



FIDUCIAL

AUDIT

AGENCE DE BREST
65, rue Émile Roux
C.S. 70041
29801 BREST CEDEX 9
Tél. 02 98 47 98 47
Fax 02 98 47 93 00

RESTAURANT ASSOCIATIF DE KERNEVENT Association

Technopôle de BREST – IROISE
29 280 PLOUZANE

Exercice du 01.01.2023 au 31.12.2023

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

SOCIÉTÉ FIDUCIAIRE NATIONALE DE RÉVISION COMPTABLE

Société Anonyme d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes au capital de 250 000 € - 334 301 488 RCS Nanterre - N° TVA FR 39 334 301 488
Inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région Paris - Île-de-France et Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles
Siège social : Paris La Défense - 41, rue du Capitaine Guynemer - 92925 La Défense Cedex - Site : www.fiducial.fr

RESTAURANT ASSOCIATIF DE KERNEVENT

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Assemblée Générale,

I. 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 **RESTAURANT ASSOCIATIF DE KERNEVENT** 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.

II. 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.

III. 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

IV. Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

V. 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.

VI. 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à BREST, le 13 mars 2024

FIDUCIAL AUDIT
Commissaire aux comptes

Jérôme PERNES



ANNEXE AU RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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.

Bilan Actif

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		Au 31/12/2022	
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	8 361	8 361		
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	40 333	38 073	2 260	3 825
Autres immobilisations corporelles	40 164	30 960	9 205	14 644
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL I	88 858	77 393	11 465	18 469
Comptes de liaison				
II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et encours	30 837		30 837	27 013
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	25 354		25 354	35 613
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	10 536		10 536	15 402
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	417 369		417 369	438 579
Charges constatées d'avance	7 519		7 519	8 753
TOTAL III	491 615		491 615	525 360
Frais d'émission des emprunts				
IV				
Primes de remboursement des obligations				
V				
Ecarts de conversion actif				
VI				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	580 473	77 393	503 080	543 829

FIDUCIAL
AUDIT

AGENCE DE BREST

65 rue Emile Roux - CS 70041

29801 BREST CEDEX 9

Tél. 02 98 47 98 47 - Fax 02 98 47 93 00

SOCIÉTÉ FIDUCIAIRE NATIONALE DE RÉVISION COMPTABLE

Inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région Paris-Ile-de-France

Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles

334 301 488 RCS Nanterre

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

Bilan Passif

	31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	35 950	35 950
Autres réserves		
Report à nouveau	123 174	188 792
Excédent ou déficit de l'exercice	-17 530	-65 618
Situation nette	141 594	159 124
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
	TOTAL I	141 594
Comptes de liaison	II	159 124
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
	TOTAL III	
PROVISIONS		
Provisions pour risques	4 564	4 584
Provisions pour charges	90 581	106 872
	TOTAL IV	95 145
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	73 582	66 009
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	151 049	165 035
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	41 709	42 205
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
	TOTAL V	266 341
Ecarts de conversion passif	VI	273 249
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	503 080	543 829



FIDUCIAL

AUDIT

AGENCE DE BREST

65 rue Emile Roux - CS 70041

29801 BREST CEDEX 9

Tél. 02 98 47 98 47 - Fax 02 98 47 93 00

SOCIÉTÉ FIDUCIAIRE NATIONALE DE RÉVISION COMPTABLE

inscrit au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région Paris-Île-de-France

Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles

334 301 488 RCS Nanterre

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

- 4 -

Compte de résultat

	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	888 977	808 258
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services		
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	737 883	666 859
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	58 627	60 678
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		
TOTAL I	1 685 487	1 535 795
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	632 763	575 678
Variation de stocks	-3 824	-131
Autres achats et charges externes	203 714	153 621
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	5 897	5 967
Salaires et traitements	592 294	598 152
Charges sociales	270 049	266 415
Dotations aux amortissements et dépréciations	7 004	7 721
Dotations aux provisions		255
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	30	
TOTAL II	1 707 927	1 607 677
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-22 440	-71 883
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	11 230	2 485
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	11 230	2 485
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV		
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	11 230	2 485
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	-11 210	-69 398

'Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels'

FIDUCIAL
AUDIT

AGENCE DE BREST

65 rue Emile Roux - CS 70041

29801 BREST CEDEX 9

Tél. 02 98 47 92 10 - Fax 02 98 47 93 60 398

SOCIÉTÉ FIDUCIAIRE NATIONALE DE RÉVISION COMPTABLE

liste au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région Paris-Ile-de-France

membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles

334 301 488 RCS Nanterre

Compte de résultat (Suite)

	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	164	4 378
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	164	4 378
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	4 365	269
Sur opérations en capital		1
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI	4 365	270
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-4 201	4 108
Participations des salariés aux résultats	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII	
	2 118	328
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 696 881	1 542 658
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 714 411	1 608 276
EXCEDENT OU DEFICIT	-17 530	-65 618
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature	202 193	196 818
Bénévolat	6 835	5 931
TOTAL	209 028	202 750
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	20 414	34 507
Prestations en nature	181 779	162 312
Personnel bénévole	6 835	5 931
TOTAL	209 028	202 750

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels


FIDUCIAL
 AUDIT
 AGENCE DE BREST
 65 rue Emile Roux - CS 70041
 29801 BREST CEDEX 9
 Tél. 02 98 47 98 47 - Fax 02 98 47 93 00
 SOCIÉTÉ FIDUCIAIRE NATIONALE DE RÉVISION COMPTABLE
 rattachée au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région Paris-Ile-de-France
 Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles
 334 301 488 RCS Nanterre

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 503 080 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -17 530 Euros.

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

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

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

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

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

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

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

Faits caractéristiques

Néant.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant.

Changements Comptables :

- Changements de méthodes comptables :
Néant.
- Changement d'estimation ou de modalités d'application :
Néant.
- Changement d'option fiscale :
Néant.
- Correction d'erreur :
Néant.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

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

Toutefois, l'association a retenu la durée de l'usage pour déterminer le plan d'amortissement des immobilisations non décomposables.

- | | |
|-------------------------------|-------------|
| • Installations industrielles | 5 à 10 ans, |
| • Matériel et outillage | 5 à 10 ans, |
| • Matériel de transport | 5 ans, |
| • Mobilier de bureau | 5 à 7 ans, |
| • Matériel informatique | 5 ans. |

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement


FIDUCIAL
AUDIT

AGENCE DE BREST
65 rue Emile Roux - CS 70041
29801 BREST CEDEX 9

Tél. 02 98 47 98 47 - Fax 02 98 47 93 00

COOPÉRATIVE FIDUCIAIRE NATIONALE DE RÉVISION COMPTABLE
inscrit au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région Paris-Île-de-France
membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles
334 301 488 RCS Nanterre

"Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels"

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

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

Stocks

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

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte dans l'évaluation des stocks.

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

Créances

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

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 64 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3.5%.
- table de mortalité utilisée : Année 2010-2012, données provisoires arrêtées à fin décembre 2013
- turnover 2023 : 5%

Les montants éventuellement couverts par une assurance spécifique sont mentionnés en engagements reçus.

Contributions volontaires en nature

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 152 heures selon le détail suivant :

40 heures réalisées par Dominique FRERE
20 heures réalisées par Charlotte LANGLAIS
21 heures réalisées par Damien DALL
6 heures réalisées par Valérie LE GOFF
65 heures réalisées par Céline FLOCH

La valorisation de ce bénévolat au coût moyen IMT (Institut des Mines Télécom) correspond à un montant de 6 835 euros.

Le matériel subventionné par l'école s'élève à 20 414 euros.

Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun. Toutefois, certaines activités lucratives accessoires et non prépondérantes font l'objet d'un secteur distinct lucratif soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

Informations requises par l'article R.123-198 - 9° du Code de Commerce

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 4 612€ hors taxes.


