



ASSOCIATION FRUCTOSE
RUE DU ONZE NOVEMBRE 1918
59140 DUNKERQUE

DOSSIER ANNUEL

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

Sommaire

Sommaire	1
Compte rendu de travaux	2
BILAN	
Bilan Actif	3
Bilan Passif	4
COMPTE DE RÉSULTAT	
Compte de résultat	5
Compte de résultat (Suite)	6
DÉTAIL DES COMPTES	
Bilan Actif détaillé	7
Bilan Passif détaillé	9
Compte de résultat détaillé	11
ANNEXE	
Règles et méthodes comptables	15
Faits caractéristiques de l'exercice	17
Etat des immobilisations	18
Etat des amortissements	19
Etat des provisions et dépréciations	20
Etat des créances et dettes	21
Charges à payer et produits à recevoir	22
Produits et charges constatés d'avance	23
Tableau de rapprochement des contributions volontaires	24
Concours et subventions publics obtenus au cours de l'exercice	25
Variation des fonds dédiés et reportés	26
Synthèse de la variation des fonds dédiés et reportés	27
Variation des fonds propres art.431-5	28

COMPTE RENDU

Mission de présentation des comptes

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 02/09/2020 , nous avons effectué une mission de présentation des comptes de l'entité **FRUCTOSE** relatifs à la période du **01/01/2023** au **31/12/2023**, qui se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 262 167 €
- Excédent : 40 770 €

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Fait à ARRAS

Le 25/04/2024

Maximilien BILLERET

Expert-Comptable



Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			Au 31/12/2022
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	5 532	5 532		
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	70 496	67 964	2 532	9 581
Installations techniques, matériel et outillages industriels	53 465	44 254	9 211	18 855
Autres immobilisations corporelles	784 799	726 379	58 420	133 593
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	31		31	31
Prêts				
Autres immobilisations financières	26		26	26
TOTAL I	914 348	844 129	70 219	162 086
Comptes de liaison II				
Actif circulant				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	8 493		8 493	6 371
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	14 900		14 900	22 365
Valeurs mobilières de placement	10 187		10 187	10 096
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	157 742		157 742	162 432
Charges constatées d'avance	626		626	
TOTAL III	191 947		191 947	201 263
Frais d'émission des emprunts IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Écarts de conversion actif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	1 106 295	844 129	262 167	363 349

Bilan Passif

Bilan Passif	31/12/2023	31/12/2022
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	102 189	83 802
Excédent ou déficit de l'exercice	40 770	18 387
Situation nette	142 958	102 189
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	63 298	156 183
Provisions réglementées		
TOTAL I	206 257	258 372
Comptes de liaison II		
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		20 000
TOTAL III		20 000
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL IV		
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	4 735	8 767
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 519	16 938
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	28 924	29 824
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	6 733	6 314
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		23 135
TOTAL V	55 910	84 977
Écarts de conversion passif VI		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	262 167	363 349

Compte de résultat

Compte de résultat	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	2 757	735
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	17 577	16 602
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	287 930	257 182
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		64
Utilisations des fonds dédiés	20 000	13 838
Autres produits	20	83
TOTAL I	328 283	288 504
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	978	
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	89 065	95 816
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	2 290	-3 851
Salaires et traitements	143 491	113 411
Charges sociales	34 647	29 668
Dotations aux amortissements et dépréciations	88 192	88 844
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	29 269	29 863
TOTAL II	387 933	353 751
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-59 650	-65 247
Produits financiers		
Produits financiers de participation	2 014	
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	101	867
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	2 115	867
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	42	66
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	42	66
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	2 073	801
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-57 576	-64 446

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	1 266	
Sur opérations en capital	109 385	82 833
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	110 650	82 833
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	291	
Sur opérations en capital	12 014	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI	12 305	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	98 346	82 833
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	441 049	372 204
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	400 279	353 817
EXCÉDENT OU DÉFICIT	40 770	18 387

Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature	35 540	37 000
Bénévolat	14 786	17 040
TOTAL	50 326	54 040
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	35 540	37 000
Prestations en nature		
Personnel bénévole	14 786	17 040
TOTAL	50 326	54 040

