



**Association ARC EN RÊVE**

Entrepôt Lainé  
7 rue Ferrère  
33000 Bordeaux  
SIREN 321 237 034

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

Exercice clos le 31 décembre 2022

[www.acomaudit.com](http://www.acomaudit.com)



@com AUDIT - 61, rue Jean Briaud - 33700 MERIGNAC - Tél : 05 56 69 81 36 - Fax : 05 57 89 02 78 / 1, rond point de Flotis - 31240 SAINT JEAN - Tél : 05 62 57 79 90 - Fax : 05 61 24 93 71  
S.A.R.L. au capital de 640 790 € - R.C.S Bordeaux N°491 049 466 - N° intracom : FR01 491 049 466 00056 - N.A.F. 6920 Z

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre de la région Aquitaine - Commissaire aux comptes, inscrit sur la liste nationale des commissaires aux comptes, rattaché à la CRCC de Bordeaux



## **Association ARC EN RÊVE**

SIREN 312 237 034

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

Exercice clos le 31 décembre 2022

Aux membres de l'association ARC EN RÊVE,

#### **1. Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ARC EN RÊVE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, 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.

#### **2. 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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

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

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la continuité d'exploitation décrite dans les notes « faits caractéristiques » et « Autres éléments significatifs » de l'annexe des comptes annuels.

### **3. Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, outre le point décrit dans la partie « Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- Les notes « faits caractéristiques » et « Autres éléments significatifs » de l'annexe indiquent que les comptes annuels ont été établis conformément au principe de continuité d'exploitation. Nous avons été conduits à examiner les dispositions envisagées à cet égard. Sur la base de nos travaux et des informations qui nous ont été communiquées à ce jour, et dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous estimons que la note de l'annexe donne une information pertinente sur la situation de l'association au regard du maintien du principe de continuité de l'exploitation.
- La note « Provisions pour risques et charges » de l'annexe aux comptes annuels expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation de provisions pour risques et charges. Dans le cadre de notre appréciation des règles et méthodes comptables suivies par votre association, nous avons contrôlé la cohérence des hypothèses retenues pour l'évaluation de ce passif, revu les calculs effectués et nous nous sommes assurés qu'une information appropriée était donnée en annexe.
- La note « Engagement de retraite » de l'annexe aux comptes annuels expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation d'une provision pour indemnités de départ à la retraite. Dans le cadre de notre appréciation des règles et méthodes comptables suivies par votre association, nous avons contrôlé la cohérence des hypothèses retenues pour l'évaluation de ce passif, revu les calculs effectués et nous nous sommes assurés qu'une information appropriée était donnée en annexe.

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.

### **4. Vérifications spécifiques**

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

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

## **5. Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance d'entreprise relatives aux comptes annuels**

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la structure 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 la structure ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la structure à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments

collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Mérignac, le 30 mai 2023

**@COM AUDIT**

Mathieu BOULAIRE

Commissaire aux comptes

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'M' and 'B' intertwined, written over a horizontal line.

## Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2022	Net au 31/12/2021
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
<b>Cessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires</b>	33 924	20 042	13 882	20 045
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériels et outillages industriels	436 526	401 375	35 151	9 505
Autres immobilisations corporelles	310 339	246 944	63 395	54 581
Immobilisations financières				
Participations	1 473		1 473	1 473
Autres immobilisations financières				6 800
<b>Total I</b>	<b>782 261</b>	<b>668 361</b>	<b>113 900</b>	<b>92 404</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Produits intermédiaires et finis	76 612	76 612		
Avances et acomptes versés sur commandes				5 000
Créances				
Créances usagers et comptes rattachés	4 236	3 850	386	13 738
Autres créances	395 715	30 221	365 494	291 004
Autres postes de l'actif circulant				
Disponibilités	23 490		23 490	608 385
Charges constatées d'avance	12 321		12 321	6 967
<b>Total II</b>	<b>512 374</b>	<b>110 683</b>	<b>401 692</b>	<b>925 094</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>1 294 636</b>	<b>779 044</b>	<b>515 592</b>	<b>1 017 499</b>
Legs nets à réaliser :				
acceptés par les organes statutairements compétents				
autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre :				



## Bilan passif

	au 31/12/2022	au 31/12/2021
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Autres fonds propres	2 116	2 116
Fonds propres avec droit de reprise		
Réserves		
Réserves pour projets de l'entité	18 348	18 348
Report à nouveau	587 111	516 899
Excédent ou déficit de l'exercice	-808 291	70 212
Situation nette (sous-total)	-200 717	607 574
Total I	-200 717	607 574
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	50 000	50 000
Provisions pour charges	154 734	132 365
Total III	204 734	182 365
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	89 446	80 000
Emprunts et dettes financières diverses	50	4
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	229 677	41 372
Dettes fiscales et sociales	149 696	106 104
Autres dettes	42 705	79
Total IV	511 575	227 559
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>515 592</b>	<b>1 017 499</b>
(1) Dont à plus d'un an (a)	50 248	
Dont à moins d'un an (a)	461 327	
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

