

# AUDITEURO P

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale de Douai

\*\*\*\*\*

207, Avenue Willy Brandt

Boite 304

59777 EURALILLE

\*\*\*\*\*

Téléphone : 03.20.07.79.51

www.auditeurop.com

## ASSOCIATION MUSEE MARITIME ET PORTUAIRE

9, quai de la Citadelle

59140 - DUNKERQUE

### RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31 DECEMBRE 2023

A l'assemblée générale de l'association Musée Maritime et Portuaire,

#### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association MUSEE MARITIME ET PORTUAIRE 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 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

#### **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans les « Informations générales et faits significatifs de l'exercice » de l'annexe concernant les dépenses et subventions liées à la restauration des bateaux.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article 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 ainsi que sur la présentation d'ensemble des comptes.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par l'association, concernant l'affectation aux exercices adéquats de subventions portant sur des actions s'étalant sur plusieurs exercices comptables. Nous sommes ainsi remontés aux conventions et avons analysé leur correcte comptabilisation sur ce point.

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.

### ***Informations données dans le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du conseil d'administration***

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du conseil d'administration.

## **Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance relative 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.

Lille, le 15 mai 2024

Le commissaire aux Comptes  
AUDITEUROP



Vincent Hamou, Associé

**Association MUSEE MARITIME & PORTUAIRE**  
9 Quai DE LA CITADELLE  
59140 DUNKERQUE

## **COMPTES ANNUELS**

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

## Attestation de présentation des comptes

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise **Association MUSEE MARITIME & PORTUAIRE** relatifs à l'exercice du **01/01/2023** au **31/12/2023**, qui se caractérisent par les données suivantes :

**Total du bilan :** 3 719 617 euros

**Chiffre d'affaires :** 484 814 euros

**Résultat net comptable :** 94 523 euros

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à LAMBERSART  
Le 29/04/2024

Signature

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'A' or 'L' shape with a small flourish at the bottom.

# 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                          | 79 604           | 64 354            | 15 250           | 15 250           |
|                            | Autres immobilisations incorporelles (1)                       |                  |                   |                  |                  |
|                            | Immobilisations incorporelles en cours                         |                  |                   |                  |                  |
|                            | Avances et acomptes  |                  |                   |                  |                  |
|                            | <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                             |                  |                   |                  |                  |
|                            | Terrains   |                  |                   |                  |                  |
|                            | Constructions  |                  |                   |                  |                  |
|                            | Installations techniques, mat. et outillage indus.             | 101 623          | 86 952            | 14 671           | 10 566           |
|                            | Autres immobilisations corporelles                             | 3 207 167        | 1 344 630         | 1 862 537        | 1 867 549        |
|                            | Immobilisations corporelles en cours                           |                  |                   |                  | 4 104            |
|                            | Avances et acomptes  | 24 447           |                   | 24 447           | 15 658           |
|                            | <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                                      | 10 000           |                   | 10 000           | 10 000           |
|                            | Prêts  |                  |                   |                  |                  |
|                            | Autres immobilisations financières                             | 61               |                   | 61               | 61               |
| <b>TOTAL ( I )</b>         |  | <b>3 422 902</b> | <b>1 495 935</b>  | <b>1 926 966</b> | <b>1 923 188</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   | 82 022           | 61 712            | 20 310           | 14 370           |
|                            | <b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>                | 8 350            |                   | 8 350            |                  |
|                            | <b>CREANCES (3)</b>  |                  |                   |                  |                  |
|                            | Créances clients, usagers et comptes rattachés                 | 18 961           |                   | 18 961           | 12 895           |
|                            | Créances reçues par legs ou donations                          |                  |                   |                  |                  |
|                            | Autres créances  | 1 292 470        |                   | 1 292 470        | 1 263 042        |
|                            | <b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>                         |                  |                   |                  |                  |
|                            | <b>DISPONIBILITES</b>  | 419 866          |                   | 419 866          | 435 668          |
| COMPTES DE REGULARISATION  | Charges constatées d'avance                                    | 32 693           |                   | 32 693           | 14 218           |
|                            | <b>TOTAL ( II )</b>  | <b>1 854 362</b> | <b>61 712</b>     | <b>1 792 651</b> | <b>1 740 192</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>5 277 264</b> | <b>1 557 647</b>  | <b>3 719 617</b> | <b>3 663 381</b> |
| (1) dont droit au bail     |  |                  |                   |                  |                  |
| (2) dont à moins d'un an   |  |                  |                   | 61               | 61               |
| (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  |                  |                  |
|                          | <b>Fonds propres avec droit de reprise</b>                                   |                  |                  |
|                          | Fonds propres statutaires  |                  |                  |
|                          | Fonds propres complémentaires  |                  |                  |
|                          | Ecarts de réévaluation   |                  |                  |
|                          | Réserves   |                  |                  |
|                          | Réserves statutaires ou contractuelles                                       | 118 910          | 118 910          |
|                          | Réserves pour projet de l'entité   | 159 923          | 159 923          |
|                          | Autres   |                  |                  |
|                          | Report à nouveau   | 22 016           | (22 166)         |
|                          | <b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>                                     | <b>94 523</b>    | <b>44 182</b>    |
|                          | <b>Total des fonds propres (situation nette)</b>                             | <b>395 372</b>   | <b>300 849</b>   |
|                          | Fonds propres consommables   |                  |                  |
|                          | Subventions d'investissement   | 1 842 941        | 1 788 112        |
|                          | Provisions réglementées  |                  |                  |
|                          | <b>Total des autres fonds propres</b>  | <b>1 842 941</b> | <b>1 788 112</b> |
|                          | <b>Total des fonds propres</b>   | <b>2 238 313</b> | <b>2 088 962</b> |
| Fonds reportés et dédiés | Fonds reportés liés aux legs ou donations                                    |                  |                  |
|                          | Fonds dédiés sur subventions d'exploitation                                  | 10 000           | 10 000           |
|                          | Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes               |                  |                  |
|                          | Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public                  |                  |                  |
|                          | <b>Total des fonds reportés et dédiés</b>                                    | <b>10 000</b>    | <b>10 000</b>    |
| Provisions               | Provisions pour risques  |                  |                  |
|                          | Provisions pour charges  | 529 631          | 554 209          |
|                          | <b>Total des provisions</b>  | <b>529 631</b>   | <b>554 209</b>   |
| DETTES (1)               | <b>DETTES FINANCIERES</b>  |                  |                  |
|                          | Emprunts obligataires convertibles   |                  |                  |
|                          | Autres emprunts obligataires   |                  |                  |
|                          | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)                      | 62 401           | 144 719          |
|                          | Emprunts et dettes financières divers  |                  |                  |
|                          | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                             | 896              | 451              |
|                          | <b>DETTES D'EXPLOITATION</b>   |                  |                  |
|                          | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                     | 618 884          | 604 961          |
|                          | Dettes des legs ou donations   |                  |                  |
|                          | Dettes fiscales et sociales  | 255 538          | 227 190          |
|                          | <b>DETTES DIVERSES</b>   |                  |                  |
|                          | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                              | 3 924            | 26 912           |
|                          | Autres dettes  |                  |                  |
|                          | Produits constatés d'avance  | 30               | 5 976            |
|                          | <b>Total des dettes</b>  | <b>941 673</b>   | <b>1 010 209</b> |
|                          | Ecarts de conversion passif  |                  |                  |
|                          | <b>TOTAL PASSIF</b>  | <b>3 719 617</b> | <b>3 663 381</b> |
|                          | Résultat de l'exercice exprimé en centimes                                   | 94 522,88        | 44 182,14        |
|                          | (1) Dont à moins d'un an   | 940 777          | 947 729          |
|                          | (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | 371              | 272              |

