

AJECTA
Association Loi du 1^{er} Juillet 1901.
Dépôt des machines
3 Rue Louis Platriez
77650 LONGUEVILLE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

AJECTA
Association Loi du 1^{er} Juillet 1901
Dépôt des machines
3 Rue Louis Platriez
77650 LONGUEVILLE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Décembre 2023

Aux membres,

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 de Jeunes pour l'Entretien et la Conservation des Trains d'Autrefois-AJECTA 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 AJECTA à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 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, nous avons été conduits notamment à contrôler la manière dont étaient suivies et comptabilisées les produits attribués. Nous avons obtenu les éléments probants justifiant la réalité desdits produits et notamment la correcte comptabilisation des dons assortis de conditions.

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

Vérifications spécifiques

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

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

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

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

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives.

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

Comme précisé par l'article L.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 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.

Fait au Chesnay, le 24 mai 2024

EOS AUDIT


Matthieu BROUSSEAU
Commissaire aux comptes



| Actif | | Au 31/12/2023 | | | Au 31/12/2022 | |
|---|--|--|-----------------|------------------|------------------|---------------|
| | | Montant brut | Amort. ou Prov. | Montant net | | |
| Actif immobilisé | Immobilisations incorporelles | Frais d'établissement | | | | |
| | | Frais de recherche et développement | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | | |
| | Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾ | | | | | |
| | Immobilisations incorporelles en cours | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | |
| | TOTAL | | | | | |
| | Immobilisations corporelles | Terrains | | | | |
| | | Constructions | 343 792 | 107 248 | 236 543 | 252 093 |
| | | Inst.techniques, mat.out.industriels | 1 008 950 | 558 572 | 450 377 | 468 915 |
| Immobilisations corporelles en cours | | 145 133 | | 145 133 | 125 867 | |
| Avances et acomptes | | | | | | |
| TOTAL | 1 497 876 | 665 821 | 832 054 | 846 877 | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | | | |
| Immobilisations financières | Participations et créances rattachées | | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | | |
| | Prêts | | | | | |
| | Autres | | | | | |
| | TOTAL | | | | | |
| Total I | | 1 497 876 | 665 821 | 832 054 | 846 877 | |
| Actif circulant | Stocks et en cours | | 23 631 | | 23 631 | 7 727 |
| | Créances ⁽²⁾ | Créances clients, usagers et comptes rattachés | 200 | | 200 | 3 740 |
| | | Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| | | Autres | 62 300 | | 62 300 | 42 000 |
| | | TOTAL | 62 500 | | 62 500 | 45 740 |
| | Divers | Valeurs mobilières de placement | | | | |
| | | Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | | 242 197 | | 242 197 | 342 449 | |
| Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾ | 20 117 | | 20 117 | 20 367 | | |
| Total II | | 348 446 | | 348 446 | 416 284 | |
| Frais d'émission des emprunts | III | | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts | IV | | | | | |
| Ecart de conversion Actif | V | | | | | |
| TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V) | | 1 846 322 | 665 821 | 1 180 501 | 1 263 161 | |
| Renvois | (1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut) | | | | | |

