

Association DASTUM

29 BIS Rue DE LA DONELIERE 35000 RENNES FRANCE

COMPTES ANNUELS

*Exercice du **01/01/2023***

*au **31/12/2023***



- SOMMAIRE -

DASTUM

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

Compte Rendu de Travaux de L'Expert-Comptable	3
Comptes annuels	
Bilan actif	5
Bilan passif	6
Compte de résultat	8
Bilan actif détaillé	10
Bilan passif détaillé	13
Compte de résultat détaillé	15
Annexe comptable	
Annexe au bilan et compte de résultat	21

- Compte Rendu de Travaux de L'Expert-Comptable -

DASTUM

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

COMPTE RENDU DE TRAVAUX DE L'EXPERT-COMPTABLE

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission du 26/01/2017, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entité:

Association DASTUM
29 BIS Rue DE LA DONELIERE 35000 RENNES FRANCE

relatifs à l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les comptes annuels ci-joints, paginés conformément au sommaire figurant en tête du présent document, se caractérisent par les données suivantes :

-Total du bilan : 390 881 €
-Produits d'exploitation : 566 761 €
-Résultat net comptable : -40 537 €

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

Fait à : **RENNES**
Le : **19/03/2024**

Eric MENER
Expert-comptable

Signé électroniquement le 11/04/2024 par
Eric Mener


CONSEIL | EXPERTISE COMPTABLE | AUDIT

COMPTES ANNUELS

- BILAN ACTIF -

DASTUM

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

	N			N-1
	Brut	Amort. et Prov.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles (1)				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	34 474	34 041	433	5 531
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	8 369		8 369	
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	7 877	7 672	206	618
Autres immobilisations corporelles	161 687	150 984	10 703	19 044
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs / donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières (2)				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	170		170	15
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 160		1 160	1 160
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	213 737	192 696	21 041	26 369
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières et approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services	7 892		7 892	7 892
Produits intermédiaires et finis	64 674	48 675	15 999	15 857
Marchandises	10 534	3 256	7 278	3 365
Avances et acomptes versés sur commandes	1 200		1 200	
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	3 743		3 743	5 656
Créances reçues par leg ou donations				
Autres créances	66 949		66 949	74 586
Trésorerie				
Valeurs mobilières de placement	169 595		169 595	167 918
Disponibilités	86 700		86 700	245 048
Comptes de régularisation				
Charges constatées d'avance	10 484		10 484	10 770
Frais d'émissions d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL ACTIF CIRCULANT	421 771	51 931	369 840	531 093
TOTAL ACTIF	635 508	244 628	390 881	557 462
Renvois:				
(1) Dont droit au bail :				
(2) Dont part à moins d'un an :				
(3) Dont part à plus d'un an :				

- BILAN PASSIF -

DASTUM

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

	N	N-1
FONDS PROPRES		
Première situation nette établie		
Fonds statutaires		
Dotations non consommables		
Autres fonds propres sans droit de reprise		
Total Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds statutaires avec droit de reprise		
Autres fonds propres avec droit de reprise		
Total Fonds propres avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	188 622	177 759
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (Excédent ou Déficits)	-40 537	10 863
Situation Nette (sous-total)	148 085	188 622
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	1 046	1 818
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
TOTAL FONDS PROPRES	149 131	190 440
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	131 581	109 495
TOTAL PROVISIONS	131 581	109 495
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	46	23
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 059	102
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	34 466	24 102
Dettes fiscales et sociales	63 245	59 141
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	4 482	4 482
Autres dettes	2 499	15 219
Produits constatés d'avance	4 372	154 459
TOTAL DETTES	110 169	257 527
Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF GENERAL	390 881	557 462

- BILAN PASSIF -

DASTUM

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

	N	N-1
Renvois :		
(1) Dettes :		
à Plus d'un an		
à moins d'un an		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque :		
(3) Dont emprunts participatifs :		

- COMPTE DE RESULTAT -

DASTUM

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

	N	N-1
Produits d'exploitation		
Cotisations	2 152	1 712
Ventes de biens	4 256	3 767
Ventes de prestations services	26 594	44 827
Dont parrainages		
Subventions d'exploitation	529 568	504 900
Vts des fondateurs ou conso. de la dot, consommable		
Ressources liées à la générosité du public	3 451	
Dont les dons manuels		
Dont Mécénats		
Dont Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	2 829	30 213
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	-2 090	50
Total des produits d'exploitation I (1)	566 761	585 468
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises (y compris droits de douane)	6 537	2 831
Variation de stock (marchandises)	-3 366	-477
Autres achats et charges externes (3)	141 971	150 029
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	12 045	11 558
Salaires et traitements	300 056	279 146
Charges sociales	108 760	104 072
Dotations d'exploitation sur immobilisations - dotations aux amortissements	17 703	29 341
Dotations d'exploitation sur immobilisations - dotations aux provisions		
Dotations d'exploitations sur actif circulant : dotations aux provisions		2 542
Dotations d'exploitation pour risques et charges : dotations aux provisions	22 086	
Autres charges	720	200
Total des charges d'exploitations II (2)	606 512	579 243
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-39 751	6 225
Produits Financiers		
Produits financiers de participations (5)		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)		
Autres intérêts et produits assimilés (5)	4 242	1 097
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers (V)	4 242	1 097

- COMPTE DE RESULTAT -

DASTUM

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

	N	N-1
Charges Financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées (6)		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières (VI)		
RESULTAT FINANCIER (V) - (VI)	4 242	1 097
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)	-35 509	7 323
Produits Exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		36
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 818	4 545
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total des produits Exceptionnels (VI)	1 818	4 581
Charges Exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	6 467	952
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des charges exceptionnelles (VII)	6 467	952
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VI-VII)	-4 649	3 629
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		89
Impôts sur les bénéfices	378	
TOTAL DES PRODUITS	572 821	591 146
TOTAL DES CHARGES	613 357	580 284
EXCEDENT OU DEFICIT	-40 537	10 863
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	39 985	
TOTAL	39 985	
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	39 985	28 755
TOTAL	39 985	28 755

- BILAN ACTIF DETAILLE -

DASTUM

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

	N	N-1	Variation	
			en €	en %
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles (1)				
Concessions, brevets et droits similaires	433	5 531	-5 098	-92,17
2050000000 CONCES & DROIT SIMIL BREV LIC	19 179	19 179		
2050090000 SITE INTERNET	15 295	15 295		
2805000000 AMORT CONC&DROITS SIMIL BREV	-19 179	-19 179		
2805009000 AMORTISSEMENT SITE INTERNET	-14 862		-14 862	
2805090000 AMORT. SITE INTERNET		-9 764	9 764	100,00
Autres immobilisations incorporelles	8 369		8 369	
2320000000 IMMOS INCORPORELLES EN COURS	8 369		8 369	
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	206	618	-412	-66,73
2150000000 INST TECHN MAT & OUTILL INDUST	7 877	7 877		
2815000000 AMORT INST TECH MAT OUTIL INDU	-7 672	-7 259	-412	-5,68
Autres immobilisations corporelles	10 703	19 044	-8 341	-43,80
2181000000 INST GENE AGENC AMENAG DIVERS	69 033	69 033		
2183000000 MATERIEL DE BUREAU	86 286	83 433	2 853	3,42
2184000000 MOBILIER	6 367	6 367		
2818100000 AMOR INST.GLE.AGT.AM	-63 769	-57 455	-6 313	-10,99
2818300000 AMORT MAT BUREAU INFORMATIQUE	-81 439	-77 163	-4 275	-5,54
2818400000 AMORTISSEMENT MOBILIER	-5 776	-5 171	-606	-11,71
Immobilisations financières (2)				
Autres titres immobilisés	170	15	155	1 017,06
2711000000 PARTS SOCIALES	170	15	155	1 017,06
Autres immobilisations financières	1 160	1 160		
2755000000 CAUTIONNEMENTS VERSES	1 160	1 160		
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	21 041	26 369	-5 328	-20,21
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
En cours de production de services	7 892	7 892		
3451000000 TRAVAUX EN COURS	7 892	7 892		
Produits intermédiaires et finis	15 999	15 857	142	0,89
3550000000 STOCK EDITIONS DASTUM	64 674	66 766	-2 091	-3,13
3950000000 DEPREC. STOCKS PRODUITS	-48 675	-50 908	2 233	4,39
Marchandises	7 278	3 365	3 913	116,27
3710000000 STOCKS EDITIONS DISTRIBUEES	10 534	7 168	3 366	46,96
3970000000 PROV.DEPREC. STKS MARCHANDISES	-3 256	-3 803	546	14,37
Avances et acomptes versés sur commandes	1 200		1 200	

