



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 2023

Le 20 décembre 2023



**Passionnement
engagé.**

ESPACE DANIEL SORANO

Exercice clos le 30 juin 2023

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Aux Membres,

OPINION

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 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^{er} juillet 2022 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 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

BDO IDF

Société d'Expertise comptable inscrite au Tableau de l'Ordre de la région Paris-Ile-de-France
Société de Commissariat aux Comptes inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes rattachée à la CRCC de Versailles et du Centre
RCS 307 571 000 Versailles - Siret 307 571 000 00057 - Code APE 6920 Z
SAS au capital de 5 365 000 euros - TVA intracommunautaire FR27307571000

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.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.

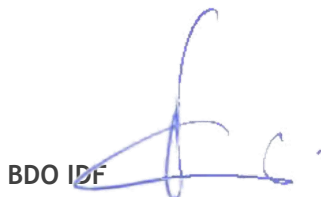
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le Commissaire aux Comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- 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 Versailles, le 20 décembre 2023.



BDO IDF

Représentée par Cora DENIS

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Versailles et du Centre

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/07/2022 au 30/06/2023			Au 30/06/2022
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
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				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	349 277	306 155	43 121	65 565
Autres immobilisations corporelles	322 815	292 607	30 207	38 701
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL I	725 012	645 585	79 427	110 365
Comptes de liaison II				
Actif circulant				
Stocks et encours	5 247		5 247	5 473
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	85 905		85 905	51 625
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	22 775		22 775	38 801
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	163 815		163 815	264 236
Charges constatées d'avance	2 915		2 915	3 070
TOTAL III	280 657		280 657	363 204
Frais d'émission des emprunts IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Écarts de conversion actif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	1 005 669	645 585	360 084	473 568

Bilan Passif

Bilan Passif	30/06/2023	30/06/2022
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	222 896	260 294
Excédent ou déficit de l'exercice	-179 604	-37 398
Situation nette	43 293	222 896
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	8 364	18 424
Provisions réglementées		
TOTAL I	51 657	241 321
Comptes de liaison	II	
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL III		
Provisions		
Provisions pour risques	45 000	
Provisions pour charges		
TOTAL IV	45 000	
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	27 028	16 382
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	151 382	126 146
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	314	417
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	84 702	89 303
TOTAL V	263 427	232 248
Écarts de conversion passif	VI	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	360 084	473 568

Compte de résultat

Compte de résultat	30/06/2023	30/06/2022
Produits d'exploitation		
Cotisations	115 399	102 142
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	56 361	40 316
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	430 839	427 796
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	415 541	509 039
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	13 199
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	54	1 711
TOTAL I	1 029 074	1 094 203
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	29 938	23 678
Variation de stocks	226	-1 315
Autres achats et charges externes	299 839	322 084
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	26 326	23 655
Salaires et traitements	575 666	545 165
Charges sociales	199 775	186 492
Dotations aux amortissements et dépréciations	32 612	31 109
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	10 485	15 261
TOTAL II	1 174 867	1 146 128
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-145 793	-51 926
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 129	335
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	1 129	335
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	1 129	335
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-144 664	-51 590

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	30/06/2023	30/06/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	10 060	9 081
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	10 060	9 081
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	45 000	
TOTAL VI	45 000	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-34 940	9 081
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII		-5 112
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 040 263	1 103 618
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 219 867	1 141 016
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-179 604	-37 398

Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

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 16 salariés en emploi temps plein et n'a pas de bénévole.

Elle ne fait pas appel à la générosité du public.

I. RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Avant affectation l'exercice clos le 30/06/2023 présente un total bilan avant affectation de 360 084 euros et un compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de -179 604 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2022 au 30/06/2023.

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.

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

2.1. Faits pertinents affectant les comptes

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. Conformément aux normes comptables, le coût du licenciement a été provisionné dans les comptes pour un montant de 26 987 €.

L'ancien directeur, par l'intermédiaire de son avocat, a dénoncé le licenciement et demandé une indemnité de 150 000 €. Les membres du bureau ont transmis, par l'intermédiaire de l'avocat en charge du dossier, une contre-proposition de 45 000€. En application des normes comptables, cette somme a été provisionnée dans les comptes clos le 30 juin 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 pour 9 898 € dont 5 112 € de carry back.
- Du remboursement des l'indemnités de prévoyance pour 9 710 €.

3.4. Fonds Propres

(cf. tableau joint)

Les fonds propres ont évolué de la façon suivante :

- Fonds propres au 30/06/2022 : 241 321 Euros
- Quote-part virée au résultat: - 10 060 Euros
- Résultat Exercice au 30/06/2023 : -179 604 Euros
- Fonds propres au 30/06/2023 : 51 657 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)

Une provision de 45 000 € pour indemnités de licenciement de l'ancien Directeur a été constatée dans les comptes de l'exercice clos le 30/06/2023.

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 2023 à 139 985 € 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 : 3.75 % au 30/06/2023
- taux d'inflation: 2%-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.

En tenant compte du départ du directeur en juillet 2023, le montant des engagements en matière d'indemnité de fin de carrière s'élèverait à 112 627 €.

Des versements ont été effectués auprès d'un organismes collecteur afin d'anticiper le financement de cette indemnité de fin de carrière. Au 31/12/2022, le montant net de l'épargne acquis était de 48 412 €.