## Compte de résultat

	Exercice N 31/12/2022	Exercice N-1 31/12/2021
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	2 300	100
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens	438	2 760
Ventes de prestations de services	34 520	23 892
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 345 641	1 118 153
Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges	108 121	399 338
Autres produits		-1 240
<b>Total I</b>	<b>1 491 019</b>	<b>1 543 003</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Autres achats et charges externes	1 066 432	431 695
Impôts, taxes et versements assimilés	55 477	70 548
Salaires et traitements	729 740	692 168
Charges sociales	260 564	112 278
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	144 509	109 928
Dotations aux provisions	22 369	50 000
Autres charges	22 876	4 068
<b>Total II</b>	<b>2 301 967</b>	<b>1 470 685</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>-810 948</b>	<b>72 317</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Autres intérêts et produits assimilés	61	265
Différences positives de change	72	75
<b>Total III</b>	<b>133</b>	<b>340</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Intérêts et charges assimilées	608	4
Différences négatives de change	566	84
<b>Total IV</b>	<b>1 174</b>	<b>89</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>-1 042</b>	<b>252</b>



## Compte de résultat

	Exercice N 31/12/2022	Exercice N-1 31/12/2021
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>-811 990</b>	<b>72 569</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	28 978	1 074
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		1 416
<b>Total V</b>	<b>28 978</b>	<b>2 490</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	25 279	4 846
<b>Total VI</b>	<b>25 279</b>	<b>4 846</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>3 699</b>	<b>-2 357</b>
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>1 520 130</b>	<b>1 545 833</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>2 328 421</b>	<b>1 475 620</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-808 291</b>	<b>70 212</b>

## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : ARC EN REVE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2022, dont le total est de 515 592 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un déficit de 808 291 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 02/06/2023.

### Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre

Arc en rêve centre d'architecture créé à Bordeaux en 1981, mène des actions de sensibilisation culturelle dans les domaines de l'architecture, de la ville, du paysage et du design, avec un rôle de médiation pour la promotion de la qualité du cadre de vie.

Pour mener à bien ses missions, les ressources de l'Association se composent des éléments suivantes :

- Des revenus de toutes nature des biens lui appartenant ;
- Des souscriptions et dons manuels des amis de l'Association, en particulier de ses membres ;
- Des dons et legs ;
- Des subventions versées, au titre de l'objet social de l'Association

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2022 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018, relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations, fondations et fonds de dotation

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

### Immobilisations corporelles et incorporelles

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

## Règles et méthodes comptables

### Amortissements

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

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

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

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

### Titres de participations et autres titres immobilisés

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires.

Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

### Créances

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

### Provisions

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

### Produits et charges exceptionnels

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

### Engagement de retraite

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

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

**DOCUMENT VISE PAR LE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES**

## Règles et méthodes comptables

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,75 %
- Taux de croissance des salaires : 2 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel : 1 %
- Table de taux de mortalité : (table INSEE TD 88-90)

## Faits caractéristiques

### Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Cet exercice 2022 présente un déficit exceptionnel pour l'association, pour plusieurs raisons :

- Plusieurs expositions ont été réalisées en 2022 (6) contrairement aux autres années, de ce fait les charges externes et les charges de personnels ont fortement augmenté sans subventions qui auraient pu atténuer l'impact des charges ; soit un impact de 100 k€ sur les charges de personnels et 60 k€ sur les dépenses de fonctionnement par rapport au budget initial
- soirée de remerciement de départ de l'ancienne directrice (42k€) ;
- Suspicion de fausses factures de la part du secrétaire général ainsi qu'une suspicion de détournement => une plainte a été déposée (impact de 30 k€)
- budget prévisionnel 2022 non conforme (notamment au niveau des recettes avec des produits sur des fonds propres antérieurs pour un montant de 430 k€)

Toutes ces dépenses ont un impact direct sur la trésorerie de l'association, et en ressort, par conséquent, fragilisée.

### Autres éléments significatifs

Des incertitudes existent sur la capacité de l'association à poursuivre son exploitation à long terme, notamment en raison de la situation économique actuelle.

En conséquence, un doute sur la continuité de l'exploitation a été identifié.

Les dirigeants sont en train d'évaluer les mesures nécessaires pour assurer la continuité de l'association, et mettent en place certaines actions afin de poursuivre l'activité à savoir :

- expositions réalisées avec un budget maximum de 4 000 €
- non-renouvellement des CDD ;
- échelonnement du paiement des factures fournisseurs sur 2 ans ;
- recherche active de mécènes privés ;
- mise en place de Dailly sur les subventions ;
- demande de remise sur des loyers (ceux de Bégles)
- mise en place d'un budget de trésorerie suivi au mois le mois

Cependant, il n'y a aucune garantie que ces mesures soient suffisantes pour remédier à la situation.

La continuité d'exploitation d'ARC en Rêve est conditionnée à la recherche et à l'obtention de financements complémentaires ainsi qu'au maintien des financeurs actuels de l'association.

## Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Valeur au début d'exercice	Augmentation	Diminution	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	32 730	1 194		33 924
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>32 730</b>	<b>1 194</b>		<b>33 924</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	406 625	29 901		436 526
- Installations générales, agencements aménagements divers	12 439	759		13 198
- Matériel de transport	15 502			15 502
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	247 521	34 118		281 639
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>682 087</b>	<b>64 778</b>		<b>746 865</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	1 473			1 473
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	6 800		6 800	
<b>Immobilisations financières</b>	<b>8 273</b>		<b>6 800</b>	<b>1 473</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>723 090</b>	<b>65 972</b>	<b>6 800</b>	<b>782 261</b>



## Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<b>Ventilation des augmentations</b>				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions	1 194	64 778		65 972
Apports				
Créations				
Réévaluations				
<b>Augmentations de l'exercice</b>	<b>1 194</b>	<b>64 778</b>		<b>65 972</b>
<b>Ventilation des diminutions</b>				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions			6 800	6 800
Scissions				
Mises hors service				
<b>Diminutions de l'exercice</b>			<b>6 800</b>	<b>6 800</b>

## Notes sur le bilan

## Amortissements des immobilisations

	Valeur en début d'exercice	Augmentation	Diminutions	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	12 685	7 357		20 042
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>12 685</b>	<b>7 357</b>		<b>20 042</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	397 120	4 255		401 375
- Installations générales, agencements aménagements divers	10 964	458		11 422
- Matériel de transport	15 502			15 502
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	194 414	25 606		220 019
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>618 000</b>	<b>30 319</b>		<b>648 319</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>630 685</b>	<b>37 676</b>		<b>668 361</b>

## Notes sur le bilan

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 412 272 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif circulant :</b>	<b>412 272</b>	<b>412 272</b>	
Créances Clients et Comptes rattachés	4 236	4 236	
Autres	395 715	395 715	
Charges constatées d'avance	12 321	12 321	
<b>Total</b>	<b>412 272</b>	<b>412 272</b>	

#### Produits à recevoir

	Montant
ij à recevoir	4 171
<b>Total</b>	<b>4 171</b>

## Notes sur le bilan

## Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations				
Subventions affectées				
Autres fonds	2 116			2 116
<b>Total fonds sans droit reprise</b>	<b>2 116</b>			<b>2 116</b>
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d'une condition				
Subventions affectées				
<b>Total fonds avec droit reprise</b>				
Ecart de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	18 348			18 348
Report à Nouveau	516 899	70 212		587 111
Résultat de l'exercice	70 212		878 503	-808 291
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
<b>Total fonds associatifs</b>	<b>607 574</b>	<b>70 212</b>	<b>878 503</b>	<b>-200 717</b>

## Notes sur le bilan

## Provisions pour risques et charges

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	132 365	22 369			154 734
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	50 000				50 000
<b>Total</b>	<b>182 365</b>	<b>22 369</b>			<b>204 734</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Exploitation		22 369			
Financières					
Exceptionnelles					

## Notes sur le bilan

## Dettes

## Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 511 575 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an et à 5 ans au plus	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	89 446	39 198	50 248	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	50	50		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	229 677	229 677		
Dettes fiscales et sociales	149 696	149 696		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	42 705	42 705		
Produits constatés d'avance				
<b>Total</b>	<b>511 575</b>	<b>461 327</b>	<b>50 248</b>	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	37 870			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	28 424			
(**) Dont envers Groupe et associés				

## Charges à payer

	Montant
Fournisseurs, factures non parv	16 189
Intérêts courus	50
Dettes provisionnées congés à payer	55 061
Autres charges à payer	11 700
Charges sociales congés à payer	25 242
Organismes sociaux, charges à payer	5 850
FORMATION CONTINUE	7 979
<b>Total</b>	<b>122 070</b>

DOCUMENT VISE PAR LE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES



## Notes sur le bilan

### Comptes de régularisation

#### Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	12 321		
<b>Total</b>	<b>12 321</b>		

## Notes sur le compte de résultat

### Charges et produits d'exploitation et financiers

#### Rémunération des commissaires aux comptes

##### Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 10 200 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

#### Subventions d'exploitation

Concours publics et subventions

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics						
Subventions d'exploitation			1 345 641			1 345 641
Subventions d'équilibre						
Subventions d'investissement						
						1 345 641

### Analyse du résultat

	Déficit	Bénéfice
Résultat de l'exercice	808 291	
Part du résultat sur gestion conventionnée		
Part du résultat sur gestion libre	808 291	

## Autres informations

### Rémunérations allouées aux dirigeants

Les rémunérations allouées aux dirigeants ont représenté un montant de 158 959 euros.

- \* DIRECTION : 74 272 euros.
- \* RESPONSABLE SI ET REGIE : 43 044 euros.
- \* RESPONSABLE COMMUNICATION : 41 643 euros.

Ne sont indiqués que les cadres présents au 31 12 2022

### Engagements de retraite

Aucun engagement n'a été valorisé en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées.

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 154 734 euros