- BILAN ACTIF DETAILLE -

DASTUM

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

	N	N-1	Variation	
			en €	en %
4091000000 FRS AVANCES ACPTES / CDES	1 200		1 200	
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	3 743	5 656	-1 913	-33,82
4110220130 SKOLAJ DIWAN PLIJIDI	100		100	
4110220220 DASTUM BRO-DREGER	124		124	
4110290020 COOP BREIZH	485	616	-131	-21,22
4110290110 BAGAD AR MEILHOU GLAZ	100		100	
4110290170 BAGAD BEUZEG AR C'HAB	100		100	
4110290200 STUMDI	100		100	
4110290320 CENTRE BRETON D'ART POPULAIRE	100	100		
4110290330 LYCEE DIWAN	100		100	
4110290420 MJC "LE STERENN"	100	100		
4110290450 COMMUNAUTE COMMUNES	100		100	
4110290480 AVEL DRO BAGAD PAGAN	100		100	
4110350160 LIBRAIRIE "L'ENCRE DE BRETAGNE	14		14	
4110440030 A2PRESSE		17	-17	-100,00
4110560030 BAGAD RONSED MOR		100	-100	-100,00
4110560060 SKOLAJ DIWAN BRO GWENED	100		100	
4110560140 DASTUM BRO EREG	135	135		
4110560340 MEDIATHEQUE ELSA TRIOLET	100		100	
4110560410 MEDIATHEQUE PLOERMEL	100	100		
4110600120 PRENAX	17	17		
4110600180 FRANCE-PUBLICATIONS	59	44	15	33,33
4110999000 CLIENTS DIVERS	164	930	-766	-82,38
4110999ADH ADHERENTS PAR PLVT AUTOMATIQUE	30	30		
4110999CB0 CLIENTS CB CITELIS	354	57	297	521,05
4110999SU0 CLIENTS DIVERS CB SUMUP	102		102	
4181000000 CLTS FACT A ETABLIR	1 059	3 410	-2 351	-68,94
Autres créances	66 949	74 586	-7 637	-10,24
4374000000 TITRES RESTAURANT	2 366	2 324	42	1,81
4387000000 ORG.SOC. PRODUITS A RECEV	331	1 112	-781	-70,23
4671000000 AUTRES COMPTES DEBITEURS	2		2	
4687000000 DIVERS - PRODUITS A RECEVOIR	64 250	71 150	-6 900	-9,70
Trésorerie				
Valeurs mobilières de placement	169 595	167 918	1 678	1,00
5081000000 AUTRES VALEURS MOBILIERES	169 595	167 918	1 678	1,00
Disponibilités	86 700	245 048	-158 348	-64,62
5121100000 CMB FONCTIONNEMENT	54 314	163 353	-109 039	-66,75
5121200000 CMB LIVRET BLEU	28 375	76 336	-47 961	-62,83
5121300000 CMB LIVRET LIBRISSIME	401	398	4	0,92
5121400000 CMB TRESO'VIV	3 055	4 205	-1 150	-27,35

- BILAN ACTIF DETAILLE -

DASTUM

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

	N	N-1	Variation	
			en €	en %
5124100000 CREDIT COOPERATIF	272	574	-303	-52,70
5300000000 CAISSE	283	182	101	55,66
Comptes de régularisation				
Charges constatées d'avance	10 484	10 770	-287	-2,66
4860000000 CHARGES CONSTATEES AVANCE	10 484	10 770	-287	-2,66
TOTAL ACTIF CIRCULANT	369 840	531 093	-161 253	-30,36
TOTAL ACTIF	390 881	557 462	-166 581	-29,88

- BILAN PASSIF DETAILLE -

DASTUM

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

	N	N-1	Variation	
			en €	en %
FONDS PROPRES				
Total Fonds propres sans droit de reprise				
Total Fonds propres avec droit de reprise				
Autres réserves	188 622	177 759	10 863	6,11
1068000000 FONDS ASSOCIATIF	188 622	177 759	10 863	6,11
Résultat de l'exercice (Excédent ou Déficits)	-40 537	10 863	-51 399	-473,18
Situation Nette (sous-total)	148 085	188 622	-40 537	-21,49
Subventions d'investissement	1 046	1 818	-772	-42,46
1312000000 SUBVENTIONS EQUIPEMENT	13 635	13 635		
1313000000 SUBVENTION EQUIPEMENT SYRACUSE	1 046		1 046	
1392000000 SUBV. RAPPORTEES RESULTAT	-13 635	-11 817	-1 818	-15,38
TOTAL FONDS PROPRES	149 131	190 440	-41 309	-21,69
FONDS REPORTEES ET DEDIES				
TOTAL FONDS REPORTEES ET DEDIES				
PROVISIONS				
Provisions pour charges	131 581	109 495	22 086	20,17
1530000000 PROV PENSIONS & OBLIGAT SIMIL	131 581	109 495	22 086	20,17
TOTAL PROVISIONS	131 581	109 495	22 086	20,17
DETTES (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	46	23	24	104,47
5186000000 INTERETS COURUS A PAYER	46	23	24	104,47
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 059	102	957	938,24
4191000000 CLTS - ACOMPTES	1 059	102	957	938,24
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	34 466	24 102	10 364	43,00
Dettes fiscales et sociales	63 245	59 141	4 104	6,94
4220000000 OEUVRES SOCIALES	423	675	-252	-37,35
4282000000 DETTES POUR CONGES PAYES	25 633	23 446	2 188	9,33
4311000000 SECURITE SOCIALE	9 913	9 501	412	4,34
4372100000 MALAKOFF MEDERIC	2 841	2 773	67	2,43
4375000000 MUTUELLE PREVOYANCE	2 738	2 627	110	4,20
4375100000 MUTUELLE SANTE	724	677	47	6,95
4378000000 GUSO	2		2	
4378100000 AGESEA		2	-2	-100,00
4382000000 CHARGES SOC / CONGES PAYES	9 666	8 862	804	9,07
4386000000 ORGANISMES SOCIAUX - A PAYER	4 769	4 537	232	5,11
4421000000 PRELEVEMENT A LA SOURCE	501	481	20	4,16

- BILAN PASSIF DETAILLE -

DASTUM

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

	N	N-1	Variation	
			en €	en %
4445000000 ETAT - IMPOTS SUR LES SOCIETES	378	89	289	324,72
4486000000 ETAT TAXES A PAYER	5 658	5 471	187	3,42
Dettes sur immobilisations et comptes rattachées	4 482	4 482		
404GB00000 FRS GB	4 482	4 482		
Autres dettes	2 499	15 219	-12 720	-83,58
4198000000 CLIENTS RRR&AV.A ACC	425		425	
4670000000 AUTRES COMPTES DEBIT OU CREDIT	933	933		
4671000000 AUTRES COMPTES DEBITEURS		18	-18	-100,00
4671500000 FONDS DOTATION		13 127	-13 127	-100,00
4672000000 AUTRE COMPTE IJSS	1 142	1 142		
Produits constatés d'avance	4 372	154 459	-150 087	-97,17
4870000000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	4 372	154 459	-150 087	-97,17
TOTAL DETTES	110 169	257 527	-147 359	-57,22
TOTAL PASSIF GENERAL	390 881	557 462	-166 581	-29,88