# Compte de Résultat

1/2

|                                   |   | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-----------------------------------|---|------------|------------|
|                                   |   | 12 mois    | 12 mois    |
| PRODUITS D'EXPLOITATION           | Cotisations   | 5 000      | 13 000     |
|                                   | Vente de biens et services  |            |            |
|                                   | Ventes de biens   | 63 500     | 60 327     |
|                                   | dont ventes de dons en nature   |            |            |
|                                   | Ventes de prestations de service  | 421 314    | 379 245    |
|                                   | dont parrainages  |            |            |
|                                   | Produits de tiers financeurs  |            |            |
|                                   | Concours publics et subventions d'exploitation                                  | 1 460 331  | 1 569 790  |
|                                   | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable           |            |            |
|                                   | Ressources liées à la générosité du public                                      |            |            |
|                                   | Dons manuels  | 34 150     | 11 100     |
|                                   | Mécénats  | 160 208    | 120 375    |
|                                   | Legs, donations et assurances-vie   |            |            |
|                                   | Contributions financières   |            |            |
|                                   | Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 40 607     | 100 858    |
|                                   | Utilisations des fonds dédiés   |            |            |
|                                   | Autres produits   | 30         | 14         |
| Total des produits d'exploitation |   | 2 185 141  | 2 254 708  |
| CHARGES D'EXPLOITATION            | Achats de marchandises  | 44 295     | 34 633     |
|                                   | Variation de stock  | (3 148)    | 3 683      |
|                                   | Achats de matières et autres approvisionnements                                 | 25 406     | 21 591     |
|                                   | Variation de stock  |            |            |
|                                   | Autres achats et charges externes   | 672 243    | 654 250    |
|                                   | Aides financières   |            |            |
|                                   | Impôts, taxes et versements assimilés   | 79 217     | 77 793     |
|                                   | Salaires et traitements   | 925 487    | 875 141    |
|                                   | Charges sociales  | 335 903    | 339 942    |
|                                   | Dotation aux amortissements et dépréciations                                    | 93 875     | 101 515    |
|                                   | Dotation aux provisions   |            | 110 000    |
|                                   | Reports en fonds dédiés   |            |            |
|                                   | Autres charges  | 4 195      | 22 371     |
|                                   | Total des charges d'exploitation  | 2 177 473  | 2 240 918  |
| RESULTAT D'EXPLOITATION           |   | 7 669      | 13 790     |