Détails de comptes

Bilan Actif détaillé

Bilan Actif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2023	31/12/2022		
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	-0.01	-0.01		
205100 Logiciel	851.55	1 714.35	-862.80	-50.29
205200 Site internet	4 680.00	4 680.00		
280510 Amort. logiciels	-851.55	-1 714.35	862.80	50.29
280520 Amort site internet	-4 680.01	-4 680.01		
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	2 531.75	9 581.33	-7 049.58	-73.57
214100 Enseigne lumineuse cud	3 475.54	3 475.54		
214200 Amenag bat mouettes cud	12 270.20	12 270.20		
214300 Amenaf bat 4x4 cud	6 545.00	6 545.00		
214400 Amenag loges 4x4 cud	37 136.22	37 136.22		
214500 Amenag espaces volumes cud	11 068.82	11 068.82		
281410 Amort enseigne lumineuse cud	-3 321.34	-2 973.79	-347.55	-11.67
281420 Amort amenag mouettes cud	-11 813.74	-10 586.72	-1 227.02	-11.59
281430 Amort amenag bat 4x4 cud	-6 134.58	-5 480.08	-654.50	-11.95
281440 Amort amenag loges 4x4 cud	-36 517.27	-32 803.65	-3 713.62	-11.32
281450 Amort amenag esp volume cud	-10 177.10	-9 070.21	-1 106.89	-12.21
Installations tech., matériel et outillages industriels	9 210.52	18 855.25	-9 644.73	-51.15
215100 Containers	7 164.46	7 164.46		
215200 Containers cud	26 603.57	26 603.57		
215300 Cuisine roulotte cud		38 072.39	-38 072.39	-100.00
215400 Materiel travaux	10 072.28	5 373.48	4 698.80	87.46
215500 Materiel et outillage cud	9 624.27	7 067.04	2 557.23	36.18
281510 Amort containers	-7 015.46	-6 902.99	-112.47	-1.62
281520 Amort containers cud	-26 603.57	-25 313.66	-1 289.91	-5.10
281530 Amort cuisine roulotte cud		-24 112.52	24 112.52	-100.00
281540 Amort materiel travaux	-3 710.13	-3 067.72	-642.41	-20.93
281550 Amort equip technique cud	-6 924.90	-6 028.80	-896.10	-14.86
Autres immobilisations corporelles	58 420.39	133 592.83	-75 172.44	-56.27
218100 Installations générales, agencements, aménagements divers	5 870.52	4 786.92	1 083.60	22.64
218110 Amenag plateau test cud	182 415.23	182 415.23		
218120 Amenag modules cud	503 070.76	503 070.76		
218130 Amenag modules cud	6 251.45	6 251.45		
218200 Matériel de transport	23 390.17	23 390.17		
218300 Matériel de bureau et matériel informatique	11 126.22	11 126.22		
218310 Materiel de bureau cud	562.00	562.00		
218410 Materiel d'activite	1 128.00	1 128.00		
218420 Equip technique cud	50 985.13	50 985.13		
281810 Amortissements installations générales, agencements, aménagements div..	-1 246.51	-82.44	-1 164.07	-1 000.00
281811 Amort amenag plateau test cud	-168 734.06	-150 492.54	-18 241.52	-12.12