- COMPTE DE RESULTAT DETAILLE -

DASTUM

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

	N	N-1	Variation	
			en €	en %
Produits d'exploitation				
Cotisations	2 152	1 712	440	25,70
756000000 COTISATIONS	2 152	1 712	440	25,70
Ventes de biens	4 256	3 767	489	12,99
7070020000 EDITIONS DISTR. LIVRES	2 203	1 445	758	52,47
7070050000 EDITIONS DISTR. DISQUES + DIVERS	2 054	2 318	-265	-11,42
7071050000 K7 / CD VIERGES		4	-4	-100,00
Ventes de prestations services	26 594	44 827	-18 232	-40,67
7010010000 EDITIONS DASTUM LIVRES	3 693	5 091	-1 398	-27,46
7010040000 EDITIONS DASTUM MUSIQUE BRETONNE	8 712	7 509	1 204	16,03
7010050000 EDITIONS DASTUM DISQUES + DIVERS	7 225	17 346	-10 121	-58,35
7060000000 PRESTATIONS DE SERVICES	1 372	615	757	123,12
7060050000 PUBLICITE MUSIQUE BRETONNE	948	387	561	144,83
7060400000 LOCATIONS EXPOSITIONS		600	-600	-100,00
7062000000 POINT DE CONSULTATION	2 958	3 306	-348	-10,53
7081000000 ACTIVITES ANNEXES EVENEM.50 ANS		7 906	-7 906	-100,00
7082000000 RECETTES DIVERSES		424	-424	-100,00
7085200000 PORT FACTURE TVA 0	1 687	1 644	43	2,63
Subventions d'exploitation	529 568	504 900	24 668	4,89
7400000000 SUBVENTION LEADER	12 568		12 568	
7400200000 SUBVENTIONS REGION BRETAGNE/DRAC	407 000	407 000		
7400300000 SUBVENTIONS CD 22	20 100	10 900	9 200	84,40
7400320000 SUBVENTIONS CD 35	22 000	22 000		
7400330000 SUBVENTION CG 56	15 000	14 000	1 000	7,14
7400400000 SUBV RENNES METROPOLE	45 000	45 000		
7401000000 SUBV PONCTUELLES 50 ANS		6 000	-6 000	-100,00
7401200000 SUBVENTIONS EXCEPT	7 900		7 900	
Ressources liées à la générosité du public	3 451		3 451	
7540000000 DONS FISCAUX	2 283		2 283	
7540100000 DONS POUR RENONCIATION FRAIS	956		956	
7540200000 DONS	212		212	
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	2 829	30 213	-27 383	-90,64
7815000000 REPRISES SUR PROVISIONS D'EXPL		30 105	-30 105	-100,00
7817300000 STOCKS & EN COURS	2 779		2 779	
7910300000 REMB FRAIS DE MISSIONS	50		50	
7914500000 Compte 7914500000		108	-108	-100,00
Autres produits	-2 090	50	-2 140	-4 284,30
7134500000 VARIATION TRAVAUX EN COURS		574	-574	-100,00
7135000000 VARIAT DES STOCKS DE PRODUITS	-2 091	-532	-1 559	-293,16
7580000000 PROD. DIVERS GEST° COURANTE	1	8	-7	-84,39

- COMPTE DE RESULTAT DETAILLE -

DASTUM

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

	N	N-1	Variation	
			en €	en %
Total des produits d'exploitation I (1)	566 761	585 468	-18 707	-3,20
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)	6 537	2 831	3 706	130,88
607000000 EDITIONS DISTRIBUEES	6 537	2 752	3 785	137,52
608700000 PORTS SUR ACHATS		79	-79	-100,00
Variation de stock (marchandises)	-3 366	-477	-2 889	-605,69
603700000 VAR DES STOCKS DE MARCHANDISES	-3 366	-477	-2 889	-605,69
Autres achats et charges externes (3)	141 971	150 029	-8 058	-5,37
6011050000 FRAIS EDITIONS DASTUM	3 666	15 428	-11 762	-76,24
6011100000 RACHAT DE CO-EDITIONS	908	338	570	168,93
6012050000 FRAIS EDITION MUSIQUE BRETONNE	12 633	8 487	4 146	48,85
6040000000 ACH S/T ETUDES PREST SERVICES	375	743	-368	-49,56
6061000000 ELECTRICITE CHAUFFAGE	65	33	33	100,00
6061200000 GAZ	24		24	
6063000000 PETIT EQUIPEMENT	2 267	1 565	701	44,80
6064300000 FOURNITURES DE BUREAU	3 278	1 908	1 370	71,83
6111000000 PRESTATAIRES EXTERIEURS	2 549	9 128	-6 579	-72,07
6132000000 LOCATIONS IMMOBILIERES	15 411	15 697	-286	-1,82
6135000000 LOCATIONS MOBILIERES	2 925	5 708	-2 783	-48,76
6140000000 CHARGES LOCATIVES	9 103	4 720	4 383	92,85
6152000000 ENTRETIEN IMMEUBLE	4 275	3 046	1 230	40,37
6156000000 MAINTENANCE	4 684	3 949	735	18,61
6156090000 REPARATION MAT DE BUREAU		99	-99	-100,00
6156100000 MAINTENANCE LOGICIELS	9 395	8 928	468	5,24
6156110000 PRESTATIONS INFORMATIQUE	7 350	6 000	1 350	22,50
6160000000 ASSURANCES	3 561	3 515	46	1,30
6170000000 ETUDES ET RECHERCHES		48	-48	-100,00
6181000000 DOCUMENTATION	714	509	205	40,18
6210000000 MISE A DISPO SERVICE CIVIQUE	1 011	980	31	3,18
6226000000 HONORAIRES COMPTA ACCOMPAGNEMENT	4 140	5 400	-1 260	-23,33
6226010000 HONORAIRES COMPTABILITE	8 772	7 044	1 728	24,53
6226020000 HONORAIRES SOCIAL	2 393	2 315	78	3,37
6226040000 HONORAIRES CAC	3 678	3 330	348	10,45
6231000000 PUBLICITE	489	1 823	-1 334	-73,19
6233000000 PROMOTIONS DIVERSES		200	-200	-100,00
6236000000 DEPLIANTS DASTUM	891	2 241	-1 350	-60,24
6238000000 POURBOIRES ET DONS	15	17	-2	-12,05
6250000000 DEPLACEMENTS MISSIONS ET RECEPTIONS	5 663	17 302	-11 638	-67,27
6251000000 MISSIONS FONCTIONNEMENT	268	502	-234	-46,54
6251060000 MISSIONS GUEBLEZ RONAN	2 019		2 019	