| Passif | | Au 31/12/2023 | Au 31/12/2022 |
|--|---|------------------|---------------|
| Fonds propres | Fonds propres sans droit de reprise | | |
| | Fonds propres statutaires | | |
| | Fonds propres complémentaires | 349 157 | 349 157 |
| | Fonds propres avec droit de reprise | | |
| | Fonds propres statutaires | | |
| | Fonds propres complémentaires | 4 238 | 4 238 |
| | Écarts de réévaluation | | |
| | Réserves | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| | Réserves pour projet de l'entité | | |
| Autres | | | |
| Report à nouveau | 417 583 | 347 716 | |
| Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits) | -83 867 | 69 866 | |
| Situation nette (sous-total) | 687 110 | 770 978 | |
| Fonds propres consommables | | | |
| Subventions d'investissement | 433 071 | 450 454 | |
| Provisions réglementées | | | |
| Total I | 1 120 181 | 1 221 432 | |
| Autres fonds propres | Montant des émissions de titres participatifs | | |
| | Avances conditionnées | | |
| Total I bis | | | |
| Fonds dédiés | Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| | Fonds dédiés | 18 044 | 31 802 |
| Total II | 18 044 | 31 802 | |
| Provisions | Provisions pour risques | | |
| | Provisions pour charges | | |
| Total III | | | |
| Dettes | Emprunts obligataires et assimilés | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾ | | |
| | Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾ | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 42 221 | 9 662 |
| | Dettes des legs ou donations | | |
| | Dettes fiscales et sociales | 54 | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| | Autres dettes | | |
| | Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | | 265 | |
| Total IV | 42 275 | 9 927 | |
| Écart de conversion Passif V | | | |
| TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V) | 1 180 501 | 1 263 161 | |
| Renvois | (1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques | | |
| | (2) Dont emprunts participatifs | | |

| | | Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois | Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois |
|---|---|---|---|
| Produits d'exploitation | Cotisations | 7 615 | 5 735 |
| | Ventes de biens et services | | |
| | Ventes de biens | 58 550 | 45 250 |
| | <i>dont ventes de dons en nature</i> | 58 550 | 45 250 |
| | Ventes de prestations de service | 213 824 | 55 324 |
| | <i>dont parrainages</i> | 10 376 | 9 598 |
| | Produits de tiers financeurs | | |
| | Concours publics et subventions d'exploitation | 77 200 | 11 300 |
| | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | |
| | Ressources liées à la générosité du public | | |
| | Dons manuels | 227 146 | 96 443 |
| | Mécénats | | |
| | Legs, donations et assurances-vie | | 99 915 |
| | Contributions financières | 3 571 | |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | -8 284 | -6 945 | |
| Utilisations des fonds dédiés | 17 372 | | |
| Autres produits | 12 558 | | |
| | TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I | 609 554 | 307 023 |
| Charges d'exploitation | Achats de marchandises | 16 663 | 3 591 |
| | Variation de stocks | -4 493 | 1 360 |
| | Autres achats et charges externes (1) | 664 889 | 159 838 |
| | Aides financières | | |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | 337 | 208 |
| | Salaires et traitements | | |
| | Charges sociales | | |
| | Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 34 087 | 34 987 |
| | Dotations aux provisions | | |
| | Reports en fonds dédiés | 3 615 | 20 730 |
| Autres charges | 151 | 36 925 | |
| | TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II | 715 250 | 257 642 |
| 1. Résultat d'exploitation (I-II) | | -105 696 | 49 381 |

| | | Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 | Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 |
|---|---|--------------------------------|--------------------------------|
| | | 12 mois | 12 mois |
| Produits financiers | De participations | | |
| | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé | | |
| | Autres intérêts et produits assimilés | 2 527 | 1 130 |
| | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| | Différences positives de change | | |
| | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III | | 2 527 | 1 130 |
| Charges financières | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| | Intérêts et charges assimilées | | |
| | Différences négatives de change | | |
| | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV | | | |
| 2. Résultat financier (III-IV) | | 2 527 | 1 130 |
| 3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV) | | -103 169 | 50 511 |
| Produits exceptionnels | Sur opérations de gestion | | |
| | Sur opérations en capital | 19 355 | 19 354 |
| | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V | | 19 355 | 19 354 |
| Charges exceptionnelles | Sur opérations de gestion | | |
| | Sur opérations en capital | | |
| | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI | | | |
| 4. Résultat exceptionnel (V-VI) | | 19 355 | 19 354 |
| | Participation des salariés aux résultats | VII | |
| | Impôts sur les bénéfices | VIII | 54 |
| Total des produits (I + III + V) | | 631 436 | 327 509 |
| Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII) | | 715 304 | 257 642 |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT | | -83 867 | 69 866 |
| Évaluation des contributions volontaires en nature | | | |
| Contributions volontaires en nature | | | |
| | Dons en nature | 211 192 | 166 505 |
| | Prestations en nature | 203 665 | 203 665 |
| | Bénévolat | | |
| | Total | 414 857 | 370 170 |
| Charges des contributions volontaires en nature | | | |
| | Secours en nature | | |
| | Mises à disposition gratuite de biens | 203 665 | |
| | Prestations en nature | | 203 665 |
| | Personnel bénévole | 211 192 | 166 505 |
| | Total | 414 857 | 370 170 |

