



# CABINET COUREAU

**Siège :**

6, boulevard Georges Clemenceau  
21000 DIJON  
Tél. : 03 80 60 05 55  
Fax : 03 80 74 87 54  
E-mail : [secretariat@cabinet-coureau.fr](mailto:secretariat@cabinet-coureau.fr)

**Bureau :**

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

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

**FEDERATION REMPART  
BOURGOGNE FRANCHE-COMTÉ**

38 rue des Forges  
21000 DIJON

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'Assemblée Générale de l'association Fédération Rempart Bourgogne Franche-Comté

## **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Fédération Rempart Bourgogne Franche-Comté relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

## **Fondement de l'opinion**

### ***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## **Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la continuité d'exploitation décrite dans la note "Informations générales complémentaires" de l'annexe des comptes annuels.

## **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, outre le point décrit dans la partie « Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation », 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment en ce qui concerne les subventions et les comptes de liaison des associations.

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.

Dans le cadre de notre appréciation des principes et règles comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées ci-dessus et des informations fournies dans l'annexe des comptes et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

### **Vérifications spécifiques**

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le bureau.

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

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

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

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



- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Dijon, le 6 février 2024

**SAS CABINET COUREAU**

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized, overlapping loop followed by a horizontal line extending to the right.

**Matthias BALANCOURT**  
Commissaire aux comptes

FEDERATION REMPART BOURGOGNE

38 RUE DES FORGES

21000 DIJON

## COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2023

	Pages
- <i>Bilan actif-passif</i>	1 et 2
- <i>Compte de résultat</i>	3 et 4
- <i>Evaluation des contributions volontaires</i>	5
- <i>Annexe</i>	6 à 13

## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	4 763.30	4 301.84	461.46	844.26	382.80	45.34
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions	14 352.82	13 812.69	540.13		540.13	
	Installations techniques Matériel et outillage	11 900.88	11 900.88		1 342.00	1 342.00	100.00
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières (1)</b>						
	Participations et Créances rattachées	20.00		20.00	20.00		
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	33.54		33.54	33.54		
	<b>Total I</b>	31 070.54	30 015.41	1 055.13	2 239.80	1 184.67	52.89
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	3 282.80		3 282.80	500.00	2 782.80	556.56
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	61 306.61	9 000.00	52 306.61	37 730.58	14 576.03	38.63
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	56 677.99		56 677.99	56 510.46	167.53	0.30
	Charges constatées d'avance (2)	4 271.72		4 271.72	4 243.69	28.03	0.66
	<b>Total II</b>	125 539.12	9 000.00	116 539.12	98 984.73	17 554.39	17.73
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>		156 609.66	39 015.41	117 594.25	101 224.53	16 369.72	16.17

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an



## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres</b>				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	69 323.68	66 358.47	2 965.21	4.47
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	6 568.85	2 965.21	9 534.06	321.53
	<b>Situation nette (sous total)</b>	62 754.83	69 323.68	6 568.85	9.48
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	<b>Total I</b>	62 754.83	69 323.68	6 568.85	9.48
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés				
	<b>Total II</b>				
	Provisions pour risques				
PROVISIONS	Provisions pour charges	44 890.00	39 418.00	5 472.00	13.88
	<b>Total III</b>	44 890.00	39 418.00	5 472.00	13.88
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	45 735.00	45 735.00		
	Emprunts et dettes financières diverses	50 206.24	44 967.73	5 238.51	11.65
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	8 567.54	15 323.90	6 756.36	44.09
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	16 880.30	17 473.58	593.28	3.40
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	14 070.00	7 630.00	6 440.00	84.40
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance				
	<b>Total IV</b>	135 459.08	131 130.21	4 328.87	3.30
	Ecarts de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	117 594.25	101 224.53	16 369.72	16.17

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

45 735.00 45 735.00

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE  
Le Commissaire aux comptes