- COMPTE DE RESULTAT DETAILLE -

DASTUM

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

	N	N-1	Variation	
			en €	en %
6251080000 MISSIONS COLLEU MICHEL	186		186	
6251110000 MISSIONS FRANCIS BOISSARD	80		80	
6251140000 MISSIONS LE ROUX MALIK	1 537		1 537	
6251240000 MISSIONS NICOLAS KRISTOF	331		331	
6251250000 MISSIONS DRAPIER GWENN	146		146	
6251290000 MISSIONS MOREL VINCENT	1 349		1 349	
6251300000 MISSIONS DIVERSES	1 176		1 176	
6251310000 MISSIONS CORNIC JULIEN	123		123	
6251330000 MISSIONS CRESPEL GAETAN	1 220		1 220	
6251370000 MISSIONS DEVRIES CLAUDE	773		773	
6251380000 MISSIONS BROU ROLAND	378		378	
6251390000 MISSIONS LE MARQUER	29	92	-63	-68,48
6251420000 MISSIONS MIKE JAMES	1 543		1 543	
6251440000 MISSIONS CHRISTIAN RIVOALEN	2 998		2 998	
6257000000 RECEPTIONS	3 954	5 741	-1 786	-31,12
6258000000 CHEQUES DEJEUNERS BENEVOLES	531	513	18	3,55
6261100000 AFFRANCHISSEMENTS DIVERS	3 298	3 275	23	0,70
6261200000 TELEPHONE ET INTERNET	4 798	4 728	70	1,48
6270000000 COMMISSIONS BANCAIRES	879	690	189	27,33
6281000000 COTISATIONS	1 418	1 397	22	1,57
6281100000 DIVERS SERVICES EXTERIEURS	297	318	-21	-6,73
6281180000 HEBERGEMENTS INTERNET	2 406	2 275	131	5,77
Impôts, taxes et versements assimilés	12 045	11 558	487	4,21
6311000000 TAXE SUR LES SALAIRES	5 658	5 471	187	3,42
6333000000 FORMATION CONTINUE	6 387	6 087	300	4,93
Salaires et traitements	300 056	279 146	20 910	7,49
6411000000 SALAIRES BRUTS	289 039	274 965	14 074	5,12
6411050000 SALAIRES INTERMITTENTS	4 017	2 151	1 866	86,76
6412000000 CONGES PAYES	2 188	1 203	985	81,90
6413000000 GRATIFICATIONS STAGIAIRES	3 430		3 430	
6414000000 INDEMNITES DE TRANSPORT	1 383	828	555	67,06
Charges sociales	108 760	104 072	4 688	4,51
6451000000 COTISATIONS URSSAF	67 742	64 996	2 746	4,23
6452000000 VAR PROV CHG CP	804	491	313	63,75
6453200000 COTISATIONS RETRAITES ET PREVOYANCE	29 546	28 555	990	3,47
6453700000 COTISATIONS INTERMITTENTS	2 080	1 575	505	32,10
6458000000 COTI AGESSA		11	-11	-100,00
6474000000 TITRES RESTAURANT	7 605	7 559	46	0,60
6475000000 MEDECINE TRAVAIL PHARMACIE	984	886	98	11,11
DOTATION D'EXPLOITATION				
Dotations d'exploitation sur immobilisations - dotations aux amortissements	17 703	29 341	-11 638	-39,67

- COMPTE DE RESULTAT DETAILLE -

DASTUM

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

	N	N-1	Variation	
			en €	en %
6811000000 DOT AUX AMORT S IMMO INC & COR		29 341	-29 341	-100,00
6811100000 DOT AMORT S/IMMO INCORPORELLES	5 098		5 098	
6811200000 DOT AMORT S/IMMO CORPORELLES	12 605		12 605	
Dotations d'exploitations sur actif circulant : dotations aux provisions		2 542	-2 542	-100,00
6817300000 DOT DEPREC STOCKS & EN COURS		2 542	-2 542	-100,00
Dotations d'exploitation pour risques et charges : dotations aux provisions	22 086		22 086	
6815000000 DOT PROVISIONS D'EXPLOITATION	22 086		22 086	
Autres charges	720	200	520	259,77
6516000000 DROITS AUTEURS ET REPRODUCTION	480	150	330	220,00
6540000000 PERTES SUR CREANCES IRRECOUVRA	213		213	
6580000000 AUTRES CHARGES DE GESTION	27	50	-23	-45,60
Total des charges d'exploitations II (2)	606 512	579 243	27 269	4,71
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-39 751	6 225	-45 976	-738,53
Produits Financiers				
Autres intérêts et produits assimilés (5)	4 242	1 097	3 144	286,53
7640000000 REVENUS DES VAL MOB DE PLACEM	2 203	591	1 612	272,74
7680000000 INTERETS LIVRET BLEU CMB	2 039	506	1 533	302,63
Total des produits financiers (V)	4 242	1 097	3 144	286,53
Charges Financières				
Total des charges financières (VI)				
RESULTAT FINANCIER (V) - (VI)	4 242	1 097	3 144	286,53
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)	-35 509	7 323	-42 832	-584,92
Produits Exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		36	-36	-100,00
7718000000 AUTRES PROD EXCEP S/OP GESTION		36	-36	-100,00
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 818	4 545	-2 727	-60,00
7770000000 QUOTE P SUBV INVEST VIR AU RES	1 818	4 545	-2 727	-60,00
Total des produits Exceptionnels (VI)	1 818	4 581	-2 763	-60,31
Charges Exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	6 467	952	5 516	579,51
6718000000 CHG EXCEPTIONNELLES	6 467	952	5 516	579,51
Total des charges exceptionnelles (VII)	6 467	952	5 516	579,51
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VI-VII)	-4 649	3 629	-8 278	-228,12
Impôts sur les bénéfices	378	89	289	324,72

- COMPTE DE RESULTAT DETAILLE -

DASTUM

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

	N	N-1	Variation	
			en €	en %
6952000000 IMPOT SOCIETE	378	89	289	324,72
TOTAL DES PRODUITS	572 821	591 146	-18 325	-3,10
TOTAL DES CHARGES	613 357	580 284	33 074	5,70
EXCEDENT OU DEFICIT	-40 537	10 863	-51 399	-473,18
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Bénévolat	39 985		39 985	
8750000000 PERSONNEL BENEVOLE - PDT	39 985		39 985	
TOTAL	39 985		39 985	
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Personnel bénévole	39 985	28 755	11 230	39,06
8640000000 PERSONNEL BENEVOLE - CHG	39 985	28 755	11 230	39,06
TOTAL	39 985	28 755	11 230	39,06

ANNEXE COMPTABLE

DASTUM

Annexe des Comptes de l'exercice clos le 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 390 881 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant une perte nette comptable de -40 537 €.

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

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

Informations et méthodes comptables :

Informations générales et faits significatifs de l'exercice :

Le bilan, le compte de résultat et l'annexe qui forment un tout indissociable sont établis à la clôture de l'exercice au vu des enregistrements comptables et de l'inventaire. L'annexe complète et commente l'information donnée par le bilan et le compte de résultat.

L'annexe comporte toutes les informations d'importance significative destinées à compléter et à commenter celles données par le bilan et par le compte de résultat.

Une inscription dans l'annexe ne peut pas se substituer à une inscription dans le bilan et le compte de résultat.

Démarche "Pays COB"

L'association Dastum a engagé une démarche "Pays COB" en sollicitant un financement via une subvention Leader au niveau européen.

Ce projet s'inscrit sur une durée de 3 années.

L'association a eu le retour de la convention signée par toutes les parties le 8 mars 2021.

Sur la base des dépenses totales prévisionnelles présentées par l'association, le concours financier Feader prévisionnel maximum serait de 83 432 €.

Selon le grand livre analytique "Pays COB" pour l'ensemble des années, le total des dépenses qui est susceptible de rentrer dans la subvention s'élève à la somme de 110 412 €. La base des dépenses éligibles est de 106 228 € (taux retenu de 96.21 %) duquel on déduit l'autofinancement d'un montant de 20 858 €.

Une partie des dépenses de personnel est compensée par une subvention CD22 aide à l'emploi d'un montant global de 19 484 €.

Au 31 décembre 2020, selon les dépenses réellement engagées par l'association à cette date, il a été provisionné un montant de subvention à recevoir de 65 886 €.

Le solde de la subvention d'un montant de 17 546 € a été provisionné au 31/12/2021 car l'ensemble des dépenses a été réalisé.

Cette subvention a été reçue au cours du mois de mars 2022.

Une deuxième convention a été signée afin de prendre en compte les dépenses jusqu'au 31/12/2021.

La subvention Leader relative à cette deuxième convention a été comptabilisée dans les comptes clos au 31/12/2023 pour un montant de 12 568 €.

Ainsi, cette démarche est définitivement terminée.

Information au titre des principes et méthodes comptables :

L'association a arrêté ses comptes et rédigé son annexe conformément aux dispositions du règlement ANC n°2023-01 du 12 mai 2023 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.

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

- Comparabilité et continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices, 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.

Les règles et méthodes comptables, et ou méthodes d'évaluation applicables aux différents postes du bilan et du compte de résultat sont décrites ci-après.

