

**Emmanuel DISSAUX**



commissaire  
aux comptes  
Membre de la compagnie  
Régionale Hauts de France

## **DREAMMAKERS**

**Association régie par la loi de 1901**

**Siège social : 7 Place LISFRANC – CROISE LAROCHE – 59700 MARCQ EN BAROEUL**

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

#### **SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 décembre 2022**

#### **Aux membres de l'association Dreamakers**

#### **I Opinion**

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association Dreamakers 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.

#### **II 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.

Emmanuel DISSAUX – Commissaire aux comptes  
184, rue Sadi Carnot 59320 Haubourdin  
Siret : 449 669 944 00067  
N° TVA intracommunautaire : FR 95449669944  
Tél. : 03.20.07.15.86  
E-Mail : e.dissaux@sigmaconseils.com



### ***Indépendance***

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2022 à la date d'émission de mon rapport.

### **III 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 mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :

- L'estimation des provisions pour risques sur les subventions européennes décrite dans la note « Provisions pour risques » de l'annexe des comptes annuels.

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.

### **IV Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'association**

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 informations données dans le rapport de gestion et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les



informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

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

## **VI Responsabilités du commissaire aux comptes relatives 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 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 Haubourdin, le 12 mai 2023**

Le Commissaire aux Comptes

**Emmanuel DISSAUX**



## AXIS EXPERTS CONSEILS

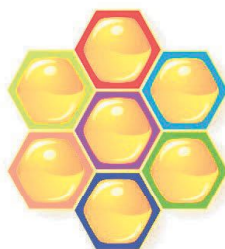
Expertise comptable • Conseil • Audit

### **Association DREAMMAKERS**

**7 PLACE LISFRANC - CROISE LAR**

**59700 MARCQ EN BAROEUL**

COMPTES ANNUELS  
du 01/01/2022 au 31/12/2022



[www.axisconseils.fr](http://www.axisconseils.fr) - [contact@axisconseils.fr](mailto:contact@axisconseils.fr)

4, rue de la Cousinerie - 59650 Villeneuve d'Ascq - Tel : 03.28.09.90.70

Dunkerque : 20 rue des Soeurs Blanches - 59140 Dunkerque

Paris : 14, rue Brémontier - 75017 Paris

Nantes : 15 bld Marcel Paul - Parc de l'Angevinière - 44800 Saint Herblain

Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'Ordre de Lille . SARL au capital de 47.000 Euros.

Siret : 432 944 098 00032 - TVA : FR 754 329 440 98 - APE : 6920Z - RCS Lille Métropole

# Sommaire

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

<i>Compte rendu de travaux en présence de CAC</i>	<i>1</i>
<i>----- COMPTES ANNUELS -----</i>	<i>2</i>
<i>Bilan Actif</i>	<i>3</i>
<i>Bilan Passif</i>	<i>4</i>
<i>Compte de Résultat 1/2</i>	<i>5</i>
<i>Compte de Résultat 2/2</i>	<i>6</i>
<i>----- A N N E X E S -----</i>	<i>7</i>

Etat exprimé en euros

## **COMPTE RENDU DE TRAVAUX**

### **DE L'EXPERT COMPTABLE**

#### **Mission de présentation des comptes annuels**

Conformément à nos accords, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise **Association DREAMMAKERS** pour l'exercice du **01/01/2022** au **31/12/2022**.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte-rendu ; ils se caractérisent par les données suivantes :

<b>Total du bilan :</b>	<b>850 154</b>	euros
<b>Chiffre d'affaires :</b>	<b>6 200</b>	euros
<b>Résultat net comptable :</b>	<b>56 675</b>	euros

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de présentation des comptes annuels définie par le Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts Comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Fait à VILLENEUVE D'ASCQ  
Le 12/05/2023