ASS AJECTA

Annexe aux comptes annuels

Date de clôture : 31/12/2023



Principes et méthodes comptables

| | | |
|-------|--|----|
| | | 3 |
| 2 | Faits caractéristiques de l'exercice | 4 |
| 2 | Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat | 5 |
| 2.1 | Actif immobilisé | 5 |
| 2.1.1 | État de l'actif immobilisé (brut) | 6 |
| 2.1.2 | Amortissements de l'actif immobilisé | 7 |
| 2.1.3 | Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture | 8 |
| 2.1.4 | État des stocks | 8 |
| 2.2 | Fonds propres | 9 |
| 2.2.1 | Fonds propres (hors report à nouveau et résultat de l'exercice) | 10 |
| 2.4 | Provisions, fonds dédiés, autres passifs | 11 |
| 2.5.1 | Provisions | 11 |
| 2.5.2 | Passifs non comptabilisés | 11 |
| 2.5.3 | Fonds dédiés | 11 |
| 2.6 | État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice | 12 |
| 2.2 | Détail des Charges Constatées d'avances | 13 |
| 2.3 | Détail des Charges à payer | 14 |
| 2.4 | Détail des Produits à recevoir | 14 |
| 2.7 | Compte de résultat | 14 |
| 2.7.1 | Contributions volontaires en nature | 14 |
| 2.4.1 | Ventilation des prestations | 15 |
| 2.7.2 | Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits | 15 |



1 Principes et méthodes comptables

L'association a arrêté ses comptes et rédigé son annexe conformément aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

L'AJECTA a pour objet, dans le cadre de la conservation du patrimoine Industriel :

- La sauvegarde, la restauration et l'entretien de matériels ferroviaires, mobiliers ou immobiliers
- La circulation de trains à vocation touristique et historique
- La découverte des grands express européens de début 20ème siècle en proposant des prestations
- La mise à disposition du matériel sauvegardé à des réseaux à caractères touristiques et historique
- L'exposition du matériel sauvegardé dans le cadre d'un musée vivant du Chemin de Fer
- L'étude et la formation de ses membres
- Favoriser l'expression artistique par mise à disposition de matériel sauvegardé pour sa réalisation d'œuvre.

Pour se faire, l'AJECTA à recours à :

- Des moyens humains, à savoir du personnel bénévole
- Des moyens financiers, à savoir que les ressources de l'association se composent des recettes autorisées par la loi, notamment les cotisations, la vente de billets dans le cadre de ses activités, les subventions publiques, les mécénats privés, ou encore les revenus des biens appartenant à l'association.

L'association AJECTA a plusieurs ressources :

- Les cotisations
- Les dons manuels
- Les subventions publiques
- Les produits provenant de leur activité, à savoir la vente de billets d'entrée au musée ou de manifestations de bienfaisance,
- La location et mise à disposition du patrimoine historique
- Les produits des activités annexes