# Compte de Résultat

2/2

|  |   | 31/12/2023       | 31/12/2022       |
|--|---|------------------|------------------|
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>                         |   | <b>7 669</b>     | <b>13 790</b>    |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                             | De participation  |                  |                  |
|  | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé        | 40               |                  |
|  | Autres intérêts et produits assimilés                             | 2 501            | 1 023            |
|  | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |                  |                  |
|  | Différences positives de change                                   |                  |                  |
|  | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement     |                  |                  |
| <b>Total des produits financiers</b>                   |   | <b>2 541</b>     | <b>1 023</b>     |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>                             | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |                  |                  |
|  | Intérêts et charges assimilées                                    | 434              | 660              |
|  | Différences négatives de change                                   |                  |                  |
|  | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement    |                  |                  |
| <b>Total des charges financières</b>                   |   | <b>434</b>       | <b>660</b>       |
| <b>RESULTAT FINANCIER</b>                              |   | <b>2 107</b>     | <b>363</b>       |
| <b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>                   |   | <b>9 776</b>     | <b>14 153</b>    |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                          | Sur opérations de gestion   | 79 597           | 134              |
|  | Sur opérations en capital   | 19 854           | 30 092           |
|  | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |                  |                  |
|  | <b>Total des produits exceptionnels</b>                           | <b>99 452</b>    | <b>30 225</b>    |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                         | Sur opérations de gestion   | 14 646           | 158              |
|  | Sur opérations en capital   |                  |                  |
|  | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |                  |                  |
|  | <b>Total des charges exceptionnelles</b>                          | <b>14 646</b>    | <b>158</b>       |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                           |   | <b>84 806</b>    | <b>30 068</b>    |
| Participation des salariés aux résultats               |   |                  |                  |
| Impôts sur les bénéfices                               |   | 59               | 38               |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>                              |   | <b>2 287 134</b> | <b>2 285 956</b> |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>                               |   | <b>2 192 611</b> | <b>2 241 774</b> |
| <b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>                             |   | <b>94 523</b>    | <b>44 182</b>    |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>             |   |                  |                  |
| Dons en nature   |   |                  |                  |
| Prestations en nature                                  |   | 82 936           | 84 790           |
| Bénévolat  |   | 17 390           | 6 970            |
| <b>TOTAL</b>   |   | <b>100 326</b>   | <b>91 760</b>    |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b> |   |                  |                  |
| Secours en nature                                      |   |                  |                  |
| Mise à disposition gratuite de biens                   |   | 77 966           | 73 666           |
| Prestations  |   | 9 270            | 11 124           |
| Personnel bénévole                                     |   | 13 090           | 6 970            |
| <b>TOTAL</b>   |   | <b>100 326</b>   | <b>91 760</b>    |

## REGLES ET METHODES COMPTABLE

- Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code de Commerce et au Règlement 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le comité de la Réglementation comptable.

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. Les montants concernés sont désormais classés dans la ligne Mécénat alors qu'ils étaient classés jusqu'en 2021 dans la ligne Cotisations des produits d'exploitation.
- Indépendance des exercices.

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

Les principales méthodes utilisées sont :

### **IMMOBILISATIONS**

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

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

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

Type d'immobilisation    Durée d'amortissement

#### **Matériel et outillage**

Matériel 3 à 10 ans

Outillage 3 à 10 ans

#### **Matériel de Bureau**

Mobilier 10 ans

Matériel électrique 3 à 10 ans

#### **Informatique**

Ordinateur 3 à 5 ans

Logiciels 1 à 3 ans

Automobiles 4 à 5 an

**STOCKS ET ENCOURS :**

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute 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 annoncé.

**CREANCES 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.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

**DISPONIBILITES :**

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

**ACHATS**

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

**SUBVENTIONS**

Une bonne partie des recettes de l'association correspond à des subventions acquises en 2023 pour un montant de 1.535.014,46 € qui se décomposent de la manière suivante :

- Subventions d'investissement pour 74.683 €
  - + La DRAC : 24.000 €
  - + La CUD : 50.683,00 €
  
- Subventions d'exploitation pour 1.460.331,46 €
  - + Région des Hauts-de-France : 310.000 €
  - + CUD : 595.000 €
  - + Ville de Dunkerque : 41.338 €
  - + CUD subventions affectées : 452.044.18 €
  - + Communes conventionnées : 16.949,28 € (Dont 15.318 € pour la commune de Dunkerque).
  - + Drac : 30.000 €
  - + GPMD : 15.000 €

Une attention particulière a été portée sur l'affectation au bon exercice de ces subventions.

#### **ENGAGEMENTS EN MATIERE DE PENSIONS ET RETRAITES :**

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.

Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ en retraite.