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales et des moyens mis en œuvre :

Objet social

Née en 1972, Dastum est une association loi 1901 qui œuvre à la collecte, la sauvegarde et la transmission du patrimoine culturel immatériel, en particulier oral et musical, de la Bretagne historique : chansons, musiques, contes, proverbes, récits ...

Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

L'association Dastum a pour missions :

- * Collecter, sauvegarder et promouvoir le patrimoine culturel de la Bretagne historique,
- * Aider et coordonner les activités des groupements culturels et associations qui œuvrent dans le même but.

Moyens mis en œuvre

Les moyens d'actions de Dastum sont constitués par les activités de ses membres, personnes physiques ou morales et le travail des salariés.

Les ressources de l'association sont :

- * les cotisations de ses membres,
- * les subventions de l'Etat, des collectivités territoriales, des établissements publics et de toutes autres personnes morales ou physiques,
- * les ventes habituelles de biens et services produits dans le cadre des missions de l'association.

Informations sur les postes de l'actif du bilan :

État de l'actif immobilisé, amortissements et dépréciations de l'actif immobilisé :

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine. Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévues :

- * Agencement et aménagement des constructions 3 à 10 ans
- * Matériels et outillages industriels 3 et 5 ans
- * Matériels de bureau et info 3 à 5 ans
- * Mobilier 5 ans

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

État de l'actif Immobilisé :

Immobilisations Incorporelles et Corporelles	Valeur brute Début D'exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur Brute Fin d'exercice
		Réévaluation	Acquisition	Virements	Cessions / Rebutis	
Frais D'établissement	-					-
Autres Immobilisations incorporelles	34 474		8 369			42 842
Total Immobilisations Incorporelles (I)	34 474	-	8 369	-	-	42 842
Terrain	-					-
Constructions	-					-
Installations techniques, matériels et outillages industriels	7 877					7 877
Installations générales, agencements, aménagements divers	69 033					69 033
Matériel de transport	-					-
Matériel de bureau et informatique, mobilier	89 801		3 851		998	92 654
Emballages récupérables et divers	-					-
Immobilisations corporelles en cours	-					-
Avances et acomptes	-					-
Total Immobilisations Corporelles (II)	166 711	-	3 851	-	998	169 564
Participations	-					-
Créances rattachées à des Participations	-					-
Autres Titres Immobilisés	15		155			170
Prêts et autres immobilisations financières	1 160					1 160
Total Immobilisations Financières (III)	1 175	-	155	-	-	1 330
Total Général (I + II+III)	202 360	-	12 375	-	998	213 737

Méthode d'amortissements et de dépréciations :

Amortissement de l'actif Immobilisé :

Amortissements de l'actif immobilisé	Valeur Début D'exercice	Augmentations (+)	Diminutions (-)	Valeur Fin d'exercice
Frais D'établissement	-			-
Autres Immobilisations incorporelles	28 942	5 098		34 041
Total Immobilisations Incorporelles (I)	28 942	5 098	-	34 041
Terrain	-			-
Constructions	-			-
Installations techniques, matériels et outillages industriels	7 259	412		7 672
Installations générales, agencements, aménagements divers	57 455	6 313		63 769
Matériel de transport	-			-
Matériel de bureau et informatique, mobilier	82 334	5 879	998	87 215
Emballages récupérables et divers	-			-
Immobilisations corporelles en cours	-			-
Avances et acomptes	-			-
Total Immobilisations Corporelles (II)	147 049	12 604	998	158 656
Total Général (I + II)	175 991	17 702	998	192 696

État des stocks

Méthodes comptables adoptées pour évaluer les stocks, y compris les méthodes relatives aux dépréciations éventuelles

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

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les travaux en cours sont valorisés au coût de revient comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

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

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision en application des règles ci-dessous :

* pour les stocks de marchandises

Les articles ayant plus d'une année d'ancienneté font l'objet d'une dépréciation annuelle de 20 % plafonnée à 80 %. Au delà, une provision complémentaire est calculée en fonction du nombre d'articles vendus.

* pour les stocks de produits finis

Les articles ayant plus d'une année d'ancienneté font l'objet d'une dépréciation annuelle de 20 % plafonnée à 80 %. Au delà, une provision complémentaire est calculée en fonction du nombre d'articles vendus.

	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
Matières premières	-	-	-
Produits Finis	64 674	48 675	15 999
Marchandises	10 534	3 256	7 278
En-cours	7 892	-	7 892
Total	83 100	51 931	31 169

État des échéances des créances à la clôture de l'exercice :

ETAT DES CREANCES	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations	-		
Prêts	-		
Autres immobilisations financières	1 160		1 160
Créances clients et comptes rattachés	2 259	2 259	
Autres	64 581	64 581	
Charges constatées d'avance	10 484	10 484	
Totaux	78 484	77 324	1 160
Prêts accordés en cours d'exercice			
Remboursements obtenus en cours d'exercice			

Informations sur les postes du passif du bilan :

Informations sur les fonds propres et tableau de variation de ceux-ci (entités non APG, hors fondations abritantes et fonds de dotation) :

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.

Tableau de Variation des Fonds Propres :

Variation des fonds Propres	Ouverture	Affectation Résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	Clôture
Fonds propres sans droit de reprise	-				-
Fonds propres avec droit de reprise	-				-
Écarts de réévaluation	-				-
Réserves	177 759		10 863		188 622
Report à nouveau	-				-
Excédent ou déficit de l'exercice	10 863		- 40 537	10 863	- 40 537
Situation nette	188 622	-	-29 674	10 863	148 085
Fonds propres consommables	-				-
Subventions d'investissement	1 818		1 046	1 818	1 046
Provisions réglementées	-				-
Total	190 440	-	-28 628	12 681	149 131

Informations sur les subventions d'investissement :

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.

	Solde à L'ouverture	Augmentation	Diminution	Solde à la Clôture
Subventions Investissement	13 635	1 046		14 681
Total Quote-part virées au résultat	11 817	1 818		13 635

Des subventions ont été attribuées à l'association au cours de l'exercice 2021 pour financer les travaux d'aménagement au 29 bis rue de la Donelière pour un montant de 13 635 €.

La reprise des subventions d'équipement s'effectue sur la même durée et au même rythme que les amortissements constatés sur les immobilisations subventionnées.

Au cours de l'exercice 2023, l'association Dastum a perçu une première partie de 1 046 € relative à 2 subventions d'investissement (montant global de 8 369 €) pour la mise en place d'un nouveau logiciel au cours de l'année 2024.

Informations sur les provisions pour risques et charges :

Provisions :

Nature Provisions Pour Risques et Charge	Solde à L'ouverture	Augmentation	Diminution	Solde à la Clôture
Provision Pour Risque D'emploi	-			-
Autres Provisions pour Risques	-			-
Provisions pour pensions et obligations similaires	109 495	22 086		131 581
Provisions pour grosses réparations	-			-
Autres provisions pour charges	-			-
Total	109 495	22 086	-	131 581

Pensions, Retraites et versements similaires :

La provision d'indemnité de départ à la retraite a été évaluée conformément au Règlement de l'ANC Numéro 2013-02.

Le taux d'actualisation retenu est de : 3.3 % (inflation comprise).

L'association comptabilise depuis l'exercice 2004 l'engagement en matière d'indemnité légale de départ à la retraite. Le calcul est effectué sur un logiciel spécialisé à partir des données suivantes :

- Comptabilisation des engagements jusqu'à la date de clôture de l'exercice
- Augmentation annuelle des salaires : 2 %
- Calcul effectué avec un taux de charges sociales de 43.6 % pour les cadres et 38.6 % pour les non cadres
- Taux de rotation du personnel : faible pour l'ensemble du personnel
- Départ à la retraite à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans
- Table de mortalité : INSEE 2017-2019
- Méthode rétrospective prorata temporis

Cette année, le taux d'actualisation a été revu suite à la baisse des taux d'actualisation préconisés pour le calcul des engagements sociaux dans la zone Euro : il est passé de 3.77 % à 3.3 %.

