

B K R A U D I T
Société de commissariat aux comptes

ASSOCIATION CERCLE JULES FERRY

*Association Loi 1901
Siège Social sis 9 Rue Henri Lemarié
35400 SAINT MALO*

SIRET 340 394 857

EXERCICE CLOS LE 31 MAI 2023

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

ASSOCIATION CERCLE JULES FERRY

*Association Loi 1901
Siège Social sis 9 Rue Henri Lemarié
35400 SAINT MALO*

SIRET 340 394 857

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 MAI 2023

Aux Membres de l'association CERCLE JULES FERRY,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association CERCLE JULES FERRY relatifs à l'exercice clos le 31 mai 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.

B K R A U D I T
Société de commissariat aux comptes

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période 1^{er} juin 2022 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux associés

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents mis à disposition des membres de l'Assemblée sur la situation financière et les comptes annuels

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association 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 votre Conseil d'administration.

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 société.

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 la société 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 ;

B K R A U D I T
Société de commissariat aux comptes

- 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 Rennes,
Le 07 février 2023.

Pour la SAS BKR AUDIT,
Cécile BURBAN,
Commissaire aux Comptes,
Membre de la Compagnie
Régionale de Rennes.

COMPTES ANNUELS

BILAN ACTIF

		Exercice N, clos le :		31/05/2023	31/05/2022
		Brut 1	Amortissements dépréciations 2	Net 3	Net 4
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	310 654	269 987	40 668	58 678
	Immobilisations corporelles en-cours				
	Avances et acomptes				
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés	190		190	190
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
Total (I)		310 844	269 987	40 857	58 868
ACTIF CIRCULANT	Stocks en cours				
	CRÉANCES				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés				
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	122 930	80 503	42 427	61 457
	DIVERS				
	V.M.P	39 600		39 600	39 600
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	399 048		399 048	494 731
COMPTES DE RÉGULARISATION	Charges constatées d'avance	33 277		33 277	6 299
	Total (II)	594 856	80 503	514 353	602 087
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des emprunts (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	TOTAL GENERAL (I à V)	905 700	350 490	555 210	660 955



BILAN PASSIF

		31/05/2023	31/05/2022
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	325 648	395 967
	Fonds propres complémentaires		
	Autres		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Autres		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-230 838	-70 223
	Situation nette (sous total)	94 811	325 744
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissements	4 056	8 056
	Provisions réglementées		
	Total (I)	98 867	333 800
FONDS REPORTES ET DEDIES	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
	Total (II)		
PROVISIONS	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total (III)		
DETTES	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	230 122	151 175
	Emprunts et dettes financières divers		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	70 503	72 757
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	60 985	29 173
	Instruments de trésorerie		
Comptes réqui.	Produits constatés d'avance	94 733	74 049
	Total (IV)	456 343	327 154
	Ecart de conversion passif (V)		
	TOTAL GENERAL (I à V)	555 210	660 955



COMPTE DE RESULTAT

		31/05/2023	31/05/2022
Nombre de mois de la période		12	12
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Ventes de biens (dont ventes de dons en nature)	24 595	86 462
	Ventes de prestations de service (dont parrainages)	3 034	7 057
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	387 053	502 602
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	266 163	252 734
	Mécénats	48 702	34 914
	Legs, donations et assurances-vie	37 257	138 437
	Contributions financières		
	Autres		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	115 893	83 924
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	205 512	203 608
Total des produits d'exploitation (I)		1 088 209	1 309 737
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises	14 260	26 297
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	562 976	691 224
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	17 094	7 037
	Salaires et traitements	490 428	507 109
	Charges sociales	115 387	121 390
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	105 090	29 228
	Dotations aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	5 331	675
	Total des charges d'exploitation (II)	1 310 568	1 382 960
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		-222 359	-73 222
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	414	293
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers (III)		414	293
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	543	428
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières (IV)	543	428
2 - RESULTAT FINANCIER (III - IV)		-129	-135
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV)		-222 488	-73 358

COMPTE DE RESULTAT

		31/05/2023	31/05/2022
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	4 100	4 300
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels (V)	4 100	4 300
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	12 450	45
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		1 120
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles (VI)	12 450	1 165
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		-8 350	3 135
(VII)	Participation des salariés aux résultats		
(VIII)	Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)		1 092 723	1 314 330
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)		1 323 561	1 384 553
5 - EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges)		-230 838	-70 223

EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits	Bénévolats	
	Prestations en nature	
	Dons en nature	
	Total	
Charges	Secours en nature	
	Mise à disposition gratuite de biens et services	
	Personnel bénévole	
	Prestations en nature	
	Total	



Annexe



Principes, règles et méthodes comptables

Généralités sur les règles comptables

Les comptes annuels ont été établis et présentés conformément aux règles comptables en vigueur dans le respect des principes du Plan Comptable Général 2016.

Les conventions comptables ont été appliquées selon la réglementation française en vigueur, résultant du Code de Commerce et des arrêtés du CRC (Comité de la réglementation Comptable).

Les éléments inscrits en comptabilité ont été évalués selon la méthode des coûts historiques.

Afin que le lecteur des comptes puisse porter un jugement avisé, les informations suivantes sont données :

1. Immobilisations.

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les valeurs de cession estimées n'ont pas été déduites de cette base.

Les immobilisations ont été amorties selon les durées d'usage en vigueur.

Il n'a pas été identifié de composants dont la durée soit, de façon significative, différente de celle de la structure de l'immobilisation.

2. Participations autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement.

Les titres détenus par l'association ont été comptabilisés sur la base du coût d'acquisition. A l'inventaire, si leur valeur d'évaluation retenue est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est enregistrée.