Signature  
Laurent BAZIN

## Etats financiers au 31/12/2022

# COMPTES ANNUELS

# Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2022			31/12/2021
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires				
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
ACTIF CIRCULANT	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	80 091	78 926	1 165	10 430
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	4 175		4 175	4 175
	<b>TOTAL (I)</b>	<b>84 266</b>	<b>78 926</b>	<b>5 340</b>	<b>14 605</b>
	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
COMPTES DE REGULARISATION	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	47 647	13 500	34 147	29 202
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	768 649	3 390	765 259	1 276 645
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
	<b>DISPONIBILITES</b>	30 502		30 502	214 105
	Charges constatées d'avance	14 905		14 905	8 373
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>861 704</b>	<b>16 890</b>	<b>844 814</b>	<b>1 528 324</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
COMPTES DE REGULARISATION	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	<b>TOTAL ACTIF (I à V)</b>	<b>945 969</b>	<b>95 816</b>	<b>850 154</b>	<b>1 542 929</b>
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont à moins d'un an			4 175	4 175
	(3) dont à plus d'un an			13 500	

# Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2022

31/12/2021

FONDS PROPRES	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires	324 715	324 715
	Fonds propres complémentaires		
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	(38 737)	2 861
	Autres		
	Report à nouveau		
	<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>56 675</b>	<b>(41 598)</b>
	<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>342 653</b>	<b>285 978</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>		
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>342 653</b>	<b>285 978</b>
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes	43 750	23 009
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	<b>Total des fonds reportés et dédiés</b>	<b>43 750</b>	<b>23 009</b>
Provisions	Provisions pour risques	43 097	53 104
	Provisions pour charges		
	<b>Total des provisions</b>	<b>43 097</b>	<b>53 104</b>
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	27 908	581
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	104 228	44 668
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	123 514	108 660
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	18 738	22 903
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance	146 266	1 004 026
	<b>Total des dettes</b>	<b>420 654</b>	<b>1 180 839</b>
	Ecart de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>850 154</b>	<b>1 542 929</b>
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		56 674,96	(41 598,00)
(1) Dont à moins d'un an		420 654	1 180 839
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		27 908	581

# Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

		31/12/2022	31/12/2021
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	38 233	36 347
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	6 200	
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	798 946	812 634
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats	123 667	109 417
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières	44 836	
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	37 609	61 154
	Utilisations des fonds dédiés	23 009	
	Autres produits	274	1 426
Total des produits d'exploitation		1 072 774	1 020 978
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	422 347	406 759
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	14 122	17 545
	Salaires et traitements	432 210	447 221
	Charges sociales	114 282	114 195
	Dotation aux amortissements et dépréciations	9 265	10 697
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés	43 750	23 009
	Autres charges	6	1 796
Total des charges d'exploitation		1 035 981	1 021 221
RESULTAT D'EXPLOITATION		36 793	(243)

# Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2022

31/12/2021

RESULTAT D'EXPLOITATION		36 793	(243)
PRODUITS FINANCIERS	De participation D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>Total des produits financiers</b>		
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>Total des charges financières</b>		
RESULTAT FINANCIER			
RESULTAT COURANT avant impôts		36 793	(243)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	39 785 46 078	4 561 65 198
	<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>85 863</b>	<b>69 759</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	26 011 39 971	25 956 85 157
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>65 981</b>	<b>111 114</b>
RESULTAT EXCEPTIONNEL		19 882	(41 355)
Participation des salariés aux résultats Impôts sur les bénéfices			
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>1 158 637</b>	<b>1 090 737</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>1 101 962</b>	<b>1 132 335</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>56 675</b>	<b>(41 598)</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Dons en nature Prestations en nature Bénévolat		15 553	16 134
<b>TOTAL</b>		<b>15 553</b>	<b>16 134</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens Prestations Personnel bénévole		15 553	16 134
<b>TOTAL</b>		<b>15 553</b>	<b>16 134</b>

## Etats financiers au 31/12/2022

# ANNEXES

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## Objet social

Convaincue que l'entrepreneuriat est un levier de développement économique local, l'association "DREAMAKERS" a pour objectif de stimuler chez les jeunes de 9 à 25 ans la prise d'initiatives et l'esprit d'entreprendre inhérentes à l'entrepreneuriat. Ses compétences territoriales s'exercent dans la région Hauts-de-France.