Bilan Actif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2023	31/12/2022		
281812 Amort amenag modules cud	-465 340.47	-415 033.39	-50 307.08	-12.12
281813 Amort amenag bat cud	-6 145.45	-6 001.45	-144.00	-2.40
281820 Amortissements matériel de transport	-22 510.52	-17 832.49	-4 678.03	-26.24
281830 Amortissements matériel de bureau et matériel informatique	-5 963.11	-5 963.11		
281831 Amort mat bureau cud	-4 325.83	-2 604.49	-1 721.34	-66.13
281841 Amort materiel d'activit	-1 128.01	-1 128.01		
281842 Amort equipt technique cud	-50 985.13	-50 985.13		
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immo. corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	30.50	30.50		
271800 Parts credit cooperatif	30.50	30.50		
Prêts				
Autres immobilisations financières	26.00	26.00		
275000 Dépôts et cautionnements versés	26.00	26.00		
TOTAL I	70 219.15	162 085.90	-91 866.75	-56.68
Comptes de liaison II				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients et comptes rattachés	8 492.58	6 370.72	2 121.86	33.31
411000 Clients	1 803.07	748.60	1 054.47	140.72
418100 Clients factures à établir	6 689.51	5 622.12	1 067.39	19.00
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	14 899.73	22 364.88	-7 465.15	-33.38
401000 Fournisseurs	1 716.03	7 721.98	-6 005.95	-77.78
438700 Produits à recevoir	683.70	1 422.90	-739.20	-51.93
441000 Etat subventions à recevoir	12 500.00	13 220.00	-720.00	-5.45
Valeurs mobilières de placement	10 187.00	10 095.50	91.50	0.90
508100 Parts sociales	10 187.00	10 095.50	91.50	0.90
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	157 741.85	162 431.73	-4 689.88	-2.89
512100 Crédit coop 3089	132 692.69	91 226.48	41 466.21	45.46
512300 Livret	23 204.14	71 190.25	-47 986.11	-67.41
531000 Caisse siège social	1 845.02	15.00	1 830.02	+1 000.00
Charges constatées d'avance	626.22		626.22	-
486000 Charges constatées d'avance	626.22		626.22	-
TOTAL III	191 947.38	201 262.83	-9 315.45	-4.63
Frais d'émission d'emprunts à étaler IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Écarts de conversion actif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	262 166.53	363 348.73	-101 182.20	-27.85

Bilan Passif détaillé

Bilan Passif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2023	31/12/2022		
Fonds propres				
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Écarts de réévaluation				
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité				
Autres réserves				
Report à nouveau	102 188.88	83 801.57	18 387.31	21.94
110000 Report à nouveau (solde créditeur)	102 188.88	83 801.57	18 387.31	21.94
Excédent ou déficit de l'exercice	40 769.57	18 387.31	22 382.26	121.73
Situation nette	142 958.45	102 188.88	40 769.57	39.90
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	63 298.08	156 182.74	-92 884.66	-59.47
131000 Subventions d'équipement	909 669.00	909 669.00		
139000 Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat	-846 370.92	-753 486.26	-92 884.66	-12.33
Provisions réglementées				
TOTAL I	206 256.53	258 371.62	-52 115.09	-20.17
Comptes de liaison II				
Fonds reportés et dédiés				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés		20 000.00	-20 000.00	-100.00
194000 Fonds déd. sur subv. de deménagement		20 000.00	-20 000.00	-100.00
TOTAL III		20 000.00	-20 000.00	-100.00
Provisions				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL IV				
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	4 734.52	8 766.52	-4 032.00	-45.99
164000 Emprunts auprès des établissements de crédit	4 734.52	8 766.52	-4 032.00	-45.99
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 518.67	16 937.56	-1 418.89	-8.38
401000 Fournisseurs	10 381.05	6 748.58	3 632.47	53.82
408100 Fournisseurs factures non parvenues	5 137.62	10 188.98	-5 051.36	-49.57
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	28 923.52	29 823.99	-900.47	-3.02

Bilan Passif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2023	31/12/2022		
421000 Personnel rémunérations dues	383.16	1 071.93	-688.77	-64.27
428200 Dettes provisionnées pour congés à payer	9 709.22	9 068.96	640.26	7.06
431000 Sécurité sociale	9 398.13	9 969.29	-571.16	-5.73
437100 Audiens	4 962.76	4 928.76	34.00	0.69
437300 Mutuelle	0.19	112.05	-111.86	-100.00
437330 Afdas	1 248.48	980.08	268.40	27.35
437500 Médecine du travail	5.60	3.55	2.05	50.00
437801 Fcap	76.56	297.88	-221.32	-74.16
437802 Fnas	443.92	821.55	-377.63	-45.99
437830 Maison des artistes	229.79	185.16	44.63	24.32
438200 Charges sociales sur congés à payer	2 006.67	1 965.71	40.96	2.09
442100 Prélèvements à la source (impôt sur le revenu)	459.04	419.07	39.97	9.55
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	6 733.29	6 314.12	419.17	6.64
411000 Clients	6 281.30	6 069.98	211.32	3.48
467000 Autres comptes débiteurs ou créditeurs	451.99	244.14	207.85	85.25
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance		23 134.92	-23 134.92	-100.00
487000 Produits constatés d'avance		23 134.92	-23 134.92	-100.00
TOTAL V	55 910.00	84 977.11	-29 067.11	-34.21
Écarts de conversion passif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	262 166.53	363 348.73	-101 182.20	-27.85