Engagement Retraite	Indemnités de départ à la retraite	Engagement de pension à d'anciens dirigeants	Cotisations Mutuelles prises en charge pour salariés partis en retraite
Provisionné	131 581		
Non Provisionné			
Total	131 581	-	-

État des échéances des dettes à la clôture de l'exercice :

Évaluation des dettes : les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

ETAT DES DETTES	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Emprunts obligataires convertibles	-		
Autres Emprunts obligataires	-		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à 1 an maximum à l'origine	46	46	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à plus d'1 an maximum à l'origine	-		
Emprunts et dettes financières divers	-		
Fournisseurs et comptes rattachés	34 466	34 466	
Dettes fiscales et sociales	63 245	63 245	
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	4 482	4 482	
Autres Dettes	3 558	3 558	
Produits constatés d'avance	4 372	4 372	
Total	110 169	110 169	-
Emprunts souscrits sur l'exercice			
Emprunts Remboursés sur l'exercice			
Emprunts et Dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture			

Informations sur les postes du compte de résultat :

Information sur les montants des concours publics reçus par l'entité par nature de concours et par catégories d'autorités administratives :

Concours publics et subventions obtenus au cours de l'exercice (en €)	Exercice N	Exercice N-1
Aides à l'emploi	-	-
Aides au développement des compétences	-	-
Financement par la taxe d'apprentissage des formations initiales technologiques et professionnelles	-	-
Financement des formations par apprentissage	-	-
Forfaits d'externat	-	-
dont forfait Etat	-	-
dont forfait Région	-	-
dont forfait Département	-	-
dont forfait Communes et groupements de communes	-	-
Concours publics affectés à la formation professionnelle continue	-	-
Concours publics de l'Etat relatifs à l'enseignement agricole	-	-
Autres concours publics	-	-
Sous-total concours publics	-	-
Subventions État	-	-
Subventions Région	407 000	407 000
Subventions Département	57 100	46 900
Subventions Communes et groupements de communes	45 000	45 000
Autres subventions d'exploitation	20 468	6 000
dont programmes de l'Union Européenne (Erasmus +...)	12 568	-
dont autres subventions (à détailler)	7 900	6 000
Report de subventions	-	-
Sous-total subventions d'exploitation	529 568	504 900
Total concours publics et subventions d'exploitation	529 568	504 900

Information sur les ressources de l'exercice :

Informations relatives aux 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 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.

L'intervention à titre bénévole représente un total d'environ 2 482 heures sur l'exercice 2023.

Sur la base d'un SMIC chargé, cette contribution volontaire représente un montant de 39 985 euros.

Liste des contributions / Nature Contributions	Montant	Méthode Valorisation
BENEVOLAT	39 985	
TOTAL		

Précisions sur les opérations exceptionnelles :

	Exercice N	Exercice N-1
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		36
Produits Exceptionnels sur Opération en capital	1 818	4 545
Reprise pour provisions pour risques et charges		
Total produits exceptionnels	1 818	4 581
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	- 6 467	- 952
Charges Exceptionnelle sur Opération en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total charges exceptionnelles	-6 467	- 952
Résultat exceptionnel	-4 649	3 629

Autres informations :

Informations sur les transactions avec les contreparties :

Précisions sur les opérations exceptionnelles :

	CAC 1	CAC 2
Mission de contrôle légal des comptes	3 678	
Autres prestations		
...		
Total	3 678	-

Effectif moyen employé pendant l'exercice par catégorie :

Catégorie	Effectif Moyen
Cadres	4
Agents de maîtrise et techniciens	6
Ouvriers	
Total	10

DASTUM

Association loi 1901

Siège social : 29 bis Rue de La Donelière
35000 RENNES

RAPPORT

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2023



SAS GEIREC

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale Ouest-Atlantique

276, rue de Châteaugiron – CS 76308
35063 RENNES CEDEX

Aux Adhérents,

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 DASTUM 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^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives.

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

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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

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

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

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

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

Fait à RENNES,
Le 12 avril 2024

SAS GEIREC

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale Ouest-Atlantique

Représentée par :

Didier DENIEUL

Commissaire aux Comptes

Signé électroniquement le 12/04/2024 par
Didier Denieul

A blue ink signature of Didier Denieul, consisting of a stylized 'D' and 'D' followed by a horizontal line.

DASTUM

Association loi 1901

Siège social : 29 bis Rue de La Donelière
35000 RENNES

COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2023

- BILAN ACTIF -

DASTUM

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

	N			N-1
	Brut	Amort. et Prov.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles (1)				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	34 474	34 041	433	5 531
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	8 369		8 369	
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	7 877	7 672	206	618
Autres immobilisations corporelles	161 687	150 984	10 703	19 044
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs / donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières (2)				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	170		170	15
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 160		1 160	1 160
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	213 737	192 696	21 041	26 369
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières et approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services	7 892		7 892	7 892
Produits intermédiaires et finis	64 674	48 675	15 999	15 857
Marchandises	10 534	3 256	7 278	3 365
Avances et acomptes versés sur commandes	1 200		1 200	
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	3 743		3 743	5 656
Créances reçues par leg ou donations				
Autres créances	66 949		66 949	74 586
Trésorerie				
Valeurs mobilières de placement	169 595		169 595	167 918
Disponibilités	86 700		86 700	245 048
Comptes de régularisation				
Charges constatées d'avance	10 484		10 484	10 770
Frais d'émissions d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL ACTIF CIRCULANT	421 771	51 931	369 840	531 093
TOTAL ACTIF	635 508	244 628	390 881	557 462
Renvois:				
(1) Dont droit au bail :				
(2) Dont part à moins d'un an :				
(3) Dont part à plus d'un an :				

- BILAN PASSIF -

DASTUM

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

	N	N-1
FONDS PROPRES		
Première situation nette établie		
Fonds statutaires		
Dotations non consommables		
Autres fonds propres sans droit de reprise		
Total Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds statutaires avec droit de reprise		
Autres fonds propres avec droit de reprise		
Total Fonds propres avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	188 622	177 759
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (Excédent ou Déficits)	-40 537	10 863
Situation Nette (sous-total)	148 085	188 622
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	1 046	1 818
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
TOTAL FONDS PROPRES	149 131	190 440
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	131 581	109 495
TOTAL PROVISIONS	131 581	109 495
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	46	23
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 059	102
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	34 466	24 102
Dettes fiscales et sociales	63 245	59 141
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	4 482	4 482
Autres dettes	2 499	15 219
Produits constatés d'avance	4 372	154 459
TOTAL DETTES	110 169	257 527
Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF GENERAL	390 881	557 462

- BILAN PASSIF -

DASTUM

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

	N	N-1
Renvois :		
(1) Dettes :		
à Plus d'un an		
à moins d'un an		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque :		
(3) Dont emprunts participatifs :		

- COMPTE DE RESULTAT -

DASTUM

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

	N	N-1
Produits d'exploitation		
Cotisations	2 152	1 712
Ventes de biens	4 256	3 767
Ventes de prestations services	26 594	44 827
Dont parrainages		
Subventions d'exploitation	529 568	504 900
Vts des fondateurs ou conso. de la dot, consommable		
Ressources liées à la générosité du public	3 451	
Dont les dons manuels		
Dont Mécénats		
Dont Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	2 829	30 213
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	-2 090	50
Total des produits d'exploitation I (1)	566 761	585 468
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises (y compris droits de douane)	6 537	2 831
Variation de stock (marchandises)	-3 366	-477
Autres achats et charges externes (3)	141 971	150 029
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	12 045	11 558
Salaires et traitements	300 056	279 146
Charges sociales	108 760	104 072
Dotations d'exploitation sur immobilisations - dotations aux amortissements	17 703	29 341
Dotations d'exploitation sur immobilisations - dotations aux provisions		
Dotations d'exploitations sur actif circulant : dotations aux provisions		2 542
Dotations d'exploitation pour risques et charges : dotations aux provisions	22 086	
Autres charges	720	200
Total des charges d'exploitations II (2)	606 512	579 243
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-39 751	6 225
Produits Financiers		
Produits financiers de participations (5)		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)		
Autres intérêts et produits assimilés (5)	4 242	1 097
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers (V)	4 242	1 097

- COMPTE DE RESULTAT -

DASTUM

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

	N	N-1
Charges Financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées (6)		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières (VI)		
RESULTAT FINANCIER (V) - (VI)	4 242	1 097
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)	-35 509	7 323
Produits Exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		36
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 818	4 545
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total des produits Exceptionnels (VI)	1 818	4 581
Charges Exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	6 467	952
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des charges exceptionnelles (VII)	6 467	952
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VI-VII)	-4 649	3 629
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	378	89
TOTAL DES PRODUITS	572 821	591 146
TOTAL DES CHARGES	613 357	580 284
EXCEDENT OU DEFICIT	-40 537	10 863
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	39 985	
TOTAL	39 985	
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	39 985	28 755
TOTAL	39 985	28 755

DASTUM

Annexe des Comptes de l'exercice clos le 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 390 881 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant une perte nette comptable de -40 537 €.