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Cotisations	840.00		1 030.08		190.08	18.45
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	68 089.19		64 831.04		3 258.15	5.03
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	229 672.00		199 215.11		30 456.89	15.29
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels	2 757.65		374.32		2 383.33	636.71
Mécénats	2 000.00		1 500.00		500.00	33.33
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières	9 250.00		10 250.00		1 000.00	9.76
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	7 130.80		11 132.67		4 001.87	35.95
Utilisations des fonds dédiés			1 200.00		1 200.00	100.00
Autres produits	28 350.49		28 248.57		101.92	0.36
<b>Total I</b>	<b>348 090.13</b>		<b>317 781.79</b>		<b>30 308.34</b>	<b>9.54</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	122 019.17		112 141.14		9 878.03	8.81
Aides financières	73 339.00		69 640.28		3 698.72	5.31
Impôts, taxes et versements assimilés	2 564.00		2 487.00		77.00	3.10
Salaires et traitements	100 316.91		98 248.80		2 068.11	2.10
Charges sociales	31 687.68		31 695.90		8.22	0.03
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 780.11		1 768.14		11.97	0.68
Dotations aux provisions	5 472.00		3 320.00		2 152.00	64.82
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	1 625.26		2 432.52		807.26	33.19
<b>Total II</b>	<b>338 804.13</b>		<b>321 733.78</b>		<b>17 070.35</b>	<b>5.31</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>9 286.00</b>		<b>3 951.99</b>		<b>13 237.99</b>	<b>334.97</b>

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs



## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	506.23		145.40		360.83	248.16
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total III</b>	506.23		145.40		360.83	248.16
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	3 002.98		2 480.95		522.03	21.04
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total IV</b>	3 002.98		2 480.95		522.03	21.04
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	2 496.75		2 335.55		161.20	6.90
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	6 789.25		6 287.54		13 076.79	207.98
<b>Produits exceptionnels</b>						
Sur opérations de gestion	304.60		4 692.33		4 387.73	93.51
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
<b>Total V</b>	304.60		4 692.33		4 387.73	93.51
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Sur opérations de gestion	525.00		1 370.00		845.00	61.68
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
<b>Total VI</b>	525.00		1 370.00		845.00	61.68
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	220.40		3 322.33		3 542.73	106.63
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>						
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>						
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	348 900.96		322 619.52		26 281.44	8.15
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	342 332.11		325 584.73		16 747.38	5.14
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	6 568.85		2 965.21		9 534.06	321.53

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat	21 372.66	2 421.53	18 951.13	782.61
TOTAL	21 372.66	2 421.53	18 951.13	782.61
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature				
Personnel bénévole	21 372.66	2 421.53	18 951.13	782.61
TOTAL	21 372.66	2 421.53	18 951.13	782.61

## ANNEXE

### SOMMAIRE

Faits caractéristiques de l'exercice	page 6
<b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>	
Principes et conventions générales	6
Permanence ou changement de méthodes	7
Informations générales complémentaires	7
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b>	
Etat des immobilisations	7
Etat des amortissements	8
Tableau de variation des fonds propres	9
Etat des provisions	9
Etat des échéances des créances et des dettes	10
Evaluation des immobilisations corporelles	10
Evaluation des amortissements	10
Evaluation des créances et des dettes	10
Dépréciation des créances	10
Disponibilités en Euros	10
Produits à recevoir	11
Détail des produits à recevoir	11
Charges à payer	11
Détail des charges à payer	12
Charges et produits constatés d'avance	12
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT</b>	
Ventilation de l'effectif moyen	12
Valorisation des contributions volontaires	12
Honoraires des commissaires aux comptes	12
<b>- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS</b>	
Engagement en matière de pensions et retraites	13
<b>- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES</b>	
Produits et charges exceptionnels	13

NA = Non Applicable NS = Non significative



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 117 594.25 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 348 090.13 Euros et dégageant un excédent de 6 568.85 Euros.

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.

### OBJET SOCIAL :

La Fédération Rempart BFC a pour objet de regrouper et d'aider les associations qui ont pour but de promouvoir une action culturelle globale fondée sur la connaissance et la réhabilitation du patrimoine architectural, archéologique, naturel et esthétique de la Bourgogne Franche Comté.

### **FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

Monica FRAMBOURG a été élue Présidente lors de l'AG du 1er avril 2023.

### **- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

#### **Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, 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.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

### Informations générales complémentaires

INCERTITUDE LIEE A LA CONTINUITE D'EXPLOITATION :

La situation nette de l'association est négative de 62 755 € au 31/12/2023. Néanmoins, les comptes sont arrêtés dans une hypothèse de poursuite d'activité permise par le crédit de trésorerie bancaire de 45 735 € et par les avances consenties par un certain nombre d'associations pour un total de 50 109 €.

COTISATIONS :

Les cotisations sont comptabilisées en compte 7561 lors de l'appel en contrepartie d'un compte client et pas seulement lors de l'encaissement.