Paramètres retenus pour le calcul :

- Age de départ à la retraite : 64 ans,
- Initiative du départ à la retraite : 100 % employé,
- Taux de charges patronales moyen pour les cadres : 50%
- Taux de charges patronales moyen pour les non cadres : 42%

Nous utilisons désormais un logiciel de calcul IDR pour le calcul de la provision pour indemnité de départ en retraite.

Précisions sur le mode de calcul de l'indemnité de départ à la retraite :

La méthode d'évaluation est la même que les exercices précédents, à savoir :

- Il n'a pas été tenu compte d'un coefficient d'actualisation,
- La table de mortalité utilisée est celle de 2014-2016,
- Le turn-over : les données générales figurent dans le logiciel de calcul utilisé. Cette hypothèse est très importante puisque la provision peut varier du simple au double selon les variations d'effectif d'un exercice à l'autre dans une association dotée d'un effectif comme le nôtre. Nous avons donc volontairement utilisé des données générales pour neutraliser ces impacts qui seraient totalement sans rapport avec l'engagement réel.

Il en ressort un montant total de 317.362,09 € avec une variation de (14.150,38 €) entre 2022 et 2023.

#### **CONTRIBUTION VOLONTAIRES EN NATURE – BENEVOLAT :**

En application des dispositions réglementaires issus du nouveau règlement ANC N°2018-06, l'Association a procédé à la valorisation de celles-ci.

#### **COTISATIONS :**

Le fait générateur retenu est l'encaissement.

#### **EFFECTIF :**

L'effectif moyen est de 24 salariés au 31/12/2023.

#### **INFORMATIONS GENERALES ET FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE**

Les contributions volontaires en nature accordés à l'association en 2023 sont :

- 73.665,80 € pour la mise à disposition de locaux,

- 9.270,00 € pour des prestations de service,
- 4.300,00 € pour de la mise à disposition de matériaux,
- 13.090,00 € pour le bénévolat ;

Soit un total de 100.325,80 €.

Ces montants sont donc annexés en bas de notre compte de résultat.

Les dépenses effectuées pour la restauration des bateaux sont comptabilisées en charges et non en immobilisations.

En effet, la restauration de ces derniers entrant dans le cadre de l'objet social de l'association, les subventions correspondantes sont comptabilisées en subvention d'exploitation et non en subvention d'investissement. Elles sont destinées à maintenir en l'état le patrimoine du musée. De plus, il faut rappeler que les immobilisations comme les bateaux ne sont pas comptabilisées par composant.

#### **PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES**

La provision pour travaux prévus et décidés en 2022 pour la restauration de la Pilotine a été reprise à hauteur de 5.488.49 € pour tenir compte de l'avancement des travaux. S'agissant de la provision pour risque de contentieux identifié, la provision pour risques & charges est maintenue à hauteur de 50.000 € :

#### **OBJET SOCIAL DE L'ASSOCIATION :**

Le musée est une institution permanente sans but lucratif, au service de la société et de son développement, ouverte au public, qui acquiert, conserve, étudie, expose et transmet le patrimoine matériel et immatériel de son environnement à des fins d'études, d'éducation et de délectation.

# 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   | 79 604                                |                          |              |               |          | 79 604                             |
|  | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES  | 79 604                                |                          |              |               |          | 79 604                             |
| CORPORELLES  | Terrains   |                                       |                          |              |               |          |                                    |
|  | Constructions sur sol propre<br>sur sol d'autrui<br>instal. agencé aménagement |                                       |                          |              |               |          |                                    |
|  | Instal technique, matériel outillage industriels                               | 94 196                                |                          | 9 673        |               | 2 246    | 101 623                            |
|  | Instal., agencement, aménagement divers  | 979 983                               |                          | 18 854       |               |          | 998 837                            |
|  | Matériel de transport  | 14 615                                |                          | 1 648        |               |          | 16 263                             |
|  | Matériel de bureau, informatique et mobilier                                   | 1 983 854                             |                          | 64 103       |               | 1 582    | 2 046 375                          |
|  | Emballages récupérables et divers  | 145 691                               |                          |              |               |          | 145 691                            |
|  | Immobilisations corporelles en cours   | 4 104                                 |                          |              |               | 4 104    |                                    |
|  | Avances et acomptes  | 15 658                                |                          | 26 321       |               | 17 532   | 24 447                             |
|  | TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES  | 3 238 101                             |                          | 120 599      |               | 25 464   | 3 333 236                          |
| BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS<br>DESTINES A ETRE CEDES |  |                                       |                          |              |               |          |                                    |
| FINANCIERES  | Participations évaluées en équivalence   |                                       |                          |              |               |          |                                    |
|  | Autres participations  |                                       |                          |              |               |          |                                    |
|  | Autres titres immobilisés  | 10 000                                |                          |              |               |          | 10 000                             |
|  | Prêts et autres immobilisations financières                                    | 61                                    |                          |              |               |          | 61                                 |
|  | TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES  | 10 061                                |                          |              |               |          | 10 061                             |
| TOTAL  |  | 3 327 766                             |                          | 120 599      |               | 25 464   | 3 422 902                          |

