



KPMG SA  
12 rue Papiau de la Verrie  
Les Parcs d'Orgemont II  
Bâtiment 1  
49000 Angers

# Association Centre Culturel de l'Ouest

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023  
Association Centre Culturel de l'Ouest  
BP 24 49590 FONTEVRAUD

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.  
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration  
Siège social :  
Tour EQHO  
2 avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris La Défense Cedex  
Capital social : 5 497 100 €  
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA  
12 rue Papiau de la Verrie  
Les Parcs d'Orgemont II  
Bâtiment 1  
49000 Angers

## **Association Centre Culturel de l'Ouest**

BP 24 49590 FONTEVRAUD

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'assemblée générale de l'association Centre Culturel de l'Ouest,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Centre Culturel de l'Ouest 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.



### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 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.

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.

### **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 le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce.

### **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.

### **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.821-55 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.

Angers, le 27 mai 2024  
KPMG SA



Dominique GRIGNON  
Associé

## Bilan Actif

|                            |  | 31/12/2023       |                   |                  | 31/12/2022       |
|----------------------------|--|------------------|-------------------|------------------|------------------|
|                            |  | 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                          | 8 455            | 8 455             |                  |                  |
|                            | Autres immobilisations incorporelles (1)                       | 91 709           | 53 162            | 38 547           | 38 547           |
|                            | Immobilisations incorporelles en cours                         |                  |                   |                  |                  |
|                            | Avances et acomptes  |                  |                   |                  |                  |
|                            | <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                             |                  |                   |                  |                  |
|                            | Terrains   |                  |                   |                  |                  |
|                            | Constructions  | 1 159 897        | 876 469           | 283 428          | 385 297          |
|                            | Installations techniques, mat. et outillage indus.             | 1 040 831        | 947 945           | 92 886           | 82 664           |
|                            | Autres immobilisations corporelles                             | 1 374 102        | 1 261 464         | 112 638          | 143 524          |
|                            | 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                       |                  |                   |                  |                  |
|                            | Autres titres immobilisés                                      | 1 622            |                   | 1 622            | 1 622            |
|                            | Prêts  |                  |                   |                  |                  |
|                            | Autres immobilisations financières                             | 3 000            |                   | 3 000            | 3 000            |
| <b>TOTAL ( I )</b>         |  | <b>3 679 616</b> | <b>3 147 495</b>  | <b>532 121</b>   | <b>654 653</b>   |
| ACTIF CIRCULANT            | <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   |                  |                   |                  |                  |
|                            | <b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>                |                  |                   |                  |                  |
|                            | <b>CREANCES (3)</b>  |                  |                   |                  |                  |
|                            | Créances clients, usagers et comptes rattachés                 | 29 483           |                   | 29 483           | 7 155            |
|                            | Créances reçues par legs ou donations                          |                  |                   |                  |                  |
|                            | Autres créances  | 197 478          |                   | 197 478          | 268 648          |
| COMPTES DE REGULARISATION  | <b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>                         | 210 863          |                   | 210 863          | 10 863           |
|                            | <b>DISPONIBILITES</b>  | 837 227          |                   | 837 227          | 1 091 050        |
|                            | Charges constatées d'avance                                    | 5 143            |                   | 5 143            | 673              |
|                            | <b>TOTAL ( II )</b>  | <b>1 280 194</b> |                   | <b>1 280 194</b> | <b>1 378 389</b> |
|                            | Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )                    |                  |                   |                  |                  |
|                            | Primes de remboursement des obligations ( IV )                 |                  |                   |                  |                  |
|                            | Ecarts de conversion actif ( V )                               |                  |                   |                  |                  |
| <b>TOTAL ACTIF (I à V)</b> |  | <b>4 959 811</b> | <b>3 147 495</b>  | <b>1 812 315</b> | <b>2 033 043</b> |
| (1) dont droit au bail     |  |                  |                   |                  |                  |
| (2) dont à moins d'un an   |  |                  |                   | 3 000            | 3 000            |
| (3) dont à plus d'un an    |  |                  |                   |                  |                  |