Compte de résultat détaillé

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
Produits d'exploitation				
Cotisations				
Ventes de biens	2 756.57	734.87	2 021.70	275.10
707100 Recette bar	2 619.57	734.87	1 884.70	256.46
707200 Ventes de marchandises	137.00		137.00	-
- dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de services	17 577.37	16 601.53	975.84	5.87
706000 Prestations de services	3 398.09	6 321.89	-2 923.80	-46.25
706100 Billetterie	728.00	173.00	555.00	320.81
706800 Part. modules artistes	8 570.60	8 487.06	83.54	0.99
706810 Part. fluides	4 218.68	1 248.05	2 970.63	238.06
706830 Adhésions asso.	398.00	230.00	168.00	73.04
706840 Dons asso.	264.00	141.53	122.47	85.92
- dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	287 929.92	257 182.08	30 747.84	11.96
740000 Subventions d'exploitation	2 000.00		2 000.00	-
740100 Subv. ville dunkerque	11 800.00	18 000.00	-6 200.00	-34.44
740200 Subv. dk grand littoral cud	198 000.00	190 000.00	8 000.00	4.21
740300 Subv. conseil regional	25 000.00	25 000.00		
740400 Subv conseil general	6 000.00	6 000.00		
740500 Subvention drac	45 129.92	18 182.08	26 947.84	148.21
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation comptible				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		63.50	-63.50	-100.00
791000 Transferts de charges d'exploitation		63.50	-63.50	-100.00
Utilisations des fonds dédiés	20 000.00	13 838.36	6 161.64	44.53
789000 Utilisation fonds reportés et déd.	20 000.00	13 838.36	6 161.64	44.53
Autres produits	19.58	83.19	-63.61	-75.90
758000 Produits divers de gestion courante	19.58	83.19	-63.61	-75.90
TOTAL I	328 283.44	288 503.53	39 779.91	13.79
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises	978.42		978.42	-
607100 Achats de boissons	978.42		978.42	-
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	89 065.17	95 816.05	-6 750.88	-7.05
604200 Achat prestations services	15 615.72	10 908.57	4 707.15	43.15
606100 Achats fournitures non stockables (eau, énergie, ...)		1 401.51	-1 401.51	-100.00
606110 Eau	536.11	419.38	116.73	27.92
606120 Edf	9 424.16	5 524.00	3 900.16	70.60
606130 Carburant	550.26	481.20	69.06	14.35
606200 Catering	638.08	2 512.48	-1 874.40	-74.60
606201 Catering vie associative	375.15	152.58	222.57	145.10
606300 Achats fournitures d'entretien et de petit équipement	7 667.60	20 514.28	-12 846.68	-62.62