## 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   | 64 354                                |                          |              | 64 354                             |
|               | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>       | <b>64 354</b>                         |                          |              | <b>64 354</b>                      |
| CORPORELLES   | Terrains   |                                       |                          |              |                                    |
|               | Constructions sur sol propre                     |                                       |                          |              |                                    |
|               | sur sol d'autrui                                 |                                       |                          |              |                                    |
|               | instal. agencement aménagement                   |                                       |                          |              |                                    |
|               | Instal technique, matériel outillage industriels | 83 630                                | 4 258                    | 936          | 86 952                             |
|               | Autres instal, agencement, aménagement divers    | 646 011                               | 65 793                   |              | 711 804                            |
|               | Matériel de transport                            | 14 615                                | 243                      |              | 14 858                             |
|               | Matériel de bureau, mobilier                     | 403 932                               | 18 551                   | 1 582        | 420 901                            |
|               | Emballages récupérables et divers                | 192 037                               | 5 030                    |              | 197 067                            |
|               | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>         | <b>1 340 224</b>                      | <b>93 875</b>            | <b>2 518</b> | <b>1 431 581</b>                   |
| <b>TOTAL</b>  |  | <b>1 404 578</b>                      | <b>93 875</b>            | <b>2 518</b> | <b>1 495 935</b>                   |

# Provisions

|   |   | Début exercice | Augmentations | Diminutions   | 31/12/2023     |
|---|---|----------------|---------------|---------------|----------------|
| PROVISIONS REGLEMEENTEES  | 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 REGLEMEENTEES</b>   |                |               |               |                |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES  | Pour litiges  |                |               |               |                |
|   | Pour garanties données aux clients  |                |               |               |                |
|   | Pour pertes sur marchés à terme   |                |               |               |                |
|   | Pour amendes et pénalités   |                |               |               |                |
|   | Pour pertes de change   |                |               |               |                |
|   | Pour pensions et obligations similaires   | 331 512        |               | 14 150        | 317 362        |
|   | Pour impôts   |                |               |               |                |
|   | Pour renouvellement des immobilisations   |                |               |               |                |
|   | Provisions pour gros entretien et grandes révisions   | 222 697        |               | 10 428        | 212 269        |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES  | Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer  |                |               |               |                |
|   | Autres  |                |               |               |                |
|   | <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>   | <b>554 209</b> |               | <b>24 579</b> | <b>529 631</b> |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION  | Sur immobilisations { 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  | 64 504         |               | 2 792         | 61 712         |
|   | Sur comptes clients, usagers  |                |               |               |                |
|   | Sur créances reçues par legs ou donations   |                |               |               |                |
|   | Autres  |                |               |               |                |
|   | <b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>   | <b>64 504</b>  |               | <b>2 792</b>  | <b>61 712</b>  |
| <b>TOTAL GENERAL</b>  |   | <b>618 713</b> |               | <b>27 371</b> | <b>591 342</b> |
| Dont dotations et reprises { - d'exploitation<br>- financières<br>- exceptionnelles   |   |                |               | 27 371        |                |
| 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. |   |                |               |               |                |



## Créances et Dettes

|   |   | 31/12/2023       | 1 an au plus     | plus d'1 an |
|---|---|------------------|------------------|-------------|
| CREANCES  | Créances rattachées à des participations            |                  |                  |             |
|   | Prêts   |                  |                  |             |
|   | Autres immobilisations financières                  | 61               | 61               |             |
|   | Clients, usagers douteux ou litigieux               |                  |                  |             |
|   | Autres créances clients, usagers                    | 18 961           | 18 961           |             |
|   | Créances représentatives des titres prêtés          |                  |                  |             |
|   | Personnelet comptes rattachés                       |                  |                  |             |
|   | Sécurité sociale et autres organismes sociaux       | 4 061            | 4 061            |             |
|   | Impôts sur les bénéfices                            |                  |                  |             |
|   | Taxes sur la valeur ajoutée                         |                  |                  |             |
|   | Autres impôts, taxes versements assimilés           |                  |                  |             |
|   | Divers  | 1 280 700        | 1 280 700        |             |
|   | Confédération, fédération, union, entités affiliées |                  |                  |             |
|   | Créances reçues par legs ou donations               |                  |                  |             |
|   | Débiteurs divers                                    | 7 709            | 7 709            |             |
|   | Charges constatées d'avance                         | 32 693           | 32 693           |             |
|   | <b>TOTAL DES CREANCES</b>                           | <b>1 344 185</b> | <b>1 344 185</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  | 371            | 371            |           |               |
|  | Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine | 62 030         | 62 030         |           |               |
|  | Emprunts et dettes financières divers                 |                |                |           |               |
|  | Fournisseurs et comptes rattachés                     | 618 884        | 618 884        |           |               |
|  | Dettes des legs ou donations                          |                |                |           |               |
|  | Personnelet comptes rattachés                         | 79 187         | 79 187         |           |               |
|  | Sécurité sociale et autres organismes sociaux         | 149 971        | 149 971        |           |               |
|  | Impôts sur les bénéfices                              | 59             | 59             |           |               |
|  | Taxes sur la valeur ajoutée                           |                |                |           |               |
|  | Obligations cautionnées                               |                |                |           |               |
|  | Autres impôts, taxes et assimilés                     | 26 321         | 26 321         |           |               |
|  | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés       | 3 924          | 3 924          |           |               |
|  | Confédération, fédération, union, entités affiliées   |                |                |           |               |
|  | Autres dettes   |                |                |           |               |
|  | Dette représentative de titres empruntés              |                |                |           |               |
|  | Produits constatés d'avance                           | 30             | 30             |           |               |
|  | <b>TOTAL DES DETTES</b>                               | <b>940 777</b> | <b>940 777</b> |           |               |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice         |   | 20 553         |                |           |               |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice        |   | 102 970        |                |           |               |
| Emprunts dettes associés (personnes physiques) |   |                |                |           |               |