## Nature et périmètre des activités

DREAMAKERS déploie des programmes pédagogiques dans les établissements scolaires de la Région, en proposant aux enseignants un accompagnement pour le faire auprès de leurs élèves. Notre mission sociale est de rendre le métier d'entrepreneur accessible à tous, en déployant ces programmes pédagogiques qui permettent de développer les compétences entrepreneuriales des jeunes. Nous contribuons ainsi à leur formation initiale, en leur permettant d'acquérir des compétences clés pour leur vie professionnelle.

## Moyens mis en œuvre

Une équipe de collaborateurs accompagne les enseignants dans la mise en place des actions de sensibilisation des jeunes à l'entrepreneuriat.

Cette équipe dispose des moyens techniques suivants :

- véhicule de fonction pour assurer les déplacements dans l'ensemble des établissements scolaires de la région
- matériel informatique (ordinateur portable, imprimante, téléphone) qui permettent
- bureaux, avec 2 sites de travail : Marcq-en-Baroeul et Boves
- frais de fonctionnement : dépenses d'électricité, de frais de déplacement, honoraires d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, honoraires de prestataires de communication
- frais de formation pour former l'équipe aux compétences clés de l'animation, de la gestion de projet
- budget de communication et événementiel pour faire rayonner l'association et convaincre ainsi de nouveaux enseignants de se lancer dans les programmes

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

L'exercice considéré débute le 01/01/2022 et finit le 31/12/2022.  
Il a une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat présente un total de 850 154 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 1 158 637 euros et un total charges de 1 101 962 euros, dégageant ainsi un résultat net de 56 675 euros.

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

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2022 ont été élaborés et présentés conformément aux règlement 2018-06.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté par rapport à l'exercice précédent.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Les principales méthodes utilisées sont :

## Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif ;
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## Créances et dettes

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

En 2022, une provision pour dépréciation des comptes clients antérieurs à 2022 pour un montant de 13 500 Euros reste constatée.

## Disponibilités

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

## Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

## Autres information complémentaires

### Valorisation des contributions volontaires :

Le montant des contributions volontaires s'élève à **15 553.35** Euros pour l'exercice clos au 31/12/2022.

Ces contributions sont la traduction de la valorisation (au coût horaire du SMIC au 31/12/2022) du temps passé par les bénévoles de l'Association sur les différentes actions menées par cette dernière.

cela représente un volume horaire de **1 405** heures au 31/12/2022.

En application de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relatif au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, la rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'élève à **72 696 €**.

### Provisions pour risques :

En 2020, compte tenu de son historique 2018 sur les fonds européens, l'association a mis en place une provision pour risques sur les fonds européens. Cette provision a pour objectif de prendre en compte un risque d'inéligibilité des dépenses au regard des règles européennes. Le montant de la provision était de 10% du solde à percevoir.

En 2021, cette provision pour risque est ajustée en fonction :

- du risque réellement constaté en 2020 ( 3%)
- des nouvelles règles de déclaratifs de dépenses fixées dans la convention européenne

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

- de la périodicité de la convention

**La provision enregistrée est donc de 5% de l'état récapitulatif de dépenses annuelles présenté en instruction.**

De plus, une provision pour risque relative aux frais de procédure liés à la sortie de la Fédération Entreprendre Pour Apprendre France a été comptabilisée pour un montant de 25 000 euros.

En 2022, la provision pour risque relative aux frais de procédures liés à la sortie de la Fédération Entreprendre Pour Apprendre France a été reprise dans son intégralité étant donné que le litige s'est soldé en cours d'année 2022.

La provision pour risques liée aux fonds Européens a été ajustée en fonction des dépenses justifiées pour l'exercice 2021 et des dépenses en cours d'instruction pour 2021 et 2022.