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
606310 Fourniture atelier serigraphie	326.81		326.81	-
606320 Petit materiel et outillage		2 304.37	-2 304.37	-100.00
606330 Pt materiel creation	4 705.93	2 221.85	2 484.08	111.79
606400 Achats fournitures administratives	230.08	240.13	-10.05	-4.17
606430 Copies	390.32	271.97	118.35	43.38
611000 Sous traitance générale	345.36	2 530.66	-2 185.30	-86.37
611600 Ss trait. activite securite	1 467.93	977.89	490.04	50.10
613200 Locations immobilières	1 050.00	500.00	550.00	110.00
613210 Locations immob rue des moulins		2 800.00	-2 800.00	-100.00
613500 Locations mobilières	723.60	626.25	97.35	15.65
613520 Location copieur	781.89	1 735.37	-953.48	-54.93
614000 Charges locatives et de copropriété		80.00	-80.00	-100.00
615200 Entretien et réparations sur biens immobiliers		767.74	-767.74	-100.00
615500 Entretien et réparations sur biens mobiliers	2 395.68	1 071.75	1 323.93	123.51
615600 Maintenance	882.32	831.60	50.72	6.01
616000 Primes d'assurances	9 672.82	8 647.75	1 025.07	11.85
618100 Documentation générale	229.75	193.33	36.42	19.17
622600 Honoraires	9 622.40	7 641.60	1 980.80	25.91
623000 Publicité, publications, relations publiques	602.40		602.40	-
623100 Impressions	604.18	1 502.17	-897.99	-59.79
623102 Publicite / video	2 796.00	1 792.80	1 003.20	55.94
623600 Catalogues et imprimés	1 725.79		1 725.79	-
623700 Publications	182.00		182.00	-
624100 Transports sur achats	9.00		9.00	-
625100 Voyages et déplacements	2 982.74	7 223.42	-4 240.68	-58.70
625700 Réceptions	6 024.75	3 704.27	2 320.48	62.66
626100 Frais postaux	149.17	341.09	-191.92	-56.30
626110 Applications web	2 075.17	2 201.67	-126.50	-5.77
626550 Telephone	1 886.17	1 251.00	635.17	50.76
627800 Autres frais et commissions sur prestations de services	1 231.59	1 147.37	84.22	7.41
628000 Autres services extérieurs divers	141.24	50.00	91.24	182.00
628100 Concours divers (cotisations, ...)	1 023.00	1 246.00	-223.00	-17.90
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	2 289.79	-3 851.04	6 140.83	-159.47
631100 Taxe sur les salaires		-4 831.12	4 831.12	-100.00
633300 Participation des employeurs à la formation professionnelle continue	2 289.79	980.08	1 309.71	133.67
Salaires et traitements	143 490.88	113 410.56	30 080.32	26.52
641100 Salaires, appointements	118 906.26	108 897.29	10 008.97	9.19
641200 Congés payés	14 342.99	3 419.02	10 923.97	319.51
641400 Indemnités et avantages divers	10 241.63	1 094.25	9 147.38	836.20
Charges sociales	34 647.09	29 668.22	4 978.87	16.78
645100 Cotisations à l'urssaf	22 858.49	14 259.18	8 599.31	60.31
645200 Cotisations aux mutuelles	1 613.00	1 519.98	93.02	6.12
645300 Audiens	6 689.62	5 288.84	1 400.78	26.49
645400 Cotisations aux assedic		2 525.74	-2 525.74	-100.00
645450 Pôle emploi intermittents	62.08		62.08	-
645500 Conges spectacles	99.20		99.20	-
645801 Fcap	331.55	272.23	59.32	22.06
645802 Fnas	1 922.89	1 579.10	343.79	21.79
645810 Charges sur congés payés	40.96	723.43	-682.47	-94.33
647000 Autres charges sociales 1.1%	296.45	303.58	-7.13	-2.63
647500 Médecine du travail, pharmacie	732.85	690.00	42.85	6.23
648500 Heures de stage exonérées fonctionn		2 506.14	-2 506.14	-100.00
Dotations aux amortissements et dépréciations	88 192.43	88 844.36	-651.93	-0.73
681120 Immobilisations corporelles cu	88 192.43	88 844.36	-651.93	-0.73
Dotations aux provisions				

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	29 269.30	29 862.77	-593.47	-1.99
651610 Droits d'auteur	27 925.50	27 599.39	326.11	1.18
651620 Droits de reproduction	1 133.03	2 138.25	-1 005.22	-47.01
658000 Charges diverses de gestion courante	210.77	125.13	85.64	68.80
TOTAL II	387 933.08	353 750.92	34 182.16	9.66
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-59 649.64	-65 247.39	5 597.75	-8.58
Produits financiers				
Produits financiers de participation	2 013.89		2 013.89	-
761000 Produits de participations	2 013.89		2 013.89	-
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	100.96	866.94	-765.98	-88.35
768000 Autres produits financiers	100.96	866.94	-765.98	-88.35
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL III	2 114.85	866.94	1 247.91	143.94
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées	41.52	65.64	-24.12	-36.36
661160 Charges d'intérêts des emprunts et dettes assimilées	41.52	65.64	-24.12	-36.36
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL IV	41.52	65.64	-24.12	-36.75
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	2 073.33	801.30	1 272.03	158.75
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-57 576.31	-64 446.09	6 869.78	-10.66
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	1 265.77		1 265.77	-
772000 Prod.exploit./exerc.anter	1 265.77		1 265.77	-
Sur opérations en capital	109 384.66	82 833.40	26 551.26	32.05
775000 Produits des cessions d'éléments d'actif	16 500.00		16 500.00	-
777000 Quote part des subventions d'investissement	92 884.66	82 833.40	10 051.26	12.14
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL V	110 650.43	82 833.40	27 817.03	33.58
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	290.60		290.60	-
671500 Subventions accordées	290.60		290.60	-
Sur opérations en capital	12 013.95		12 013.95	-
675200 Valeurs comptables des éléments d'actif cédés immobilisations corporelles	12 013.95		12 013.95	-
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
TOTAL VI	12 304.55		12 304.55	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	98 345.88	82 833.40	15 512.48	18.73
Participation des salariés VII				

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
Impôts sur les bénéfices VIII				
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	441 048.72	372 203.87	68 844.85	18.50
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	400 279.15	353 816.56	46 462.59	13.13
EXCÉDENT OU DÉFICIT (Total des produits - Total des charges)	40 769.57	18 387.31	22 382.26	121.73

Annexe

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 262 167 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 40 770 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- | | |
|--------------------------------------|---------|
| • Agencements et aménagements | 10 ans, |
| • Mobilier de bureau et informatique | 3 ans, |
| • Mobilier | 5 ans, |
| • Autres | 8 ans. |

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

Les stocks sont évalués suivant la méthode "du coût moyen unitaire pondéré" (CMUP).

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 comprenant les consommations, les charges directes et indirectes de production et les amortissements des biens concourant à la production.

Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks.

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Autres méthodes :

A COMPLETER

Créances

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

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir. (à détailler)

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

Fonds dédiés et reportés

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 0 €

Contributions volontaires en nature

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 1283.5 heures. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 11.52 €/heure correspond à un montant de 14 785.92 euros.

L'association bénéficie d'une mise à disposition gratuite de locaux pour 35 540 euros.

Rémunérations versées à certains dirigeants

Nous ne communiquons pas cette information car elle conduirait à fournir leur rémunération individuelle

Faits caractéristiques de l'exercice

Subvention d'investissement

Le montant initial de la subvention d'investissement s'élève à 909 669 euros, le montant repris sur l'exercice est de 92 885 euros ce qui porte le total de la reprise de la subvention d'investissement à 846 371 euros.

Le solde de la subvention à la fin de l'exercice est donc de 63 298 euros.

Engagement donnés et reçus

La circularisation bancaire fait état de 10 187 € de nantissement de compte titre.

Mise à disposition bâtiment

La ville de dunkerque à mis à disposition deux bâtiments depuis mai 2022 pour le fonctionnement de l'association.

Fonds dédiés

Les fonds dédiés de 20 000 € en 2022 correspondaient à une provision pour risque et charges en lien avec le déménagement de l'association. Les dépenses en lien avec la subvention perçues sur le déménagement ont pris fin sur 2022 ce qui explique la reprise de 20 000 € sur 2023.

Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	6 394		
TOTAL	6 394		
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui	59 427		
Installations :			
- Générales, agencements et aménagements constructions	11 069		
- Techniques, matériel et outillage	84 281		7 256
- Générales, agencements et aménagements divers	696 524		1 084
Matériel :			
- De transport	23 390		
- De bureau et informatique, mobilier	63 801		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	938 493		8 340
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés	31		
Prêts et autres immobilisations financières	26		
TOTAL	57		
TOTAL GÉNÉRAL	944 943		8 340

CADRE B	Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Val. d'origine des immo. en fin d'ex.
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles		863	5 532	
TOTAL		863	5 532	
Terrains				
Constructions :				
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui			59 427	
Installations :				
- Gales, agencts et aménagt. const.			11 069	
- Techniques, matériel et outillage		38 072	53 465	
- Gales, agencts et aménagt. divers			697 608	
Matériel :				
- De transport			23 390	
- De bureau et informatique, mobilier			63 801	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou don. destinés à être cédés				
TOTAL		38 072	908 760	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations				
- Titres immobilisés			31	
Prêts et autres immobilisations financières			26	
TOTAL			57	
TOTAL GÉNÉRAL		38 935	914 348	