## 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    |                                     |                                |                |                               |                                     |
| Fonds propres avec droit de reprise    |                                     |                                |                |                               |                                     |
| Ecart de réévaluation                  |                                     |                                |                |                               |                                     |
| Réserves statutaires ou contractuelles | 118 910                             |                                |                |                               | 118 910                             |
| Réserves pour projet de l'entité       | 159 923                             |                                |                |                               | 159 923                             |
| Autres réserves                        |                                     |                                |                |                               |                                     |
| Report à nouveau                       | (22 166)                            | 44 182                         |                |                               | 22 016                              |
| Excédent ou déficit de l'exercice      | 44 182                              | (44 182)                       | 94 523         |                               | 94 523                              |
| <b>Situation nette</b>                 | <b>300 849</b>                      |                                | <b>94 523</b>  |                               | <b>395 372</b>                      |
| Fonds propres consommables             |                                     |                                |                |                               |                                     |
| Subventions d'investissement           | 1 788 112                           |                                | 74 683         | 19 854                        | 1 842 941                           |
| Provisions réglementées                |                                     |                                |                |                               |                                     |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>2 088 962</b>                    |                                | <b>169 206</b> | <b>19 854</b>                 | <b>2 238 313</b>                    |

## Variation des Fonds Reportés

|   | Fonds reportés<br>clôture 31/12/2022 | Report | Utilisation | Fonds reportés<br>clôture 31/12/2023 |
|---|--------------------------------------|--------|-------------|--------------------------------------|
| Fonds reportés liés aux legs ou donations |                                      |        |             |                                      |
| TOTAL                                     |                                      |        |             |                                      |

NEANT

## Variation des Fonds Dédiés

|  | Fonds dédiés<br>clôture<br>31/12/2022 | Reports | Utilisations      |                             | Transferts | Fonds dédiés clôture<br>31/12/2023 |   |
|--|---------------------------------------|---------|-------------------|-----------------------------|------------|------------------------------------|---|
|  |                                       |         | Montant<br>global | dont<br>rembour-<br>sements |            | Montant<br>global                  | dont fds dédiés<br>à des projets<br>sans dépense au<br>cours des deux<br>derniers exercices |
| Subventions d'exploitation                 |                                       |         |                   |                             |            |                                    |   |
| DRAC                                       | 10 000                                |         |                   |                             |            | 10 000                             |   |
| Contributions financières d'autres org.    |                                       |         |                   |                             |            |                                    |   |
| Ressources liées à la générosité du public |                                       |         |                   |                             |            |                                    |   |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>10 000</b>                         |         |                   |                             |            | <b>10 000</b>                      |   |

## Variation des Subventions d'Investissement

|   | Subventions à la<br>clôture31/12/2022 | Augmentation  | Diminution | Subvention à la<br>clôture31/12/2023 |
|---|---------------------------------------|---------------|------------|--------------------------------------|
| Subventions d'investissement              |                                       |               |            |                                      |
| Subventions d'équipement                  | 1 914 423                             | 74 683        |            | 1 989 106                            |
| Autres subventions d'investissement       |                                       |               |            |                                      |
| <b>Montant nominal</b>                    | <b>1 914 423</b>                      | <b>74 683</b> |            | <b>1 989 106</b>                     |
| Quotes-parts virées au compte de résultat | 126 311                               | 19 854        |            | 146 165                              |

## Charges constatées d'avance

|   | Période | Montants | 31/12/2023 |
|---|---------|----------|------------|
| Charges constatées d'avance - EXPLOITATION    |         | 32 693   | 32 693     |
| Charges constatées d'avance - FINANCIERES     |         |          |            |
| Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES |         |          |            |
| TOTAL   |         |          | 32 693     |
|   |         |          |            |

## Produits constatés d'avance

|   | Période | Montants | 31/12/2023 |
|---|---------|----------|------------|
| Produits constatés d'avance - EXPLOITATION  |         |          | 30         |
| ENTREPRISES PARTENAIRES                     |         | 30       |            |
| Produits constatés d'avance - FINANCIERS    |         |          |            |
| Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS |         |          |            |
| TOTAL                                       |         |          | 30         |
|   |         |          |            |