FIDUCIAL
AUDIT
AGENCE DE BREST
65 rue Emile Roux - CS 70041
29801 BREST CEDEX 9
Tél. 02 98 47 98 47 - Fax 02 98 47 93 00
SOCIÉTÉ FIDUCIAIRE NATIONALE DE RÉVISION COMPTABLE
sorte au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région Paris-Île-de-France
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles
334 301 488 RCS Nanterre

"Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels"

Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	8 361		
TOTAL	8 361		
Terrains			
Constructions : - Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations : - Techniques, matériel et outillage	40 333		
- Générales, agencements et aménagements divers			
Matériel : - De transport	24 101		
- De bureau et informatique, mobilier	16 063		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	80 498		
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres : - Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL			
TOTAL GENERAL	88 858		

CADRE B	Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Valeur d'origine des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			8 361	
TOTAL			8 361	
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Gales, agencets et aménagt. const.				
Installations : - Techniques, matériel et outillage			40 333	
- Gales, agencets et aménagt. divers				
- De transport			24 101	
Matériel : - De bureau et informatique, mobilier			16 063	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL			80 498	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres : - Participations				
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL				
TOTAL GENERAL				

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

FIDUCIAL
AUDIT

AGENCE DE BREST
65 rue Emile Roux - CS 70044
29801 BREST CEDEX 9
Tél. 02 98 47 98 47 - Fax 02 98 47 93 00

SOCIÉTÉ FIDUCIAIRE NATIONALE DE RÉVISION COMPTABLE
inscrit au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région Paris-Ile-de-France
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles
334 301 488 RCS Nanterre

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	8 361			8 361
TOTAL	8 361			8 361
Terrains				
Constructions - Sur sol propre				
: - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	36 508	1 564		38 073
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport	11 624	4 820		16 444
Matériel de bureau et informatique, mobilier	13 896	619		14 516
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	62 029	7 004		69 033
TOTAL GENERAL	70 390	7 004		77 393

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

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

F
FIDUCIAL
AUDIT

AGENCE DE BREST
65 rue Emile Roux - CS 70041
29801 BREST CEDEX 9

Tél. 02 98 47 98 47 - Fax 02 98 47 93 00

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels
SOCIÉTÉ FIDUCIAIRE NATIONALE DE RÉVISION COMPTABLE - 10 -
Affiliée au Troisième Bureau de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région Paris-Ile-de-France
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles
334 301 488 RCS Nanterre

Etat des créances

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	25 354	25 354	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	8 801	8 801	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 368	1 368	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	109	109	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	259	259	
Charges constatées d'avance	7 519	7 519	
TOTAL	43 409	43 409	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Commentaire


FIDUCIAL
 AUDIT
 AGENCE DE BREST
 65 rue Emile Roux - CS 70041
 29801 BREST CEDEX 9
 Tél. 02 98 47 98 47 - Fax 02 98 47 93 00
 SOCIÉTÉ FIDUCIAIRE NATIONALE DE RÉVISION COMPTABLE
 Insrite au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région Paris-Ile-de-France
 Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles
 334 301 488 RCS Nanterre

"Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels"

Etat des dettes

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	73 582	73 582		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	70 547	70 547		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	75 353	75 353		
Impôts sur les bénéfices	2 118	2 118		
Taxe sur la valeur ajoutée	1 874	1 874		
Autres impôts, taxes et assimilés	1 157	1 157		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	41 709	41 709		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	266 341	266 341		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Commentaire


FIDUCIAL
 AUDIT
 AGENCE DE BREST
 65 rue Emile Roux - CS 70041
 29801 BREST CEDEX 9
 Tél. 02 98 47 98 47 - Fax 02 98 47 93 00
 SOCIÉTÉ FIDUCIAIRE NATIONALE DE RÉVISION COMPTABLE
 Inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région Paris-Ile-de-France
 Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles
 334 301 488 RCS Nanterre