3. Valeurs d'exploitation

Les stocks et en-cours sont évalués selon leur coût d'acquisition ou selon leur coût de production.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production.

Le coût de la sous activité et les intérêts sont exclus de la valeur des stocks.

Lorsque la valeur de réalisation est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est effectuée.



4. Créances et dettes

Les créances et les dettes sont évaluées à leur valeur nominale.

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.

5. Prise en compte des conséquences de l'événement COVID-19

Ces comptes sont également établis en fonction des recommandations et observations de l'Autorité des Normes Comptables, relatives à la prise en compte des conséquences de l'événement COVID-19 dans les comptes et situations clos à compter du 1er janvier 2020, publiées le 18 mai 2020 et mises à jour le 3 juillet 2020.

Pour établir les informations à fournir dans l'annexe relatives aux conséquences de la crise sanitaire liée au COVID-19, l'Autorité des Normes Comptables recommande deux approches alternatives : l'approche ciblée ou l'approche d'ensemble. La première présente les principaux impacts jugés pertinents, la seconde s'attache à présenter l'ensemble des impacts, leurs interactions et leur incidence sur les agrégats usuels.

L'approche ciblée a été retenue.

Les informations complémentaires concernant le bilan, le compte de résultat, les engagements de l'association et les autres informations sont présentées dans les notes ci-jointes.

Dérogations à une prescription comptable

Aucune dérogation à une prescription comptable n'a été pratiquée

Modification de présentation ou d'évaluation

Aucune modification de présentation ou d'évaluation n'est intervenue au cours de l'exercice.

Faits caractéristiques

Conformément aux dispositions du PCG sur les informations à mentionner dans l'annexe, l'association constate que cette crise sanitaire n'a pas eu d'impact significatif sur son activité depuis le 1er juin 2022.

Aucun autre événement, ni élément significatif ne sont survenus sur l'exercice.

Immobilisations

Mouvements des immobilisations brutes

Désignation	Valeurs brutes début exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes fin exercice
		Acquisitions Réévaluations	Cessions Virements	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
- Frais d'établissement				
- Frais de recherche et de développement				
- Donations temporaires d'usufruit				
- Concessions, brevets et droits similaires				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
Total				
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage industriels	305 493	6 577	1 416	310 654
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Total	305 493	6 577	1 416	310 654
<u>Immobilisations financières</u>				
- Participations et créances rattachées				
- Autres titres immobilisés	190			190
- Prêts				
- Autres immobilisations financières				
- Biens reçus par legs/donations destinés à être cédés				
Total	190			190
Total général	305 683	6 577	1 416	310 844



Mouvements des amortissements

Immobilisations amortissables	Amortissements début exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin exercice
		Dotations	Diminutions	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
- Frais d'établissement				
- Frais de recherche et de développement				
- Donations temporaires d'usufruit				
- Concessions, brevets et droits similaires				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
Total				
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage industriels	246 814	24 589	1 416	269 987
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Total	246 814	24 589	1 416	269 987
Total général	246 814	24 589	1 416	269 987

Modes et durées d'amortissement

Désignation	Modes	Durées
<u>Immobilisations incorporelles</u>		
- Frais d'établissement		
- Frais de recherche et de développement		
- Donations temporaires d'usufruit		
- Concessions, brevets et droits similaires		
- Autres immobilisations incorporelles		
<u>Immobilisations corporelles</u>		
- Terrains		
- Constructions		
- Installations techniques, matériels et outillages	Linéaire	1 à 5 ans
- Autres immobilisations corporelles		
. Instal, agencements, aménagements divers		
. Matériel de transport		
. Matériel de bureau		
. Emballages récupérables, divers		



Comptes de régularisation actif

Détail des produits à recevoir

Désignation	Montant
Subventions	13 559
Divers et comptes rattachés	15 334
Total	28 893

Détail des charges constatées d'avance

Désignation	Période		Exploitation	Financier	Exceptionnel
	du	au			
Frais d'organisation de compétitions	01/06/2023	30/09/2023	33 277		
Total			33 277		

Provisions pour risques et charges

Provisions et dépréciations

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'ex.	Diminutions : Reprises de l'ex.	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour risques et charges					
Dépréciation	Sur immobilisations				
	Sur stocks et en cours				
	Sur usagers et comptes rattachés				
	Sur comptes financiers				
	Autres dépréciations		80 503		80 503

Dettes

Mouvements des emprunts de l'exercice

Désignation	Au début de l'exercice	Souscrits dans l'exercice	Remboursés dans l'exercice	A la fin de l'exercice
Emprunts auprès des établissements de crédit	75 056		17 384	57 672
Emprunts divers	10 165		5 055	5 110
Total	85 221		22 439	62 783

Comptes de régularisation passif

Détail des charges à payer

Désignation	Montant
Créditeurs divers et comptes rattachés	20 078
Congés payés et cotisations	43 183
Total	63 261

Détail des produits constatés d'avance

Désignation	Période		Exploitation	Financier	Exceptionnel
	du	au			
Produits d'organisation de compétitions	01/06/2023	30/09/2023	60 304		
Subventions	01/06/2023	31/12/2023	34 429		
Total			94 733		



Autres informations

Echéance des créances

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Participations et créances rattachées			
Autres titres immobilisés	190	190	
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Biens reçus par legs/donations destinés à être cédés			
Créances clients, usagers et comptes rattachés			
Autres créances	122 930	122 930	
Totaux	123 120	123 120	

Echéance des dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes Ets de crédits	230 122	189 961	40 161	
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés				
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	70 503	70 503		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	60 985	60 985		
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	94 733	94 733		
Total	456 343	416 182	40 161	