## Concours publics et subventions

| 31/12/2023                      | Union européenne | Etat | Collectivités territoriales | CAF | Autres | Montant fin ex.  |
|---------------------------------|------------------|------|-----------------------------|-----|--------|------------------|
| Concours publics et subventions |                  |      |                             |     |        |                  |
| Concours publics                |                  |      |                             |     |        |                  |
| Subventions d'exploitation      |                  |      |                             |     |        | 1 460 331        |
| Subventions d'investissement    |                  |      |                             |     |        | 74 683           |
| <b>TOTAL</b>                    |                  |      |                             |     |        | <b>1 535 014</b> |



## Legs, donations et assurances-vie

|   | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|------------|------------|
| <b>PRODUITS</b>   |            |            |
| Montant perçu au titre d'assurances-vie   |            |            |
| Montant de la rubrique de produits « Legs ou donations » définie à l'article 213-9    |            |            |
| Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés             |            |            |
| Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés  |            |            |
| Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations                             |            |            |
| <b>Total des produits</b>   |            |            |
| <b>CHARGES</b>  |            |            |
| Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés    |            |            |
| Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés |            |            |
| Report en fonds reportés liés aux legs ou donations                                   |            |            |
| <b>Total des charges</b>  |            |            |
| <b>SOLDE</b>  |            |            |

NEANT

## Evaluation des contributions volontaires en nature

| Répartition par nature de produits       | 31/12/2023     | 31/12/2022    |
|--|----------------|---------------|
| Dons en nature                           |                |               |
| Prestations en nature                    |                |               |
| Prestation informatique                  | 9 270          | 11 124        |
| Mise à disposition des locaux            | 73 666         | 73 666        |
|  | 82 936         | 84 790        |
| Bénévolat                                |                |               |
| Mise à disposition gratuite de matériaux | 4 300          |               |
| Valorisation des heures des bénévoles    | 13 090         | 6 970         |
|  | 17 390         | 6 970         |
| <b>Total</b>                             | <b>100 326</b> | <b>91 760</b> |
| Répartition par nature de charges        | 31/12/2023     | 31/12/2022    |
| Secours en nature                        |                |               |
| Mise à disposition gratuite de biens     |                |               |
| Locaux                                   | 73 666         | 73 666        |
| Mise à disposition gratuite de matériaux | 4 300          |               |
|  | 77 966         | 73 666        |
| Prestations                              |                |               |
| Prestation informatique Sinergence       | 9 270          | 11 124        |
|  | 9 270          | 11 124        |
| Personnel bénévole                       |                |               |
| Heures valorisées des bénévoles          | 13 090         | 6 970         |
|  | 13 090         | 6 970         |
| <b>Total</b>                             | <b>100 326</b> | <b>91 760</b> |

## Tableau de rapprochement entre les charges du compte de résultat et du compte de résultat par origine et destination <sup>1/2</sup>

| Missions sociales   |  |                        |  | Frais de recherche de fo |                      | Frais de fonctionne<br>ment | Dotations<br>aux<br>provisions<br>et<br>dépréciatio | Impôt sur<br>les<br>bénéfices | Report en<br>fonds<br>dédiés | Valeurs nettes comptables<br>des éléments<br>d'actifs cédés<br>figurant dans les rubriques |  | Total<br>compte<br>de<br>résultat<br>au<br>31/12/2023 |
|---------------------|--|------------------------|--|--------------------------|----------------------|-----------------------------|---|-------------------------------|------------------------------|--|--|---|
| Réalisées en France |  | Réalisées à l'étranger |  | Générosité<br>du public  | Autres<br>ressources |                             |   |                               |                              | Aut pdts liés<br>à la gsité<br>du public   | Aut pdts non<br>liés à la gsité<br>du public |   |
| par<br>l'organisme  | Versements<br>à d'autres<br>organismes | par<br>l'organisme     | Versements<br>à d'autres<br>organismes |                          |                      |                             |   |                               |                              |  |  |   |
|                     |  |                        |  |                          |                      | 44 295                      |   |                               |                              |  |  | 44 295  |
|                     |  |                        |  |                          |                      | (3 148)                     |   |                               |                              |  |  | (3 148)   |
|                     |  |                        |  |                          |                      | 25 406                      |   |                               |                              |  |  | 25 406  |
|                     |  |                        |  |                          |                      | 672 243                     |   |                               |                              |  |  | 672 243   |
|                     |  |                        |  |                          |                      | 79 217                      |   |                               |                              |  |  | 79 217  |
|                     |  |                        |  |                          |                      | 925 487                     |   |                               |                              |  |  | 925 487   |
|                     |  |                        |  |                          |                      | 335 903                     |   |                               |                              |  |  | 335 903   |
|                     |  |                        |  |                          |                      |                             | 93 875  |                               |                              |  |  | 93 875  |
|                     |  |                        |  |                          |                      |                             |   |                               |                              |  |  |   |
|                     |  |                        |  |                          |                      | 4 195                       |   |                               |                              |  |  | 4 195   |
|                     |  |                        |  |                          |                      | 434                         |   |                               |                              |  |  | 434   |
|                     |  |                        |  |                          |                      | 14 646                      |   |                               |                              |  |  | 14 646  |
|                     |  |                        |  |                          |                      |                             |   |                               |                              |  |  |   |
|                     |  |                        |  |                          |                      |                             |   | 59                            |                              |  |  | 59  |
|                     |  |                        |  |                          |                      | 2 098 677                   | 93 875  | 59                            |                              |  |  | 2 192 611   |