2 Faits caractéristiques de l'exercice

- 1) En 2023, l'AJECTA compte 191 membres dont 2 mineurs.
- 2) Subventions d'exploitation sans droit de reprise perçues pour un montant de 5 400€ dont:
 - 2 200€ de Communauté de Commune du Provinois
 - 200€ de la Commune de Romilly
 - 3 000€ du Conseil Départemental de Seine et Marne
- 3) Subvention d'exploitation versée avec droit de reprise de 71 800€ dont:
 - 15 000€ du Conseil Communautaire du provinois pour le Festival Vapeur 2023
 - 3 00€ du Conseil Communautaire du Provinois
 - 1 500€ du Communauté de Commune du Provinois
 - 35 000€ du département de Seine et Marne
 - 20 000€ de la Région perçue en 2024 pour le Festival 2023
- 4) A la suite de la liquidation de l'Association de Judo Intercommunale 77, l'AJECTA s'est vu attribué 30% des actifs restants soit 3 571.74€.
- 5) Vente de dons en nature à la SNCF sur cet exercice pour 58 551€.
- 6) La convention d'occupation temporaire pour le dépôt obtenue en 2021, et signée en 01/2022, est toujours en cours avec un bail consenti de 10 ans soit jusqu'en 2032.
- 7) Les dons affectés au Festival sont de 139 003.11€
- 8) Reprise totale des fonds dédiés au Festival 2023 sur l'exercice
- 9) En mai 2023, a eu lieu le Festival Vapeur.

Les recettes générées par le Festival se sont élevées à 476 375€ pour un montant de dépenses engagées de 521 426€ ayant accentué la perte sur l'exercice 2023.



2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

2.1 Actif immobilisé

À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés



2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

| Immobilisations | | Valeur brut début (A) | Augmentations (B) | Diminutions (C) | | Valeur brute fin (D) |
|-----------------------------|---|-----------------------|-------------------|-----------------|-----------|----------------------|
| | | | | Sorties | Virements | |
| Imm. incorporelles | Frais d'établissement Total I | - | - | - | - | - |
| | Autres immobilisations incorporelles Total II | - | - | - | - | - |
| Immobilisations corporelles | Terrains | - | - | - | - | - |
| | Constructions | 343 792 | - | - | - | 343 792 |
| | Install. Tech., mat., outillage | 33 232 | - | - | - | 33 232 |
| | Install. générales, ag. Am. divers | 45 882 | - | - | - | 45 882 |
| | Matériel de transport | - | - | - | - | - |
| | Mat bur., informatique, mobilier | 929 837 | - | - | - | 929 837 |
| | Immo. Corp. En cours | 125 868 | - | - | - | 145 133 |
| | Avances et acomptes | - | - | - | - | - |
| | Total III | 1 478 610 | 20 948 | - | - | 1 497 876 |
| Immobilisations financières | Participations | - | - | - | - | - |
| | Créances rattachées à des part. | - | - | - | - | - |
| | Autres titres immobilisés | - | - | - | - | - |
| | Prêts et autres immo. financières | - | - | - | - | - |
| | Total IV | - | - | - | - | - |
| Total général | | 1 478 610 | 20 948 | - | - | 1 497 876 |



2.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

| Immobilisations | | Amortissements début (A) | Augmentations (B) | Diminutions (C) | Amortissements fin (D) |
|------------------------------|---|--------------------------|-------------------|-----------------|------------------------|
| Amortissements incorporelles | Frais d'établissement Total I | - | - | - | - |
| | Autres immobilisations incorporelles Total II | - | - | - | - |
| Amortissements corporelles | Terrains | - | - | - | - |
| | Constructions | 91 698 | 15 550 | - | 107 248 |
| | Install. Tech., mat., outillage | 32 293 | 441 | - | 32 734 |
| | Install. générales, ag. Am. divers | 27 707 | 2 441 | - | 30 148 |
| | Matériel de transport | - | - | - | - |
| | Mat bur., informatique, mobilier | 480 035 | 15 655 | - | 495 690 |
| | Immo. Grevées de droits | - | - | - | - |
| | Total III | 631 733 | 34 087 | - | 665 820 |
| | Total général | 631 733 | 34 087 | - | 665 820 |



2.1.3 Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture

| Amortissement et dépréciation | Début de l'exercice | Augmentations | | Diminutions | | Fin de l'exercice |
|-------------------------------|---------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|-------------------|
| | | Amortissement | Dépréciation | Amortissement | Dépréciation | |
| Incorporelles | - | - | - | - | - | - |
| Corporelles | 631 733 | 34 087 | - | - | - | 665 821 |
| TOTAL | 631 733 | 34 087 | | | | 665 821 |