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

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

Informations et méthodes comptables :

Informations générales et faits significatifs de l'exercice :

Le bilan, le compte de résultat et l'annexe qui forment un tout indissociable sont établis à la clôture de l'exercice au vu des enregistrements comptables et de l'inventaire. L'annexe complète et commente l'information donnée par le bilan et le compte de résultat.

L'annexe comporte toutes les informations d'importance significative destinées à compléter et à commenter celles données par le bilan et par le compte de résultat.

Une inscription dans l'annexe ne peut pas se substituer à une inscription dans le bilan et le compte de résultat.

Démarche "Pays COB"

L'association Dastum a engagé une démarche "Pays COB" en sollicitant un financement via une subvention Leader au niveau européen.

Ce projet s'inscrit sur une durée de 3 années.

L'association a eu le retour de la convention signée par toutes les parties le 8 mars 2021.

Sur la base des dépenses totales prévisionnelles présentées par l'association, le concours financier Feader prévisionnel maximum serait de 83 432 €.

Selon le grand livre analytique "Pays COB" pour l'ensemble des années, le total des dépenses qui est susceptible de rentrer dans la subvention s'élève à la somme de 110 412 €. La base des dépenses éligibles est de 106 228 € (taux retenu de 96.21 %) duquel on déduit l'autofinancement d'un montant de 20 858 €.

Une partie des dépenses de personnel est compensée par une subvention CD22 aide à l'emploi d'un montant global de 19 484 €.

Au 31 décembre 2020, selon les dépenses réellement engagées par l'association à cette date, il a été provisionné un montant de subvention à recevoir de 65 886 €.

Le solde de la subvention d'un montant de 17 546 € a été provisionné au 31/12/2021 car l'ensemble des dépenses a été réalisé.

Cette subvention a été reçue au cours du mois de mars 2022.

Une deuxième convention a été signée afin de prendre en compte les dépenses jusqu'au 31/12/2021.

La subvention Leader relative à cette deuxième convention a été comptabilisée dans les comptes clos au 31/12/2023 pour un montant de 12 568 €.

Ainsi, cette démarche est définitivement terminée.

Information au titre des principes et méthodes comptables :

L'association a arrêté ses comptes et rédigé son annexe conformément aux dispositions du règlement ANC n°2023-01 du 12 mai 2023 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.

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

- Comparabilité et continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices, 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.

Les règles et méthodes comptables, et ou méthodes d'évaluation applicables aux différents postes du bilan et du compte de résultat sont décrites ci-après.

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales et des moyens mis en œuvre :

Objet social

Née en 1972, Dastum est une association loi 1901 qui œuvre à la collecte, la sauvegarde et la transmission du patrimoine culturel immatériel, en particulier oral et musical, de la Bretagne historique : chansons, musiques, contes, proverbes, récits ...

Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

L'association Dastum a pour missions :

- * Collecter, sauvegarder et promouvoir le patrimoine culturel de la Bretagne historique,
- * Aider et coordonner les activités des groupements culturels et associations qui œuvrent dans le même but.

Moyens mis en œuvre

Les moyens d'actions de Dastum sont constitués par les activités de ses membres, personnes physiques ou morales et le travail des salariés.

Les ressources de l'association sont :

- * les cotisations de ses membres,
- * les subventions de l'Etat, des collectivités territoriales, des établissements publics et de toutes autres personnes morales ou physiques,
- * les ventes habituelles de biens et services produits dans le cadre des missions de l'association.

Informations sur les postes de l'actif du bilan :

État de l'actif immobilisé, amortissements et dépréciations de l'actif immobilisé :

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine. Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévues :

- * Agencement et aménagement des constructions 3 à 10 ans
- * Matériels et outillages industriels 3 et 5 ans
- * Matériels de bureau et info 3 à 5 ans
- * Mobilier 5 ans

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

État de l'actif Immobilisé :

Immobilisations Incorporelles et Corporelles	Valeur brute Début D'exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur Brute Fin d'exercice
		Réévaluation	Acquisition	Virements	Cessions / Rebutis	
Frais D'établissement	-					-
Autres Immobilisations incorporelles	34 474		8 369			42 842
Total Immobilisations Incorporelles (I)	34 474	-	8 369	-	-	42 842
Terrain	-					-
Constructions	-					-
Installations techniques, matériels et outillages industriels	7 877					7 877
Installations générales, agencements, aménagements divers	69 033					69 033
Matériel de transport	-					-
Matériel de bureau et informatique, mobilier	89 801		3 851		998	92 654
Emballages récupérables et divers	-					-
Immobilisations corporelles en cours	-					-
Avances et acomptes	-					-
Total Immobilisations Corporelles (II)	166 711	-	3 851	-	998	169 564
Participations	-					-
Créances rattachées à des Participations	-					-
Autres Titres Immobilisés	15		155			170
Prêts et autres immobilisations financières	1 160					1 160
Total Immobilisations Financières (III)	1 175	-	155	-	-	1 330
Total Général (I + II+III)	202 360	-	12 375	-	998	213 737

Méthode d'amortissements et de dépréciations :

Amortissement de l'actif Immobilisé :

Amortissements de l'actif immobilisé	Valeur Début D'exercice	Augmentations (+)	Diminutions (-)	Valeur Fin d'exercice
Frais D'établissement	-			-
Autres Immobilisations incorporelles	28 942	5 098		34 041
Total Immobilisations Incorporelles (I)	28 942	5 098	-	34 041
Terrain	-			-
Constructions	-			-
Installations techniques, matériels et outillages industriels	7 259	412		7 672
Installations générales, agencements, aménagements divers	57 455	6 313		63 769
Matériel de transport	-			-
Matériel de bureau et informatique, mobilier	82 334	5 879	998	87 215
Emballages récupérables et divers	-			-
Immobilisations corporelles en cours	-			-
Avances et acomptes	-			-
Total Immobilisations Corporelles (II)	147 049	12 604	998	158 656
Total Général (I + II)	175 991	17 702	998	192 696

État des stocks

Méthodes comptables adoptées pour évaluer les stocks, y compris les méthodes relatives aux dépréciations éventuelles

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

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les travaux en cours sont valorisés au coût de revient comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

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

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision en application des règles ci-dessous :

* pour les stocks de marchandises

Les articles ayant plus d'une année d'ancienneté font l'objet d'une dépréciation annuelle de 20 % plafonnée à 80 %. Au delà, une provision complémentaire est calculée en fonction du nombre d'articles vendus.

* pour les stocks de produits finis

Les articles ayant plus d'une année d'ancienneté font l'objet d'une dépréciation annuelle de 20 % plafonnée à 80 %. Au delà, une provision complémentaire est calculée en fonction du nombre d'articles vendus.