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	6 394		863	5 532
TOTAL	6 394		863	5 532
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui	51 844	5 943		57 787
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	9 070	1 107		10 177
Installations techniques, matériel et outillage industriel	65 426	4 887	26 058	44 254
Installations générales, agencements et aménagements divers	571 610	69 857		641 466
Matériel de transport	17 832	4 678		22 511
Matériel de bureau et informatique, mobilier	60 681	1 721		62 402
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	776 463	88 192	26 058	838 597
TOTAL GÉNÉRAL	782 858	88 192	26 921	844 129

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. en fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
DOTATIONS NON VENTILÉES		REPRISES NON VENTILÉES			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		

CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Réglementées				
- Reconstitution des gisements				
Provisions pour : - Investissements				
- Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
TOTAL I				
Risques et charges				
- Litiges				
- Garanties données aux clients				
- Pertes sur marché à terme				
- Amendes et pénalités				
- Pertes de change				
Provisions pour : - Pensions et obligations				
- Impôts				
- Renouvellement des immobilisations				
- Gros entretien et grandes révisions				
- Charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL II				

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Dépréciations				
- Incorporelles				
- Corporelles				
Immobilisations : - Biens reçus par legs ou donations				
- Titres mis en équivalence				
- Titres de participation				
- Financières				
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients				
Sur créances reçues par legs ou donations				
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL III				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)				
- D'exploitation				
Dont dotations et reprises : - Financières				
- Exceptionnelles				

Etat des créances et dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	26		26
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	8 493	8 493	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	684	684	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	12 500	12 500	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	1 716	1 716	
Charges constatées d'avance	626	626	
TOTAL	24 045	24 019	26

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : - A 1 an max. à l'origine - A plus d'1 an à l'origine	4 735	4 735		
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	15 519	15 519		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	10 092	10 092		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	18 372	18 372		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	459	459		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	6 733	6 733		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	55 910	55 910		

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 138	10 189
Dettes des legs ou donations		
Dette fiscales et sociales	11 716	11 035
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	16 854	21 224

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	6 690	5 622
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances	684	1 423
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	7 373	7 045

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Produits :	- D'exploitation		23 135
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL			23 135

Charges constatées d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Charges :	- D'exploitation	626	
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		626	

**Tableau de rapprochement entre les contributions volontaires du compte de résultat
et du compte de résultat par origine et destination**

	Missions sociales		Frais de recherche de fonds	Frais de fonctionnement	TOTAL compte de résultat
	Réalisées en France	Réalisées à l'étranger			
Secours en nature					
Mise à disposition gratuite de biens				35 540	35 540
Prestations de services					
Personnel bénévole				14 786	14 786
TOTAL compte de résultat par origine et destination					50 326

Concours et subventions publics obtenus au cours de l'exercice

	Union européenne	État	Collectivité territoriale	CAF	Autres	TOTAL
Concours Publics						
Subventions d'exploitation						
Subventions d'investissement						
TOTAL						

Commentaires : néant

Variations des fonds dédiés

	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembours.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation							
TOTAL							
Contributions financières d'autres organismes							
TOTAL							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL							
TOTAL GÉNÉRAL							
(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif							
(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts							

Variations des fonds reportés

	Au début de l'exercice	Augment.	Diminutions	À la clôture de l'exercice
Legs ou donations				
TOTAL				
Donations temporaires d'usufruit				
TOTAL				
TOTAL GÉNÉRAL				

Synthèse des variations des fonds dédiés

	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembours.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation							
Contributions financières d'autres organismes							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL GÉNÉRAL							
(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif							
(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts							

Synthèse des variations des fonds reportés

	Au début de l'exercice	Augment.	Diminutions	À la clôture de l'exercice
Legs ou donations				
Donations temporaires d'usufruit				
TOTAL GÉNÉRAL				

Variation des fonds propres art.431-5

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves					
- dont réserves des activités sociales et médico sociales					
Report à nouveau	83 802		18 387		102 189
- dont report à nouveau des activités sociales et médico sociales					
Excédent ou déficit de l'exercice	18 387				40 770
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico sociales					
Situation nette	102 189		18 387		142 958
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	156 183			92 885	63 298
Provisions règlementées					
TOTAL	258 372		18 387	92 885	206 257

Commentaires : néant