2.1.4 État des stocks

| Catégorie de stocks appropriés à notre entité | Valeur brute | Dépréciation | Valeur nette |
|---|------------------|--------------|------------------|
| Matières premières et approvisionnements | 14 717.40 | | 14 717.40 |
| En cours de production de biens | | | |
| En cours de production de services | | | |
| Produits intermédiaires | | | |
| Produits finis | | | |
| Marchandises | 8 914.04 | | 8 914.04 |
| TOTAL | 23 631.44 | | 23 631.44 |



2.2 Fonds propres

La présentation des fonds propres dans le bilan est normée dans le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel celui-ci, le résultat positif est appelé « excédent » et le résultat négatif « déficit ». L'instance statutairement compétente se prononce sur l'affectation de l'excédent ou déficit.

Aucune distinction n'est faite entre le résultat définitivement acquis ou celui sous contrôle des tiers financeurs, soit pouvant être repris par un tiers financeur.

Une seule ligne est consacrée au résultat global de l'exercice sous la rubrique des fonds propres.

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association ou la fondation sont maintenues au passif dans les fonds propres avec ou sans droit de reprise.



2.2.1 Fonds propres (hors report à nouveau et résultat de l'exercice)

L'apport sans droit de reprise implique la mise à disposition définitive d'un bien. Pour être inscrit en fonds propres, cet apport doit correspondre à un bien durable utilisé pour les besoins de l'association. Dans le cas contraire, il est inscrit en résultat.

| Variation des fonds propres | A l'ouverture de l'exercice | Affectation du résultat | | Augmentation | | Diminution ou consommation | | A la clôture de l'exercice |
|-------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|---------------------------|----------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| | Montant | Montant | Dont générosité du public | Montant | Dont générosité du public | Montant | Dont générosité du public | Montant |
| Fonds propres sans droit de reprise | 349 158 | - | - | - | - | - | - | 349 158 |
| Fonds propres avec droit de reprise | 4 238 | - | - | - | - | - | - | 4 238 |
| Ecart de réévaluation | - | | | - | | - | | - |
| Réserves | - | - | - | - | | - | | - |
| Report à nouveau | 347 716 | 69 867 | - | - | | - | | 417 583 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 69 867 | -69 867 | - | - | - | - | - | -83 868 |
| Dotations consommables | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Subventions d'investissement | 450 454 | | | 1 972 | | 19 355 | | 433 071 |
| Provisions réglementées | - | | | - | | - | | - |
| TOTAL | 1 221 433 | -49 988 | - | -17 683 | - | - | - | 1 153 762 |



2.4 Provisions, fonds dédiés, autres passifs

2.5.1 Provisions

| Nature des réserves et provisions | Montant début (A) | Augmentations (B) | Diminutions (C) | Montant fin (D) |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-----------------|
| Provisions réglementées | | | | |
| Provisions pour risques | | | | |
| Provisions pour charges | | | | |
| TOTAL | | | | |

2.5.2 Passifs non comptabilisés

2.5.3 Fonds dédiés

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

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs



2.1.1.1 Ressources liées à la générosité du public

| | A l'ouverture de l'exercice (19) | Reportis (689) | Utilisation (789) | | Transferts | A la clôture de l'exercice (19) | |
|----------------------------------|----------------------------------|----------------|-------------------|---------------------|------------|---------------------------------|--|
| | | | Montant global | Dont remboursements | | Montant global | Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices" |
| Dons 241P30 | 16 072 | 3615 | 1 672 | | | 18 015 | 18 015 |
| Don Chemin de Fer Touristique | 30 | 0 | 0 | | | 30 | 30 |
| Fonds dédiés subv. Festival | 4 200 | 0 | 4 200 | | | 0 | 0 |
| Dons Festival | 11 500 | 0 | 11 500 | | | 0 | 0 |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | | | | |
| TOTAL | 31 802 | 3 615 | 17 372 | | | 18 045 | 18 045 |

