de l'année 2022 :	75 000 euros
- Contribution liée à l'affectation du résultat 2022 en AG :	5 000 euros
- Contribution complémentaire :	16 000 euros
- Contribution exceptionnelle pour la section des jeunes	300 euros
- Contribution pour la caisse solidarité GWF :	200 euros
- Appel à don (Noël 2023) pour la SAG – fonds récoltés :	2 040 euros
<b>TOTAL</b>	<b>98 540 euros</b>

<sup>5</sup> Annexe : tableaux indemnités congés payés

## Charges exceptionnelles

Des charges concernant l'exercice 2022 ont été portées sur ce compte :

- Impôts sur le rachat 2022 du portefeuille BNP
- Régularisation des charges sociales 2022 prélevée en 2023

671800 - Charges exceptionnelles		Débit (EUR)	
15/05/2023	Impôt sur rachat portefeuille BNP		1 195,00
30/10/2023	Solde salaires BOURDOT 2022 suite à recalcul URSSAF	Aurélie BOURI	20,43
30/10/2023	Solde salaires PRAT 2022 suite à recalcul URSSAF	Virginie PRAT	16,26
Total		Total	1 231,69
		Solde	1 231,69

## Transfert de charges

Ce compte permet la comptabilisation de frais avancés pour des événements organisés par l'association pris en charge par les membres. Ces sommes sont portées au crédit du compte de transfert de charge et annulées en fin d'exercice par un crédit sur le compte de frais concernés (ex. rétrocession des frais de repas et d'hébergement payés par les membres lors d'événements).

Le compte transfert de charges est soldé en fin d'année.

# CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

## BENEVOLAT

**BENEVOLAT** valorisation heures et valorisation financière  
Taux horaire : 20 euros/heure (tarif unique)

Fonction	Mission	Travail/an (heures)
COMITE	Gestion	4 200
INVITES COMITES	Collaboration avec le comité avant AG	420
DELEGATIONS	Délégations mises en œuvre depuis 10/2023	870
BENEVOLES	Présence et tâches diverses au siège	1 410
TOTAL heures		6 900 heures
TOTAL Coût (20 euros/heure)		138 000 euros
Valorisation comptable		138 000 euros

## PRESTATIONS

**PRESTATION** valorisation de la mise à disposition des locaux parisiens (siège)  
Loyer m2 : 36 euros/m2

Nature de la prestation		m2
Mise à disposition locaux	2-4 rue de la grande Chaumière PARIS 6ème	80
Mise à disposition locaux	72 rue Notre Dame des champs PARIS 6ème	159
TOTAL m2		239 m2
TOTAL Coût (36 euros/m2)		103 248 euros
TOTAL Charges figurant aux comptes d'exploitation		-18 619 euros
TOTAL Charges nettes		84 629 euros
Valorisation comptable		85 000 euros