	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
Matières premières	-	-	-
Produits Finis	64 674	48 675	15 999
Marchandises	10 534	3 256	7 278
En-cours	7 892	-	7 892
Total	83 100	51 931	31 169

État des échéances des créances à la clôture de l'exercice :

ETAT DES CREANCES	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations	-		
Prêts	-		
Autres immobilisations financières	1 160		1 160
Créances clients et comptes rattachés	2 259	2 259	
Autres	64 581	64 581	
Charges constatées d'avance	10 484	10 484	
Totaux	78 484	77 324	1 160
Prêts accordés en cours d'exercice			
Remboursements obtenus en cours d'exercice			

Informations sur les postes du passif du bilan :

Informations sur les fonds propres et tableau de variation de ceux-ci (entités non APG, hors fondations abritantes et fonds de dotation) :

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.

Tableau de Variation des Fonds Propres :

Variation des fonds Propres	Ouverture	Affectation Résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	Clôture
Fonds propres sans droit de reprise	-				-
Fonds propres avec droit de reprise	-				-
Écarts de réévaluation	-				-
Réserves	177 759		10 863		188 622
Report à nouveau	-				-
Excédent ou déficit de l'exercice	10 863		- 40 537	10 863	- 40 537
Situation nette	188 622	-	-29 674	10 863	148 085
Fonds propres consommables	-				-
Subventions d'investissement	1 818		1 046	1 818	1 046
Provisions réglementées	-				-
Total	190 440	-	-28 628	12 681	149 131

Informations sur les subventions d'investissement :

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.

	Solde à L'ouverture	Augmentation	Diminution	Solde à la Clôture
Subventions Investissement	13 635	1 046		14 681
Total Quote-part virées au résultat	11 817	1 818		13 635

Des subventions ont été attribuées à l'association au cours de l'exercice 2021 pour financer les travaux d'aménagement au 29 bis rue de la Donelière pour un montant de 13 635 €.

La reprise des subventions d'équipement s'effectue sur la même durée et au même rythme que les amortissements constatés sur les immobilisations subventionnées.

Au cours de l'exercice 2023, l'association Dastum a perçu une première partie de 1 046 € relative à 2 subventions d'investissement (montant global de 8 369 €) pour la mise en place d'un nouveau logiciel au cours de l'année 2024.

Informations sur les provisions pour risques et charges :

Provisions :

Nature Provisions Pour Risques et Charge	Solde à L'ouverture	Augmentation	Diminution	Solde à la Clôture
Provision Pour Risque D'emploi	-			-
Autres Provisions pour Risques	-			-
Provisions pour pensions et obligations similaires	109 495	22 086		131 581
Provisions pour grosses réparations	-			-
Autres provisions pour charges	-			-
Total	109 495	22 086	-	131 581

Pensions, Retraites et versements similaires :

La provision d'indemnité de départ à la retraite a été évaluée conformément au Règlement de l'ANC Numéro 2013-02.

Le taux d'actualisation retenu est de : 3.3 % (inflation comprise).

L'association comptabilise depuis l'exercice 2004 l'engagement en matière d'indemnité légale de départ à la retraite. Le calcul est effectué sur un logiciel spécialisé à partir des données suivantes :

- Comptabilisation des engagements jusqu'à la date de clôture de l'exercice
- Augmentation annuelle des salaires : 2 %
- Calcul effectué avec un taux de charges sociales de 43.6 % pour les cadres et 38.6 % pour les non cadres
- Taux de rotation du personnel : faible pour l'ensemble du personnel
- Départ à la retraite à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans
- Table de mortalité : INSEE 2017-2019
- Méthode rétrospective prorata temporis

Cette année, le taux d'actualisation a été revu suite à la baisse des taux d'actualisation préconisés pour le calcul des engagements sociaux dans la zone Euro : il est passé de 3.77 % à 3.3 %.

Engagement Retraite	Indemnités de départ à la retraite	Engagement de pension à d'anciens dirigeants	Cotisations Mutuelles prises en charge pour salariés partis en retraite
Provisionné	131 581		
Non Provisionné			
Total	131 581	-	-

État des échéances des dettes à la clôture de l'exercice :

Évaluation des dettes : les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

ETAT DES DETTES	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Emprunts obligataires convertibles	-		
Autres Emprunts obligataires	-		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à 1 an maximum à l'origine	46	46	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à plus d'1 an maximum à l'origine	-		
Emprunts et dettes financières divers	-		
Fournisseurs et comptes rattachés	34 466	34 466	
Dettes fiscales et sociales	63 245	63 245	
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	4 482	4 482	
Autres Dettes	3 558	3 558	
Produits constatés d'avance	4 372	4 372	
Total	110 169	110 169	-
Emprunts souscrits sur l'exercice			
Emprunts Remboursés sur l'exercice			
Emprunts et Dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture			

Informations sur les postes du compte de résultat :

Information sur les montants des concours publics reçus par l'entité par nature de concours et par catégories d'autorités administratives :

Concours publics et subventions obtenus au cours de l'exercice (en €)	Exercice N	Exercice N-1
Aides à l'emploi	-	-
Aides au développement des compétences	-	-
Financement par la taxe d'apprentissage des formations initiales technologiques et professionnelles	-	-
Financement des formations par apprentissage	-	-
Forfaits d'externat	-	-
dont forfait Etat	-	-
dont forfait Région	-	-
dont forfait Département	-	-
dont forfait Communes et groupements de communes	-	-
Concours publics affectés à la formation professionnelle continue	-	-
Concours publics de l'Etat relatifs à l'enseignement agricole	-	-
Autres concours publics	-	-
Sous-total concours publics	-	-
Subventions État	-	-
Subventions Région	407 000	407 000
Subventions Département	57 100	46 900
Subventions Communes et groupements de communes	45 000	45 000
Autres subventions d'exploitation	20 468	6 000
dont programmes de l'Union Européenne (Erasmus +...)	12 568	-
dont autres subventions (à détailler)	7 900	6 000
Report de subventions	-	-
Sous-total subventions d'exploitation	529 568	504 900
Total concours publics et subventions d'exploitation	529 568	504 900

Information sur les ressources de l'exercice :

Informations relatives aux 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 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.

L'intervention à titre bénévole représente un total d'environ 2 482 heures sur l'exercice 2023.

Sur la base d'un SMIC chargé, cette contribution volontaire représente un montant de 39 985 euros.

Liste des contributions / Nature Contributions	Montant	Méthode Valorisation
BENEVOLAT	39 985	
TOTAL		

Précisions sur les opérations exceptionnelles :

	Exercice N	Exercice N-1
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		36
Produits Exceptionnels sur Opération en capital	1 818	4 545
Reprise pour provisions pour risques et charges		
Total produits exceptionnels	1 818	4 581
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	- 6 467	- 952
Charges Exceptionnelle sur Opération en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total charges exceptionnelles	-6 467	- 952
Résultat exceptionnel	-4 649	3 629

Autres informations :

Informations sur les transactions avec les contreparties :

Précisions sur les opérations exceptionnelles :

	CAC 1	CAC 2
Mission de contrôle légal des comptes	3 678	
Autres prestations		
...		
Total	3 678	-

Effectif moyen employé pendant l'exercice par catégorie :

Catégorie	Effectif Moyen
Cadres	4
Agents de maîtrise et techniciens	6
Ouvriers	
Total	10

DASTUM

Association loi 1901

Siège social : 29 bis Rue de La Donelière
35000 RENNES

RAPPORT SPECIAL

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Relatif à l'exercice clos le 31/12/2023



SAS GEIREC

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale Ouest-Atlantique

276, rue de Châteaugiron – CS 76308
35063 RENNES CEDEX



Aux adhérents,

En notre qualité de Commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés, ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes relative à cette mission.

Conventions soumises à l'approbation de l'organe délibérant

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à Rennes,
Le 12 avril 2024

SAS GEIREC

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale Ouest Atlantique

Représentée par :

Didier DENIEUL

Commissaire aux Comptes

Signé électroniquement le 12/04/2024 par
Didier Denieul