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 10 227 Euros.

IV. Autres informations significatives

4.1. Effectif moyen

L'effectif moyen est de 16 pour l'exercice comme l'exercice précédent

4.2. Rémunérations versées à certains dirigeants

En application de l'article article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, le montant total des rémunérations pour l'exercice clos le 30/06/2023 versées aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles et salariés de l'association, s'élève à 64 445 euros. Ces rémunérations comprennent les caractéristiques suivantes :

- Montant total des rémunérations brutes: 64 445 € et aucun avantage en nature (hors indemnités et salaires versés début juillet).

4.3. Honoraire du Commissaire aux comptes

Les honoraires du Commissaire aux comptes au titre de la certification des comptes du 30 juin 2023 sont de 5959 € HT.

Conformément à la jurisprudence fiscale (TA Montreuil 2-12-2021), la prestation de certification des comptes de l'exercice clos au 30 juin 2023 n'ayant pas été rendue, il n'est pas possible de provisionner les honoraires correspondants.

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

4.4. Evènements postérieurs à la clôture des comptes

Aucun évènement postérieur significatif n'est à signaler à la date d'arrêté des comptes, à l'exception du départ début juillet de l'ancien directeur, donnant lieu à un litige (point développé ci-avant au § Faits marquants).

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		
TOTAL	52 921		
Terrains Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui - Générales, agencements et aménagements constructions Installations : - Techniques, matériel et outillage - Générales, agencements et aménagements divers Matériel : - De transport - De bureau et informatique, mobilier Emballages récupérables et divers Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	349 277 177 464 143 677		1 674
TOTAL	670 417		1 674
Participations évaluées par mise en équivalence Autres : - Participations - Titres immobilisés Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL			
TOTAL GÉNÉRAL	723 338		1 674

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	
TOTAL			52 921	
Terrains Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui - Gales, agencts et aménagt. const. Installations : - Techniques, matériel et outillage - Gales, agencts et aménagt. divers Matériel : - De transport - De bureau et informatique, mobilier Emballages récupérables et divers Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes Biens reçus par legs ou don. destinés à être cédés			349 277 177 464 145 351	
TOTAL			672 091	
Participations évaluées par mise en équivalence Autres : - Participations - Titres immobilisés Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL				
TOTAL GÉNÉRAL			725 012	

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
TOTAL	46 823			46 823
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	283 711	22 444		306 155
Installations générales, agencements et aménagements divers	147 815	5 482		153 298
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	134 624	4 686		139 310
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	566 151	32 612		598 763
TOTAL GÉNÉRAL	612 973	32 612		645 585

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.							
TOTAL							
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							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
DOTATIONS NON VENTILÉES		REPRISES NON VENTILÉES			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		

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
Réglémentées - Reconstitution des gisements Provisions pour : - Investissements - Hausse des prix Amortissements dérogatoires Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglémentées				
TOTAL I				
Risques et charges - Litiges - 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		45 000		45 000
TOTAL II		45 000		45 000

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
Dépréciations - 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				
TOTAL III				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)		45 000		45 000
- D'exploitation Dont dotations et reprises : - Financières - Exceptionnelles		45 000		

Etat des créances et dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	85 905	85 905	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	1 900	1 900	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	9 710	9 710	
Impôts sur les bénéfices	6 390	1 278	5 112
Taxe sur la valeur ajoutée	3 508	3 508	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	1 267	1 267	
Charges constatées d'avance	2 915	2 915	
TOTAL	111 594	106 482	5 112

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	27 028	27 028		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	76 586	76 586		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	54 898	54 898		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	17 872	17 872		
Autres impôts, taxes et assimilés	2 027	2 027		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	314	314		
Produits constatés d'avance	84 702	84 702		
TOTAL	263 427	263 427		

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/06/2023	30/06/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 499	1 313
Dettes des legs ou donations		
Dette fiscales et sociales	99 425	86 232
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	100 923	87 544

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/06/2023	30/06/2022
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	9 710	19 912
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	9 710	19 912

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		30/06/2023	30/06/2022
Produits :	- D'exploitation - Financiers - Exceptionnels	84 702	89 303
TOTAL		84 702	89 303

Charges constatées d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		30/06/2023	30/06/2022
Charges :	- D'exploitation - Financières - Exceptionnelles	2 915	3 070
TOTAL		2 915	3 070

Concours et subventions publics obtenus au cours de l'exercice

	Union européenne	État	Collectivité territoriale	CAF	Autres	TOTAL
Concours Publics						
Subventions d'exploitation		4 851	409 000		1 690	415 541
Subventions d'investissement						
TOTAL		4 851	409 000		1 690	415 541

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			136 937
Quotes-parts virées au résultat	-118 513		10 060	-128 573

Variation des fonds propres art.431-5

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					
- dont réserves des activités sociales et médico sociales					
Report à nouveau	260 294	-37 398			222 896
- dont report à nouveau des activités sociales et médico sociales					
Excédent ou déficit de l'exercice	-37 398		-179 604		-179 604
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico sociales					
Situation nette	222 896	-37 398	-179 604		43 293
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	18 424			10 060	8 364
Provisions réglementées					
TOTAL	241 321	-37 398	-179 604	10 060	51 657

Commentaires : néant