2.6 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

| ÉTAT DES CRÉANCES | | Montant brut | À 1 an au plus | À plus d'un an |
|-----------------------|--|--------------|----------------|----------------|
| DE L'ACTIF IMMOBILISÉ | Créances rattachées à des participations | - | | |
| | Prêts | - | | |
| | Autres | - | | |
| DE L'ACTIF CIRCULANT | Créances Clients et Comptes rattachés | 200 | 200 | |



| | | | | |
|--------------|-----------------------------|---------------|---------------|--------|
| | | | | |
| | Autres | 62 300 | 20 300 | 42 000 |
| | Charges constatées d'avance | 20 118 | 20 118 | |
| TOTAL | | 62 500 | 62 500 | |

| ÉTAT DES DETTES | | Montant brut | A 1 an au plus | A + d'1 an et 5 ans au + | A + de 5 ans |
|--|----------------------------|--------------|----------------|--------------------------|--------------|
| Emprunts obligataires convertibles | | - | | | |
| Autres emprunts obligataires | | - | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | à 1 an maximum à l'origine | - | | | |
| | à plus d'1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers | | - | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | | 42 221 | 42 221 | | |
| Dettes fiscales et sociales | | - | | | |
| Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés | | - | | | |
| Autres dettes | | - | | | |
| Produits constatés d'avance | | - | | | |
| TOTAL | | | | | |

| | |
|---|--|
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | |
| Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture | |

2.2 Détail des Charges Constatées d'avances

- NEXITY 1 semestre 2024 : 2814.72€
- Hébergement internet : 371.52€
- TESSON DE FROMENT : 804.80€
- TESSON DE FROMENT : 524.41€
- TESSON DE FROMENT : 3452.78€
- Facture SDH Extournée sur 15 ans : 12 149.68€

Pour un total de **20 117.91€**



2.3 Détail des Charges à payer

- EDF 2023 : 566.28€
- Honoraires EOS : 4 078.80€

Pour un total de **4 645.08€**

2.4 Détail des Produits à recevoir

- Subv. Investissement B9C9 du CD77 : 300.06€
- Subv. Festival vapeur 2023 : 20 000€
- Subv. DRAC : 42 000€

Pour un total de **62 300.06€**

2.7 Compte de résultat

2.7.1 Contributions volontaires en nature

Par nature effectuées à titre gratuit, elles correspondent au bénévolat, aux mises à disposition de personnes par des entités tierces, ainsi que des biens meubles ou immeubles, auxquels il convient d'assimiler les dons en nature redistribués ou consommés en l'état.

Les méthodes de quantification et de valorisation retenues sont les suivantes :

- Les ressources reçues en nature par nature par l'entité sont :
- Utilisées pour les besoins de son activité ;
- Stockées,
- Vendues.

Les ventes des dons reçus en nature sont inscrites en produits en compte de résultat sous une rubrique spécifique.

| Nature de la contribution | Méthode de valorisation | Montant |
|--|-------------------------|----------------|
| Bénévolat | Smic horaire chargé | |
| 13 260 heures | 15,927 | 211 192.02 |
| | | |
| Mise à disposition gratuite de biens suivant convention | | 203 665 |
| | | |
| | | |
| | | |
| TOTAL | | 414 857 |



2.4.1 Ventilation des prestations

- Les prestations liées notamment aux manifestations de bienfaisance, représentent pour 2023 un montant total de 213 824€.
- Les dons affectés et non affectés totalisent 147 027.73€.
- Le total des cotisations s'élève à 7 615€.
- Les abandons et frais des bénévoles s'élèvent à 76 503.89€.
- Les mécénats reçus pour le Festival 2023 sont de 12 500.03€.
- Les dons en nature de rails de la SNCF valorisés à 58 550.60€.

2.7.2 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits

Honoraires des commissaires aux comptes

| | CAC 1 | |
|--|--------------|--|
| Au titre de la mission de contrôle légal des comptes | 3 960 | |
| Au titre d'autres prestations | | |
| Honoraires totaux | 3 960 | |