## Bilan Passif

|                          |  | 31/12/2023       | 31/12/2022       |
|--------------------------|--|------------------|------------------|
| FONDS PROPRES            | <b>Fonds propres sans droit de reprise</b>                                   |                  |                  |
|                          | Fonds propres statutaires  |                  |                  |
|                          | Fonds propres complémentaires  | 286 459          | 286 459          |
|                          | <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   | 420 674          | 328 544          |
|                          | Autres   |                  |                  |
|                          | Report à nouveau   | 203 430          | 203 430          |
|                          | <b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>                                     | <b>808</b>       | <b>92 130</b>    |
|                          | <b>Total des fonds propres (situation nette)</b>                             | <b>911 372</b>   | <b>910 563</b>   |
|                          | Fonds propres consommables   |                  |                  |
|                          | Subventions d'investissement   | 472 012          | 598 016          |
|                          | Provisions réglementées  |                  |                  |
|                          | <b>Total des autres fonds propres</b>  | <b>472 012</b>   | <b>598 016</b>   |
|                          | <b>Total des fonds propres</b>   | <b>1 383 384</b> | <b>1 508 579</b> |
| Fonds reportés et dédiés | Fonds reportés liés aux legs ou donations                                    |                  |                  |
|                          | Fonds dédiés sur subventions d'exploitation                                  | 32 861           | 32 861           |
|                          | Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes               | 1 833            | 834              |
|                          | Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public                  |                  |                  |
|                          | <b>Total des fonds reportés et dédiés</b>                                    | <b>34 694</b>    | <b>33 695</b>    |
| Provisions               | Provisions pour risques  |                  | 9 000            |
|                          | Provisions pour charges  | 110 599          | 151 415          |
|                          | <b>Total des provisions</b>  | <b>110 599</b>   | <b>160 415</b>   |
| DETTES (1)               | <b>DETTES FINANCIERES</b>  |                  |                  |
|                          | Emprunts obligataires convertibles   |                  |                  |
|                          | Autres emprunts obligataires   |                  |                  |
|                          | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)                      |                  |                  |
|                          | Emprunts et dettes financières divers  |                  | 90               |
|                          | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                             | 15 287           |                  |
|                          | <b>DETTES D'EXPLOITATION</b>   |                  |                  |
|                          | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                     | 193 307          | 204 047          |
|                          | Dettes des legs ou donations   |                  |                  |
|                          | Dettes fiscales et sociales  | 70 447           | 95 236           |
|                          | <b>DETTES DIVERSES</b>   |                  |                  |
|                          | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                              |                  | 29 707           |
|                          | Autres dettes  |                  |                  |
|                          | Produits constatés d'avance  | 4 596            | 1 273            |
|                          | <b>Total des dettes</b>  | <b>283 638</b>   | <b>330 354</b>   |
|                          | Ecart de conversion passif   |                  |                  |
|                          | <b>TOTAL PASSIF</b>  | <b>1 812 315</b> | <b>2 033 043</b> |
|                          | Résultat de l'exercice exprimé en centimes                                   | 808,30           | 92 129,90        |
|                          | (1) Dont à moins d'un an   | 268 351          | 330 354          |
|                          | (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP |                  |                  |

## Compte de Résultat

1/2

|                                   |   | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-----------------------------------|---|------------|------------|
|                                   |   | 12 mois    | 12 mois    |
| PRODUITS D'EXPLOITATION           | Cotisations   | 1 005      | 725        |
|                                   | Vente de biens et services  |            |            |
|                                   | Ventes de biens   |            |            |
|                                   | dont ventes de dons en nature   |            |            |
|                                   | Ventes de prestations de service  | 56 979     | 63 589     |
|                                   | dont parrainages  |            |            |
|                                   | Produits de tiers financeurs  |            |            |
|                                   | Concours publics et subventions d'exploitation                                  | 1 547 000  | 1 547 000  |
|                                   | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable           |            |            |
|                                   | Ressources liées à la générosité du public                                      |            |            |
|                                   | Dons manuels  | 999        | 414        |
|                                   | Mécénats  |            |            |
|                                   | Legs, donations et assurances-vie   |            |            |
|                                   | Contributions financières   |            |            |
|                                   | Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 16 760     | 5 931      |
|                                   | Utilisations des fonds dédiés   |            |            |
|                                   | Autres produits   |            | 97         |
| Total des produits d'exploitation |   | 1 622 743  | 1 617 757  |
| CHARGES D'EXPLOITATION            | Achats de marchandises  |            |            |
|                                   | Variation de stock  |            |            |
|                                   | Achats de matières et autres approvisionnements                                 |            |            |
|                                   | Variation de stock  |            |            |
|                                   | Autres achats et charges externes   | 1 119 084  | 1 011 519  |
|                                   | Aides financières   |            |            |
|                                   | Impôts, taxes et versements assimilés   | 9 116      | 8 879      |
|                                   | Salaires et traitements   | 353 444    | 318 209    |
|                                   | Charges sociales  | 120 017    | 119 077    |
|                                   | Dotation aux amortissements et dépréciations                                    | 201 368    | 210 331    |
|                                   | Dotation aux provisions   |            | 20 582     |
|                                   | Reports en fonds dédiés   | 999        | 33 275     |
|                                   | Autres charges  | 52 594     | 21 565     |
| Total des charges d'exploitation  |   | 1 856 621  | 1 743 438  |
| RESULTAT D'EXPLOITATION           |   | (233 878)  | (125 681)  |

## Compte de Résultat

2/2

|  |   | 31/12/2023       | 31/12/2022       |
|--|---|------------------|------------------|
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>                         |   | <b>(233 878)</b> | <b>(125 681)</b> |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                             | De participation  |                  |                  |
|  | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé        |                  |                  |
|  | Autres intérêts et produits assimilés                             | 887              | 1 369            |
|  | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |                  |                  |
|  | Différences positives de change                                   |                  |                  |
|  | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement     | 3 034            |                  |
| <b>Total des produits financiers</b>                   |   | <b>3 921</b>     | <b>1 369</b>     |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>                             | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |                  |                  |
|  | Intérêts et charges assimilées                                    | 40               |                  |
|  | Différences négatives de change                                   |                  |                  |
|  | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement    |                  |                  |
|  | <b>Total des charges financières</b>                              | <b>40</b>        |                  |
| <b>RESULTAT FINANCIER</b>                              |   | <b>3 881</b>     | <b>1 369</b>     |
| <b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>                   |   | <b>(229 998)</b> | <b>(124 312)</b> |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                          | Sur opérations de gestion   | 359              | 7 057            |
|  | Sur opérations en capital   | 196 003          | 210 534          |
|  | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   | 35 562           |                  |
|  | <b>Total des produits exceptionnels</b>                           | <b>231 925</b>   | <b>217 591</b>   |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                         | Sur opérations de gestion   | 1 119            | 1 149            |
|  | Sur opérations en capital   |                  |                  |
|  | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |                  |                  |
|  | <b>Total des charges exceptionnelles</b>                          | <b>1 119</b>     | <b>1 149</b>     |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                           |   | <b>230 806</b>   | <b>216 442</b>   |
| Participation des salariés aux résultats               |   |                  |                  |
| Impôts sur les bénéfices                               |   |                  |                  |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>                              |   | <b>1 858 588</b> | <b>1 836 717</b> |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>                               |   | <b>1 857 780</b> | <b>1 744 587</b> |
| <b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>                             |   | <b>808</b>       | <b>92 130</b>    |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>             |   |                  |                  |
| Dons en nature   |   |                  |                  |
| Prestations en nature                                  |   |                  |                  |
| Bénévolat  |   |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>   |   |                  |                  |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b> |   |                  |                  |
| Secours en nature                                      |   |                  |                  |
| Mise à disposition gratuite de biens                   |   |                  |                  |
| Prestations  |   |                  |                  |
| Personnel bénévole                                     |   |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>   |   |                  |                  |



## Faits caractéristiques

### **Fonds dédiés**

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 32 861 €

## Règles et Méthodes Comptables

### Description de l'objet social, des missions sociales et des moyens de l'entité

#### Objet social :

L'Association Fontevraud-Centre culturel de l'Ouest a pour objet de :

- Concevoir et mettre en œuvre le projet culturel et artistique de l'Abbaye de Fontevraud dans l'ensemble de ses composantes et, plus particulièrement, la valorisation patrimoniale et la création et la diffusion culturelle et artistique.
- De façon générale, l'Association est admise à effectuer toutes opérations se rattachant directement ou indirectement à son objet ou pouvant en favoriser la réalisation.

#### Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

L'association Fontevraud Centre culturel de l'Ouest, a été créée en 1975 et exerce ses activités sur le site de l'Abbaye Royale de Fontevraud. Le CCO a pour mission exclusive de développer et mettre en œuvre un projet culturel et artistique ambitieux pour l'Abbaye Royale de Fontevraud.

#### Moyens mis en œuvre et ressources :

Au cours de l'année 2023, le CCO a investi en installations, agencements, moyens matériels et mobiliers à hauteur de 79 K€.

Le Directeur et l'équipe du CCO ont continué de renforcer l'impulsion culturelle et artistique avec le projet scientifique et culturel : « raconter, transmettre, créer » à travers une programmation riche tout au long de l'année 2023 (cf. quelques exemples dans les faits caractéristiques suivants).

#### Faits caractéristiques d'importance significative de l'exercice et postérieurs à la clôture :

- Naissance d'une nouvelle cloche " Gabrielle " qui sonne un Ré ;
- Création d'une nouvelle œuvre pour 100 voix d'enfants « Triptyques » de Valério Sannicandro, dans le cadre de la nouvelle résidence Voix d'hiver, avec les 3 principales maîtrises de la Région des Pays de la Loire ;
- L'exposition événement autour de l'œuvre de Georges Jeanclos dans le chœur de l'Abbatiale « élévation » ;

## Règles et Méthodes Comptables

### Règles générales

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.

L'exercice a une durée de **12** mois.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/03/2024 par les dirigeants de l'association.

### Méthode générale

Les comptes annuels de l'exercice au **31/12/2023** ont été établis conformément aux règlements de l'Autorité des Normes Comptables n°2018-06 et 2020-08 relatifs aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 relatif au plan comptable général.

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

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 et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement

## Règles et Méthodes Comptables

de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- \* Agencements des constructions : 5 à 10 ans
- \* Installations techniques : 5 à 10 ans
- \* Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 1 à 10 ans
- \* Matériel de transport : 5 à 10 ans
- \* Matériel de bureau : 4 à 10 ans
- \* Matériel informatique : 3 à 5 ans
- \* Mobilier : 4 à 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur

### **Créances et dettes**

Les créances et les dettes ont été évaluées pour 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.

### **Provisions**

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

### **Produits et charges exceptionnels**

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

## Règles et Méthodes Comptables

### Engagement de retraite

La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,15 %
- Taux de croissance des salaires : 2,5 %
- Age de départ à la retraite : 64 ans
- Taux de rotation du personnel : 2 %
- Table de taux de mortalité : (table INSEE 2019–2021)

Une provision a été constatée dans les comptes annuels au 31 décembre 2023 à hauteur de 45 306 € au titre des indemnités de fin carrière. Elle est comptabilisée dans le compte 158100.

## Immobilisations

|  |  | Valeurs<br>brutes début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |              |               |          | Valeurs<br>brutes au<br>31/12/2023 |
|--|--|---------------------------------------|--------------------------|--------------|---------------|----------|------------------------------------|
|  |  |                                       | Augmentations            |              | Diminutions   |          |                                    |
|  |  |                                       | Réévaluations            | Acquisitions | Viremt p.à p. | Cessions |                                    |
| INCORPORELLES  | Frais d'établissement et de développement        |                                       |                          |              |               |          |                                    |
|  | Donations temporaires d'usufruit                 |                                       |                          |              |               |          |                                    |
|  | Autres   | 100 164                               |                          |              |               |          | 100 164                            |
|  | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES              | 100 164                               |                          |              |               |          | 100 164                            |
| CORPORELLES  | Terrains   |                                       |                          |              |               |          |                                    |
|  | Constructions sur sol propre                     |                                       |                          |              |               |          |                                    |
|  | sur sol d'autrui                                 |                                       |                          |              |               |          |                                    |
|  | instal. agencement                               | 1 159 897                             |                          |              |               |          | 1 159 897                          |
|  | Instal technique, matériel outillage industriels | 979 684                               |                          | 61 147       |               |          | 1 040 831                          |
|  | Instal., agencement, aménagement divers          | 618 495                               |                          | 13 310       |               |          | 631 805                            |
|  | Matériel de transport                            | 93 939                                |                          |              |               |          | 93 939                             |
|  | Matériel de bureau, informatique et mobilier     | 643 979                               |                          | 4 378        |               |          | 648 358                            |
|  | Emballages récupérables et divers                |                                       |                          |              |               |          |                                    |
|  | Immobilisations corporelles en cours             |                                       |                          |              |               |          |                                    |
|  | Avances et acomptes                              |                                       |                          |              |               |          |                                    |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES                          |  | 3 495 995                             |                          | 78 835       |               |          | 3 574 830                          |
| BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS<br>DESTINES A ETRE CEDES |  |                                       |                          |              |               |          |                                    |
| FINANCIERES  | Participations évaluées en équivalence           |                                       |                          |              |               |          |                                    |
|  | Autres participations                            |                                       |                          |              |               |          |                                    |
|  | Autres titres immobilisés                        | 1 622                                 |                          |              |               |          | 1 622                              |
|  | Prêts et autres immobilisations financières      | 3 000                                 |                          |              |               |          | 3 000                              |
|  | TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES                | 4 622                                 |                          |              |               |          | 4 622                              |
| TOTAL  |  | 3 600 781                             |                          | 78 835       |               |          | 3 679 616                          |

## Amortissements

|                                   |  | Amortissements<br>début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |             | Amortissements<br>au<br>31/12/2023 |
|-----------------------------------|--|---------------------------------------|--------------------------|-------------|------------------------------------|
|                                   |  |                                       | Dotations                | Diminutions |                                    |
| INCORPORELLES                     | Frais d'établissement et de développement        |                                       |                          |             |                                    |
|                                   | Donations temporaires d'usufruit                 |                                       |                          |             |                                    |
|                                   | Autres   | 61 617                                |                          |             | 61 617                             |
|                                   | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES              | 61 617                                |                          |             | 61 617                             |
| CORPORELLES                       | Terrains   |                                       |                          |             |                                    |
|                                   | Constructions sur sol propre                     |                                       |                          |             |                                    |
|                                   | sur sol d'autrui                                 |                                       |                          |             |                                    |
|                                   | instal. agencement aménagement                   | 774 600                               | 101 869                  |             | 876 469                            |
|                                   | Instal technique, matériel outillage industriels | 897 021                               | 50 924                   |             | 947 945                            |
|                                   | Autres instal., agencement, aménagement divers   | 494 506                               | 36 546                   |             | 531 053                            |
|                                   | Matériel de transport                            | 93 939                                |                          |             | 93 939                             |
|                                   | Matériel de bureau, mobilier                     | 624 444                               | 12 028                   |             | 636 472                            |
|                                   | Emballages récupérables et divers                |                                       |                          |             |                                    |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES |  | 2 884 510                             | 201 368                  |             | 3 085 878                          |
| TOTAL                             |  | 2 946 128                             | 201 368                  |             | 3 147 495                          |

## Provisions

|   |  | Début exercice | Augmentations | Diminutions      | 31/12/2023     |
|---|--|----------------|---------------|------------------|----------------|
| PROVISIONS REGLEMENTEES   | Reconstruction gisements miniers et pétroliers   |                |               |                  |                |
|   | Provisions pour investissement   |                |               |                  |                |
|   | Provisions pour hausse des prix  |                |               |                  |                |
|   | Provisions pour amortissements dérogatoires  |                |               |                  |                |
|   | Provisions fiscales pour prêts d'installation  |                |               |                  |                |
|   | Provisions autres  |                |               |                  |                |
|   | <b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>   |                |               |                  |                |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES  | Pour litiges   | 9 000          |               | 9 000            |                |
|   | Pour garanties données aux clients   |                |               |                  |                |
|   | Pour pertes sur marchés à terme  |                |               |                  |                |
|   | Pour amendes et pénalités  |                |               |                  |                |
|   | Pour pertes de change  |                |               |                  |                |
|   | Pour pensions et obligations similaires  |                |               |                  |                |
|   | Pour impôts  |                |               |                  |                |
|   | Pour renouvellement des immobilisations  |                |               |                  |                |
|   | Provisions pour gros entretien et grandes révisions  |                |               |                  |                |
|   | Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer   |                |               |                  |                |
|   | Autres   | 151 415        |               | 40 816           | 110 599        |
|   | <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>  | <b>160 415</b> |               | <b>49 816</b>    | <b>110 599</b> |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION  | Sur immobilisations {<br>incorporelles<br>corporelles<br>legs ou donations<br>des titres mis en équivalence<br>titres de participation<br>autres immo. financières |                |               |                  |                |
|   | Sur stocks et en-cours   |                |               |                  |                |
|   | Sur comptes clients, usagers   |                |               |                  |                |
|   | Sur créances reçues par legs ou donations  |                |               |                  |                |
|   | Autres   |                |               |                  |                |
|   | <b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>  |                |               |                  |                |
|   | <b>TOTAL GENERAL</b>   | <b>160 415</b> |               | <b>49 816</b>    | <b>110 599</b> |
| Dont dotations et reprises {<br>- d'exploitation<br>- financières<br>- exceptionnelles  |  |                |               | 14 254<br>35 562 |                |
| Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I. |  |                |               |                  |                |



## Variation des Fonds Propres

|  | Fonds propres<br>clôture 31/12/2022 | Affectation<br>du résultat N-1 | Augmentation  | Diminution ou<br>consommation | Fonds propres<br>clôture 31/12/2023 |
|--|-------------------------------------|--------------------------------|---------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise    | 286 459                             |                                |               |                               | 286 459                             |
| Fonds propres avec droit de reprise    |                                     |                                |               |                               |                                     |
| Ecart de réévaluation                  |                                     |                                |               |                               |                                     |
| Réserves statutaires ou contractuelles |                                     |                                |               |                               |                                     |
| Réserves pour projet de l'entité       | 328 544                             | 92 130                         |               |                               | 420 674                             |
| Autres réserves                        |                                     |                                |               |                               |                                     |
| Report à nouveau                       | 203 430                             |                                |               |                               | 203 430                             |
| Excédent ou déficit de l'exercice      | 92 130                              | (92 130)                       | 808           |                               | 808                                 |
| <b>Situation nette</b>                 | <b>910 563</b>                      |                                | <b>808</b>    |                               | <b>911 372</b>                      |
| Fonds propres consommables             |                                     |                                |               |                               |                                     |
| Subventions d'investissement           | 598 016                             |                                | 72 906        | 198 910                       | 472 012                             |
| Provisions réglementées                |                                     |                                |               |                               |                                     |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>1 508 579</b>                    |                                | <b>73 715</b> | <b>198 910</b>                | <b>1 383 384</b>                    |

## Créances et Dettes

|   |   | 31/12/2023     | 1 an au plus   | plus d'1 an |
|---|---|----------------|----------------|-------------|
| CREANCES  | Créances rattachées à des participations            |                |                |             |
|   | Prêts   |                |                |             |
|   | Autres immobilisations financières                  | 3 000          | 3 000          |             |
|   | Clients, usagers douteux ou litigieux               |                |                |             |
|   | Autres créances clients, usagers                    | 29 483         | 29 483         |             |
|   | Créances représentatives des titres prêtés          |                |                |             |
|   | Personnel et comptes rattachés                      | 2 000          | 2 000          |             |
|   | Sécurité sociale et autres organismes sociaux       |                |                |             |
|   | Impôts sur les bénéfices                            |                |                |             |
|   | Taxes sur la valeur ajoutée                         | 15 816         | 15 816         |             |
|   | Autres impôts, taxes versements assimilés           |                |                |             |
|   | Divers  | 169 280        | 169 280        |             |
|   | Confédération, fédération, union, entités affiliées |                |                |             |
|   | Créances reçues par legs ou donations               |                |                |             |
|   | Débiteurs divers                                    | 10 382         | 10 382         |             |
|   | Charges constatées d'avance                         | 5 143          | 5 143          |             |
|   | <b>TOTAL DES CREANCES</b>                           | <b>235 105</b> | <b>235 105</b> |             |
| Prêts accordés en cours d'exercice                            |   |                |                |             |
| Remboursements obtenus en cours d'exercice                    |   |                |                |             |
| Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) |   |                |                |             |

|  |   | 31/12/2023     | 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  |                |                |           |               |
|  | Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine |                |                |           |               |
|  | Emprunts et dettes financières divers                 |                |                |           |               |
|  | Fournisseurs et comptes rattachés                     | 193 307        | 193 307        |           |               |
|  | Dettes des legs ou donations                          |                |                |           |               |
|  | Personnel et comptes rattachés                        | 35 294         | 35 294         |           |               |
|  | Sécurité sociale et autres organismes sociaux         | 30 417         | 30 417         |           |               |
|  | Impôts sur les bénéfices                              |                |                |           |               |
|  | Taxes sur la valeur ajoutée                           | 97             | 97             |           |               |
|  | Obligations cautionnées                               |                |                |           |               |
|  | Autres impôts, taxes et assimilés                     | 4 640          | 4 640          |           |               |
|  | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés       |                |                |           |               |
|  | Confédération, fédération, union, entités affiliées   |                |                |           |               |
|  | Autres dettes   |                |                |           |               |
|  | Dettes représentatives de titres empruntés            |                |                |           |               |
|  | Produits constatés d'avance                           | 4 596          | 4 596          |           |               |
|  | <b>TOTAL DES DETTES</b>                               | <b>268 351</b> | <b>268 351</b> |           |               |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice         |   | (90)           |                |           |               |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice        |   |                |                |           |               |
| Emprunts dettes associés (personnes physiques) |   |                |                |           |               |

## Charges à payer

|   |        | 31/12/2023     |
|---|--------|----------------|
| <b>Total des Charges à payer</b>                |        | <b>101 932</b> |
| <b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b> |        | <b>52 082</b>  |
| Fourniss.factu.a recevoir fonc                  | 21 109 |                |
| Factures non parvenues gie                      | 30 973 |                |
| <b>Dettes fiscales et sociales</b>              |        | <b>49 851</b>  |
| Cap congés payés                                | 26 332 |                |
| charges à payer comptes CET                     | 5 008  |                |
| Personnel - charges a payer                     | 2 100  |                |
| Provisions charges sur conges                   | 10 752 |                |
| provision charges comptes CET                   | 2 715  |                |
| Taxe apprentissage                              | 941    |                |
| Formation continue afdas                        | 1 062  |                |
| Org sociaux autres chges a pay                  | 941    |                |

## Charges constatées d'avance

|   | Période | Montants | 31/12/2023 |
|---|---------|----------|------------|
| Charges constatées d'avance - EXPLOITATION    |         | 5 143    | 5 143      |
| Charges constatées d'avance - FINANCIERES     |         |          |            |
| Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES |         |          |            |
| TOTAL   |         |          | 5 143      |

## Concours publics et subventions

| 31/12/2023                             | Union européenne | Etat | Collectivités territoriales | CAF | Autres           | Montant fin ex.  |
|--|------------------|------|-----------------------------|-----|------------------|------------------|
| <b>Concours publics et subventions</b> |                  |      |                             |     |                  |                  |
| Concours publics                       |                  |      |                             |     |                  |                  |
| Subventions d'exploitation             |                  |      |                             |     | 1 547 000        | 1 547 000        |
| Subventions d'investissement           |                  |      |                             |     | 70 000           | 70 000           |
| <b>TOTAL</b>                           |                  |      |                             |     | <b>1 617 000</b> | <b>1 617 000</b> |

## Effectif moyen

|                              |  | 31/12/2023 | Interne | Externe |
|------------------------------|--|------------|---------|---------|
| EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE | Cadres & professions intellectuelles supérieures |            | 4       |         |
|                              | Professions intermédiaires                       |            |         |         |
|                              | Employés   |            | 4       |         |
|                              | Ouvriers   |            |         |         |
|                              | TOTAL  |            | 8       |         |