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

#### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	4 763		
TOTAL			
Installations générales agencements aménagements des constructions	13 757		595
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	844		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	11 057		
TOTAL	25 658		595
Autres participations	20		
Prêts, autres immobilisations financières	34		
TOTAL	54		
TOTAL GENERAL	30 475		595

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			4 763	4 763
Installations générales agencements aménagements constr.			14 353	14 353
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			844	844
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			11 057	11 057
TOTAL			26 254	26 254
Autres participations			20	20
Prêts, autres immobilisations financières			34	34
TOTAL			54	54
TOTAL GENERAL			31 071	31 071

### Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	3 919	383		4 302
Installations générales agencements aménagements constr.	13 757	55		13 813
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	844			844
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	9 715	1 342		11 057
TOTAL	24 316	1 397		25 714
TOTAL GENERAL	28 235	1 780		30 015

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	383				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	55				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 342				
TOTAL	1 397				
TOTAL GENERAL	1 780				



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Report à nouveau	66 358 -	2 965 -		0	69 324 -
Excédent ou déficit de l'exercice	2 965 -	2 965	6 569		6 569
Situation nette	69 324 -		6 569	0	62 755 -
TOTAL I	69 324 -		6 569	0	62 755 -

### Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	39 418	5 472			44 890
TOTAL	39 418	5 472			44 890

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour dépréciation	9 000				9 000
TOTAL	9 000				9 000
TOTAL GENERAL	48 418	5 472			53 890
Dont dotations et reprises d'exploitation		5 472			

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	34	34	
Autres créances clients	3 283	3 283	
Divers état et autres collectivités publiques	43 454	43 454	
Groupe et associés	15 908	15 908	
Débiteurs divers	1 945	1 945	
Charges constatées d'avance	4 272	4 272	
<b>TOTAL</b>	<b>68 895</b>	<b>68 895</b>	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	45 735	45 735		
Fournisseurs et comptes rattachés	8 568	8 568		
Personnel et comptes rattachés	2 071	2 071		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	12 634	12 634		
Autres impôts taxes et assimilés	2 176	2 176		
Groupe et associés	47 499	47 499		
Autres dettes	16 777	16 777		
<b>TOTAL</b>	<b>135 459</b>	<b>135 459</b>		

### Evaluation 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, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

### Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements	Linéaire	3 à 10 ans
Installations techniques	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 ans
Mobilier	Linéaire	5 ans

### Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

### Disponibilités en Euros

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

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### **Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	45 399
Total	45 399

### **Détail des produits à recevoir**

	Montant
Subvention 2023 DGPA solde 50%	10 250
Subvention 2023 FDVA solde 50%	2 500
Subvention 2023 REGION Tête de réseau solde 30%	4 404
Subventions 2023 REGION solde 50%	14 050
Subvention 2023 CD 71	6 000
Subvention 2023 VILLE DE SALINS	4 000
Aide Fondation du Patrimoine-Larochemillay	2 250
Travaux presta services pédagogiques	650
Indemnité directrice au CESER 12/2023	1 295
Total	45 399

### **Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 562
Dettes fiscales et sociales	2 796
Autres dettes	14 070
Total	21 428



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Détail des charges à payer

	Montant
Fournisseurs - Factures non parvenues	4 562
Provision congés payés	2 796
Subventions à reverser aux asso (70%)	14 070
Total	21 428

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	4 272
Total	4 272

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

#### Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	1
Employés	2
Total	3

#### Valorisation des contributions volontaires

##### BENEVOLAT :

Le travail des bénévoles a fait l'objet d'une valorisation pour 21.372 € sur l'exercice 2023 d'après les éléments suivants :

- nombre d'heures = 1.355
- taux horaire du SMIC 2023 = 11,52 €
- charges sociales retenues pour 37%.

#### Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3.565 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 3.565 € HT (4.278 € TTC)
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0 €

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

#### Engagement en matière de pensions et retraites

Au 31 décembre 2023, le montant des engagements retraite s'élève à 44.890 €.

Les hypothèses retenues pour le calcul des indemnités de fin de carrière sont les suivantes :

Le départ en retraite lui ouvre droit à une indemnité au moins égale à l'indemnité de licenciement :

- 1/4 de mois de salaire par année d'ancienneté pendant les dix premières années ;
- 1/3 de mois de salaire par année d'ancienneté à partir de la dixième.

Calcul = ((Moyenne brut + charges) x 4 /10)) + ((moyenne brut + charges) / 3 x nombre d'années à partir de la dixième

### - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

#### Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Dons d'associations	101	77130000
- Annulation chq retour courrier	204	77200000
Total	305	
Charges exceptionnelles		
- Urssaf majorations cotisations 2022	524	67180000
- Ecart provision honoraires N-1	1	67180000
Total	525	