Une provision pour risques liée à la convention CABBLAR a été provisionnée pour un montant de 8 200 €.

## **Comptabilisation de la taxe d'apprentissage**

En 2021, la taxe d'apprentissage perçue par l'association DREAMAKERS était comptabilisée dans le compte 745000 pour 33 584.94 €.

Depuis 2022, la comptabilisation se fait en 755100 afin de répondre à l'évolution instruite par l'ANC (Autorité des Normes Comptables) du 11 mars 2022, via les règlements 2022-01 et 2022-02. Le total inscrit dans ce compte en 2022 est de 44 835.95, soit une hausse de ce poste par rapport à l'exercice précédent de 11 251 €.

# Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2022
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	80 091					80 091
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes							
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	80 091					80 091
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	4 175					4 175
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	4 175					4 175
TOTAL		84 266					84 266

# Amortissements

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2022
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	69 661	9 265		78 926
	Emballages récupérables et divers				
Immobilisations grevées de droits					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		69 661	9 265		78 926
TOTAL		69 661	9 265		78 926

# Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2022	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	4 175	4 175	
	Clients douteux ou litigieux	13 500		13 500
	Autres créances clients	34 147	34 147	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	3 471	3 471	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	751 670	751 670	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	13 508	13 508	
	Charges constatées d'avance	14 905	14 905	
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>835 376</b>	<b>821 876</b>	<b>13 500</b>
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2022	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	27 908	27 908		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	104 228	104 228		
	Personnel et comptes rattachés	54 060	54 060		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	59 184	59 184		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	10 269	10 269		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	18 738	18 738		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	146 266	146 266		
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>420 654</b>	<b>420 654</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

# Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2022

<b>Total des Produits à recevoir</b>		<b>752 637</b>
<b>Autres créances clients</b>		<b>967</b>
<i>Factures à établir</i>	967	
<b>Autres créances</b>		<b>751 670</b>
<i>Mécénats à percevoir</i>	112 000	
<i>Subventions à percevoir</i>	639 670	

## Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros

	Période	Montants	31/12/2022
<b>Produits constatés d'avance - EXPLOITATION</b>		146 266	146 266
<b>Produits constatés d'avance - FINANCIERS</b>			
<b>Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>146 266</b>

# Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2022

<b>Total des Charges à payer</b>		<b>119 348</b>
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>		<b>1 300</b>
<i>INTERETS COURUS A PAYER</i>	<i>1 300</i>	
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>25 592</b>
<i>FOURN.FTS NON PARVENUES</i>	<i>25 592</i>	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>82 457</b>
<i>PROV CP</i>	<i>37 885</i>	
<i>Personnel-Ch.à payer-Pr.à rec.</i>	<i>16 100</i>	
<i>CH.SOC.DETTE CONGES A PAYER</i>	<i>15 187</i>	
<i>PROVISIONS SUR CHARGES à PAYER</i>	<i>3 823</i>	
<i>ETAT CHARGES A PAYER</i>	<i>242</i>	
<i>TAXE SUR LES SALAIRES</i>	<i>8 604</i>	
<i>CONTRIBUTION - FORMATION CONTINUE</i>	<i>615</i>	
<b>Autres dettes</b>		<b>10 000</b>
<i>Avoirs à établir</i>	<i>10 000</i>	

# Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros

	Période	Montants	31/12/2022
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		14 905	14 905
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			14 905



## Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
<b>TOTAL</b>				

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
Fonds dédiés - conv21-13	23 009	23 009		
Fonds dédiés 2022			43 750	43 750
Total	23 009	23 009	43 750	43 750
Legs et donations				
Total				
<b>TOTAL</b>	<b>23 009</b>	<b>23 009</b>	<b>43 750</b>	<b>43 750</b>

## Effectif moyen

	31/12/2022	Interne	Externe
<b>EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE</b>			
Cadres & professions intellectuelles supérieures		1	
Professions intermédiaires			
Employés		13	
Ouvriers			
<b>TOTAL</b>		<b>14</b>	

--