## Tableau de rapprochement entre les contributions volontaires en nature du compte de résultat et du compte de résultat par origine et destination

2/2

|                                      | Missions sociales   |                        | Frais de recherche de fonds | Frais de fonctionnement | Total compte de résultat<br>au 31/12/2023 |
|--------------------------------------|---------------------|------------------------|-----------------------------|-------------------------|---|
|                                      | Réalisées en France | Réalisées à l'étranger |                             |                         |   |
| Secours en nature                    |                     |                        |                             |                         |   |
| Mise à disposition gratuite de biens |                     |                        |                             | 77 966                  | 77 966                                    |
| Prestations en nature                |                     |                        |                             | 9 270                   | 9 270                                     |
| Personnel bénévole                   |                     |                        |                             | 13 090                  | 13 090                                    |
| <b>TOTAL</b>                         |                     |                        |                             | 100 326                 | 100 326                                   |

# Compte de Résultat par Origine et Destination

1/2

|  |  | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|--|------------|------------|
| A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION |  | 12 mois    | 12 mois    |
| PRODUITS PAR ORIGINE                               | 1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC  |            |            |
|  | 1.1 Cotisations sans contrepartie  | 5 000      | 13 000     |
|  | 1.2 Dons, legs et mécénat  |            |            |
|  | - Dons manuels   | 34 150     | 11 100     |
|  | - Legs, donations et assurances-vie  |            |            |
|  | - Mécénat  | 160 208    | 120 375    |
|  | 1.3 Autres produits liés à la générosité du public                                 |            |            |
|  | 2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC                                    |            |            |
|  | 2.1 Cotisations avec contrepartie  |            |            |
|  | 2.2 Parrainage des entreprises   |            |            |
|  | 2.3 Contributions financières sans contrepartie                                    |            |            |
|  | 2.4 Autres produits non liés à la générosité du public                             | 566 983    | 440 743    |
|  | 3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS   | 1 480 186  | 1 599 881  |
|  | 4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS                                       | 40 607     | 100 858    |
|  | 5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS                                       |            |            |
| Total des produits par origine                     |  | 2 287 134  | 2 285 956  |
| CHARGES PAR DESTINATION                            | 1 - MISSIONS SOCIALES  |            |            |
|  | 1.1 Réalisées en France  |            |            |
|  | - Actions réalisées par l'organisme  |            |            |
|  | - Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France    |            |            |
|  | 1.2 Réalisées à l'étranger   |            |            |
|  | - Actions réalisées par l'organisme  |            |            |
|  | - Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger |            |            |
|  | 2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS  |            |            |
|  | 2.1 Frais d'appel à la générosité du public  |            |            |
|  | 2.2 Frais de recherche d'autres ressources   |            |            |
|  | 3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT  | 2 098 677  | 2 030 221  |
|  | 4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS                                      | 93 875     | 211 515    |
|  | 5 - IMPOT SUR LES BENEFICES  | 59         | 38         |
|  | 6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE  |            |            |
|  | 7 - VALEURS NETTES COMPTABLES DES ELEMENTS D'ACTIFS CEDES                          |            |            |
|  | 7.1 Autres produits liés à la générosité du public                                 |            |            |
|  | 7.2 Autres produits non liés à la générosité du public                             |            |            |
| Total des charges par destination                  |  | 2 192 611  | 2 241 774  |
| EXCEDENT OU DEFICIT                                |  | 94 523     | 44 182     |

# Compte de Résultat par Origine et Destination

2/2

|   |   | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|------------|------------|
| B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE |   | 12 mois    | 12 mois    |
| PRODUITS PAR ORIGINE                    | 1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC     |            |            |
|   | Bénévolat   | 13 090     | 6 970      |
|   | Prestations en nature   | 87 236     | 84 790     |
|   | Dons en nature  |            |            |
|   | 2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC |            |            |
|   | 3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE                                    |            |            |
|   | Prestations en nature   |            |            |
|   | Dons en nature  |            |            |
| Total des produits par origine          |   | 100 326    | 91 760     |
| CHARGES PAR DESTINATION                 | 1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES               |            |            |
|   | Réalisées en France   |            |            |
|   | Réalisées à l'étranger  |            |            |
|   | 2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS             |            |            |
|   | 3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT                   | 100 326    | 91 760     |
| Total des charges par destination       |   | 100 326    | 91 760     |