Etat des provisions et dépréciations

	Montant début exercice	Augmentatio Dotations ex.	Diminutions : reprises ex. Utilisées	Non utilisées	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées					
Provisions pour investissements					
Provisions relatives aux stocks					
Provisions relatives aux éléments d'actif					
Amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées					
TOTAL I					
Provisions pour risques et charges					
- litiges	4 584		20		4 564
- amendes et pénalités					
- pertes de change					
- risque d'emploi					
- autres					
Provisions pour charges sur legs ou donations					
Provisions pour pensions et obligations similaires	106 872		16 291		90 581
Provisions pour impôts					
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL II	111 456		16 311		95 145
Provisions pour dépréciations					
- incorporelles					
- corporelles					
- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
- Titres mis en équivalence					
- Titres de participation					
- autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients					
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées					
Sur créances reçues par legs ou donations					
Autres dépréciations					
Total III					
TOTAL GENERAL (I+II+III)	111 456		16 311		95 145
Dont dotations et reprises :			16 311		
- d'exploitation					
- financières					
- exceptionnelles					



FIDUCIAL

AUDIT

AGENCE DE BREST

65 rue Emile Roux - CS 70041

29801 BREST CEDEX 9

Tél. 02 98 47 98 47 - Fax 02 98 47 93 00

SOCIÉTÉ FIDUCIAIRE NATIONALE DE RÉVISION COMPTABLE

Inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région Paris-Île-de-France

Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles

334 301 488 RCS Nanterre

	31/12/2023	31/12/2022
Répartition par nature de ressources	Crédit	Crédit
870 - Dons en nature		
	TOTAL	
871 - Prestation en nature		
MATERIELS SUBVENTIONNES PAR L'ECOLE	20 414	34 507
ELECTRICITE	58 604	46 261
EAU	9 439	11 607
CHAUFFAGE	17 199	8 307
MAINTENANCE	32 518	28 157
	TOTAL	202 193
875 - Bénévolat		
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES BENEVOLAT	6 835	5 931
	TOTAL	6 835
TOTAL GENERAL	209 028	202 750

- 14 -

Contributions volontaires en nature

	Répartition par nature de charge	31/12/2023	31/12/2022
		Débit	Débit
860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...)			
TOTAL			
861 - Mise a disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...)			
TOTAL			
862 - Prestation		20 414	34 507
REDEVANCES LOCAUX 2023		60 000	60 000
TOTAL			
864 - Personnel bénévole		181 779	162 312
TOTAL			
TOTAL GENERAL			
209 028			
202 750			
	Répartition par nature de ressources	31/12/2023	31/12/2022
		Crédit	Crédit
870 - Dons en nature			
TOTAL			
871 - Prestation en nature			
TRAVAUX SUBVENTIONNES		4 019	7 980
REDEVANCES LOCAUX 2023		60 000	60 000
TOTAL			
875 - Bénévolat		202 193	196 819
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES BENEVOLAT		6 835	5 931
TOTAL			
TOTAL GENERAL			
209 028			
202 750			

FIDUCIAL

AUDIT

AGENCE DE BREST

65 rue Emile Roux - CS 70041

29801 BREST CEDEX 9

Tél. 02 98 47 98 47 - Fax 02 98 47 93 00

COIÉTÉ FIDUCIAIRE NATIONALE DE RÉVISION COMPTABLE

Ordre des Experts-Comptables de la Région Paris-Ile-de-France

Ordre des Comptables Région des Commissaires aux Comptes de Versailles

334 201 484 RNS Nanterre

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

15

FIDUCIAL

AUDIT

AGENCE DE BREST

65 rue Emile Roux - CS 70041

29801 BREST CEDEX 9

Tél. 02 98 47 98 47 - Fax 02 98 47 93 00

SOCIÉTÉ FIDUCIAIRE NATIONALE DE RÉVISION COMPTABLE

Membre de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région Paris-Île-de-France

Membre de l'Ordre des Commissaires aux Comptes de Versailles

334 231 488 RNS Nanterre

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels