



COMPTES ANNUELS

Exercice 2023



Sommaire

BILAN – ACTIF	3
BILAN – PASSIF.....	4
COMPTE DE RESULTAT	5
ANNEXE	6
REGLES ET METHODES COMPTABLES : PRÉSENTATION DES COMPTES.....	6
Evènements importants survenus entre la date de la clôture de l'exercice et la date d'établissement du rapport de gestion :.....	6
MÉTHODES GENERALES.....	7
• Convention de principe.....	7
• Immobilisations corporelles, incorporelles et financières.....	7
• Amortissements, provisions et dépréciations.....	7
• Provisions	7
• Créances et assimilées.....	7
• Valeurs mobilières de placement.....	7
• Fonds dédiés	8
AUTRES INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN	8
ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES	9
IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS.....	10
CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE.....	11
CHARGES A PAYER ET PRODUITS A RECEVOIR	12
DETAIL DES VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT ET DISPONIBILITES.....	13
FONDS PROPRES ET RESERVES	14
REPORTS A NOUVEAU.....	15
VARIATION DES PROVISIONS.....	15
FONDS DEDIES	16
ENGAGEMENTS HORS BILAN.....	16
COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION	17
COMPTE EMPLOI RESSOURCE	18



BILAN – ACTIF

ACTIF	31/12/2023			31/12/2022
	BRUT	Amor/prov	NET	
Actif Immobilisé				
<i>Immobilisations Incorporelles</i>				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
<i>Immobilisations Corporelles</i>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
<i>Immobilisations Financières</i>				
Participations et créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL I	-	-	-	-
Comptes de liaison				
TOTAL II	-	-	-	
Actif circulant				
<i>Stocks et en-cours</i>			-	
Matières premières et fournitures			-	
Autres approvisionnements			-	
En-cours de productions (biens et services)			-	
Produits intermédiaires et finis			-	
Marchandises			-	
<i>Avances et acomptes versés sur commandes</i>			-	
Avances et acomptes versés sur commandes			-	
<i>Créances (2)</i>			-	
Créances redevables et comptes rattachés (3)			-	
Autres créances	5 000,00		5 000,00	5 000,00
<i>Valeurs mobilières de placement</i>			-	-
Disponibilités	20 563,54		20 563,54	20 719,41
TOTAL III	25 563,54	-	25 563,54	25 719,41
Comptes de Régularisation				
<i>Charges constatées d'avance</i>				
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion (actif)				
TOTAL IV	-	-	-	-
TOTAL GENERAL	25 563,54	-	25 563,54	25 719,41



BILAN – PASSIF

PASSIF	31/12/2023	31/12/2022
Fonds propres		
<i>Fonds associatifs sans droit de reprise</i>		
<i>Fonds propres statutaire</i>	15 000,00	15 000,00
<i>Fonds associatifs avec droit de reprise</i>		
<i>Ecart de réévaluation</i>		
Réserves		
Report à nouveau		
Report à nouveau	4 126,73	5 727,40
<i>Dont report à nouveaux des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)		
Excédent ou déficit de l'exercice	- 1 563,13	- 1 600,67
<i>dont Excédent ou déficit de l'exercice des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		
Situation nette (sous-total)	17 563,60	19 126,73
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Couverture du besoin en fonds de roulement		
Amortissements dérogatoires et prov renouvellement immobilisations		
Réserves des plus-values nettes d'actif		
TOTAL I	17 563,60	19 126,73
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés		
TOTAL II	-	-
Comptes de liaison		
TOTAL III	-	-
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Fonds dédiés		
TOTAL IV	-	-
Dettes		
<i>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</i>		
<i>Emprunts et dettes financières divers</i>		
<i>Avances et acomptes reçus sur commandes en cours</i>		
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>	1 370,83	1 334,40
<i>Dettes sociales et fiscales</i>		
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>		
<i>Autres dettes</i>	6 629,11	5 258,28
<i>Produits constatés d'avance</i>		
TOTAL V	7 999,94	6 592,68
Comptes de régularisation		
Ecart de conversion (passif)		
TOTAL VI	-	-
TOTAL GENERAL	25 563,54	25 719,41



Le fonds de dotation qui valorise toutes les différences.

COMPTE DE RESULTAT

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2023	31/12/2022
Produit d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens		
Ventes de services		
Ventes de biens et services		
Concours publics		
Subventions d'exploitation		
Versements fondateurs ou consommation dotation consommable		
-Dons manuels		
-Mécénats		
-Legs, donations et assurances-vie		
Ressources liées à la générosité du public	-	-
Contributions financières		
Produits de tiers financeurs		
Reprises/prov. & amort, transf. de charge		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		
PRODUITS D'EXPLOITATION TOTAL I	-	-
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	1 563,13	1 600,67
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements		
Dotations aux provisions		
Report en fonds dédiés		
Charges d'exploitation Total II	1 563,13	1 600,67
Résultat d'exploitation	- 1 563,13	- 1 600,67
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Autres valeurs mob., créances d'actif im.	-	-
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises/provisions et transfert de char		
Différences positives de change		
Produits net/cession des V.M.P	-	-
Produits financiers Total III		
Charges financières		
Dotations amort., dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	-	-
Différences négatives de change		
Charges nettes/cessions des V.M.P.		
Charges financières Total IV		
Resultats financiers		
Resultats courants avant impôts	- 1 563,13	- 1 600,67
Produits exceptionnels		
Sur opération de gestion		
Sur opération en capital		
Produits exceptionnels Total V		
Charges exceptionnelles	-	-
Sur opération de gestion		
Sur opération en capital		
Charges exceptionnelles Total VI		
Résultat exceptionnel		
Participation des salariés		
Participation des salariés Total VII		
Impôts sur les bénéfices		
Total VIII		
PRODUITS	-	-
CHARGES	1 563,13	1 600,67
EXCEDENT OU DEFICIT	- 1 563,13	- 1 600,67



REGLES ET METHODES COMPTABLES : PRÉSENTATION DES COMPTES

Activité

Le fonds de dotation CULTURE H a pour but de financer, accompagner tout projet programmé par l'association Gapas, association à but non lucratif, déclarée à la préfecture du NORD, le 27 août 2007, sous le n° W595010709, l'avis de constitution a été publié au Journal Officiel du 15 Septembre 2007.

Les ressources du fonds de dotation comprennent :

- Les revenus de sa dotation ;
- Le produit des appels à la générosité publique qu'il a été autorisé à faire ;
- Les produits des activités prévues aux statuts ;
- Les produits d'éventuelles rétributions pour services rendus.

Les documents dénommés « comptes annuels » comprennent :

- Le bilan,
- Le compte de résultat,
- L'annexe.

Ces documents forment un tout et sont certifiés en tant que tel.

Ils sont présentés en euros.

Evènements importants survenus entre la date de la clôture de l'exercice et la date d'établissement du rapport de gestion :

A la date d'arrêté des comptes de l'exercice clos le 31/12/2023, nous n'avons pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité du fonds de dotation à poursuivre son activité de manière pérenne. En conséquence, les états financiers ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité.



MÉTHODES GENERALES

- ***Convention de principe***

Le fonds de dotation arrête les comptes en respectant les principes des règlements n°2014-03 et 2018-06, modifié par le règlement n° 2020-08 du 04 décembre 2020 applicable aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020, relatif à la réécriture du Plan Comptable Général :

- Respect du principe de prudence
- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendance des exercices ;

Et conformément aux règles 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.

- ***Immobilisations corporelles, incorporelles et financières***

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

- ***Amortissements, provisions et dépréciations***

Les amortissements des immobilisations sont calculés en principe en mode linéaire suivant la durée de vie prévue des biens (constructions : durée de vie des composants).

- ***Provisions***

Les provisions pour risques et charges sont constituées dès lors que le risque est certain ou résultant d'un événement passé et qu'il est probable qu'une sortie de ressource sera nécessaire.

- ***Créances et assimilées***

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

- ***Valeurs mobilières de placement***

Les VMP sont valorisées à leur coût de revient. La méthode retenue pour le calcul des plus ou moins-values est la méthode "premier entré/premier sorti ».

Une provision pour dépréciation est constatée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur historique.



- **Fonds dédiés**

Les ressources externes obtenues des dons, des legs ou via des subventions, affectées à des projets précis et non encore utilisées conformément à l'engagement pris à l'égard des financeurs, sont portées en fin d'exercice au passif du bilan au poste « Fonds dédiés ».

AUTRES INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

Le fond de dotation n'emploie aucun salarié.



ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

Créances	Montant brut au 31 décembre 2023	Échéances		
		à 1 an au +	de 1 à 5 ans	à + de 5 ans
Créances de l'actif immobilisé :				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1)				
Autres				
Créances de l'actif circulant :				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances redevables				
Clients douteux ou litigieux				
Redevables factures à établir				
Avoirs non encore reçus				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Etat, créances diverses	-			
Comptes courants				
Débiteurs divers				
Produits à recevoir Crédit du Nord : solde convention 2016-2019	5 000	5 000		
Regie d'avances				
Charges constatées d'avance				
TOTAL	5 000	5 000		
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Montant des prêts récupérés en cours d'exercice				

Dettes	Montant brut au 31 décembre 2023	Échéances		
		à 1 an au +	de 1 à 5 ans	à + de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (1)				
Emprunts et dettes financières divers (1)				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Redevables créditeurs				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 371	1 371		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Autres collectivités publiques				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (2)	6 629	6 629		
Produits constatés d'avances				
TOTAUX	8 000	8 000		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice				
(2) Dontenvers les sociétaires				



IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

	En début d'exercice	augmentations	diminutions	En fin d'exercice
Frais d'établissement				-
Autres immobilisations incorporelles				-
Immobilisations incorporelles en cours				-
Terrains				-
Constructions				-
Installations techniques, matériels et outillage				-
Autres immobilisations corporelles				-
Immobilisations corporelles en cours				-
Participations				-
Autres titres immobilisés				-
Autres immobilisations financières				-
SOLDE	-	-	-	-

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

	En début d'exercice	augmentations	diminutions	En fin d'exercice
Frais d'établissement				-
Autres immobilisations incorporelles				-
Terrains				-
Constructions				-
Installations techniques, matériels et outillage				-
Autres immobilisations corporelles				-
Immobilisations corporelles en cours				-
Participations				-
Autres titres immobilisés				-
Autres immobilisations financières				-
SOLDE	-	-	-	-



CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Nature du résultat de l'exercice	Débiteur	Créditeur
Charges constatées d'avance		
TOTAL	-	-

Nature du résultat de l'exercice	Débiteur	Créditeur
Produits constatés d'avance		
TOTAL	-	-



CHARGES A PAYER ET PRODUITS A RECEVOIR

Nature du résultat de l'exercice	Débiteur	Créditeur
Charges à payer Intérêts courus non échus Fournisseurs factures non parvenues Fournisseurs d'immobilisations factures non parvenues Avoirs à établir Provisions congés payés Charges sociales et fiscales sur congés payés Autres charges sociales et fiscales Autres charges à payer		1 371
Produits à recevoir Fournisseurs avoir à recevoir Etat et Autres organismes produits à recevoir Organismes sociaux - IJ à recevoir Autres produits à recevoir Intérêts courus sur obligations, bons et valeurs		
TOTAL	-	1 371



DETAIL DES VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT ET DISPONIBILITES

	31/12/2023	31/12/2022
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT		
SOLDE	-	-
DISPONIBILITES		
SOCIETE GENERALE	20 564	20 719
SOLDE	20 564	20 719



FONDS PROPRES ET RESERVES

	En début d'exercice	augmentations	diminutions	En fin d'exercice
FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE				
Apport GAPAS	15 000			15 000
				-
				-
				-
				-
TOTAL	15 000		-	15 000

RESERVES

	En début d'exercice	augmentations	diminutions	En fin d'exercice
EXCEDENTS AFFECTES A L'INVESTISSEMENT				
106820 Excédents affectés à l'investissement				
TOTAL	-	-	-	-
RESERVES DE COMPENSATION				
106860 Réserves de compensation des déficits				
106870 Excédents affecté en réserves de compensation				
TOTAL	-	-	-	-
EXCEDENTS AFFECTES A LA COUVERTURE DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT				
106850 Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement				
SOLDE	-	-	-	-
1068 Autres réserves	-	-		
SOLDE	-	-	-	-



REPORTS A NOUVEAU

	En début d'exercice	augmentations	diminutions	En fin d'exercice
REPORT A NOUVEAU				
Report à nouveau	5 727		1 601	4 127 -
TOTAL	5 727	-	1 601	4 127
DEPENSES REFUSEES PAR L'AUTORITE DE TARIFICATION OU INOPPOSABLES				
				- - -
TOTAL	-	-	-	-

VARIATION DES PROVISIONS

	En début d'exercice	Dotations	Reprises	En fin d'exercice
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
SOLDE				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
Dépréciation des Créances				-
SOLDE	-	-	-	-



FONDS DEDIES

	En début d'exercice	augmentations	diminutions	En fin d'exercice
Sur subventions de fonctionnement				
SOLDE				

Les fonds dédiés sont utilisés afin de réaliser les projets en cours sur l'exercice. Le solde est reporté sur l'exercice

ENGAGEMENTS HORS BILAN

Néant au 31.12.2023



COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	EXERCICE 2023		EXERCICE 2022	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	-	-	-	-
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Dons, legs et mécénat	-	-	-	-
- Dons manuels	-	-	-	-
- Legs, donations et assurances-vie		-	-	-
- Mécénat				
1.3 Autres produits liés à la générosité du public				
2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	-	-	-	-
2.1 Cotisations avec contrepartie				
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie				
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public				
3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS				
4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS				
5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS			-	
TOTAL	-	-	-	-
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - MISSIONS SOCIALES	-	-	-	-
1.1 Réalisées en France	-	-	-	-
- Actions réalisées par l'organisme				
- Versements à d'autres organismes agissant en France	-	-	-	-
1.2 Réalisées à l'étranger	-	-	-	-
- Actions réalisées par l'organisme				
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes				
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	-	-	-	-
2.1 Frais d'appel à la générosité du public		-		-
2.2 Frais de recherche d'autres ressources				
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	1 563,13		1 600,67	1 600,67
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS				
5 - IMPÔTS SUR LES BENEFICES				
6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE			-	
TOTAL	1 563	-	1 601	1 601
EXCEDENT OU DEFICIT	- 1 563	-	- 1 601	- 1 601
B – CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE 2023		EXERCICE 2022	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Bénévolat	720	720	720	720
Prestations en nature				
Dons en nature				
3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL	720	720	720	720
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES				
Réalisées en France	720	720	720	720
Réalisées à l'étranger				
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS				
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT				
TOTAL	720	720	720	720



COMPTE EMPLOI RESSOURCE

COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (loi n°91-772 du 7 août 1991)

EMPLOIS PAR DESTINATION	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022	RESSOURCES PAR ORIGINE	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 – MISSIONS SOCIALES	-	-	1 – RESSOURCES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	-	-
1.1 Réalisées en France			1.1 Cotisations sans contrepartie	-	
- Actions réalisées par l'organisme			1.2 Dons, legs et mécénats	-	
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France			- Dons manuels	-	
1.2 Réalisées à l'étranger			- Legs, donations et assurances-vie		
- Actions réalisées par l'organisme			- Mécénat		
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant à l'étranger			1.3 Autres ressources liées à la générosité du public		
2 – FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	-	-			
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	-	-			
2.2 Frais de recherche d'autres ressources					
3 – FRAIS DE FONCTIONNEMENT	1 563,13	1 600,67			
TOTAL DES EMPLOIS	1 563,13	1 600,67	TOTAL DES RESSOURCES	-	-
4 – DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS			2 – REPRISES SUR PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS		
5 – REPORTS EN FONDS DÉDIÉS DE L'EXERCICE			3 – UTILISATIONS DES FONDS DÉDIÉS ANTERIEURS		
EXCÉDENT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC DE L'EXERCICE			DÉFICIT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC DE L'EXERCICE	1 563,13	1 600,67
			RESSOURCES REPORTÉES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN DÉBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DÉDIÉS)	5 170,78	6 771,45
			(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public	- 1 563,13	- 1 600,67
			(-) Investissements ou (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice		
			RESSOURCES REPORTÉES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DÉDIÉS)	3 607,65	5 170,78

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022		EXERCICE 2023	EXERCICE 2022
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 – CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES			1 – CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC		
Réalisées en France	-	-	Bénévolat	720,00	720,00
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature		
2 – CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES À LA RECHERCHE DE FONDS			Dons en nature		
3 – CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	720,00	720,00			
TOTAL	720,00	720,00	TOTAL	720,00	720,00



Note explicative Compte Emplois-Ressources

1- Ressources collectées auprès du public

1-1 Ressources collectées auprès du public

Néant au 31/12/2023

1-2 Autres produits liés à l'appel à la générosité du public

Néant au 31/12/2023

2- Emplois :

1 - Missions sociales	0.00 €
2- Frais de recherche de fonds	0.00 €
3- Frais de fonctionnement	1 563,13 €
TOTAL	1 563,13 €

1- Missions sociales :

- Néant sur l'exercice 2023

Frais de fonctionnement : 1 563.13 €

Les frais de fonctionnement comprennent :

- Adhésion my cerfa pour la plateforme de dons en ligne pour 131,87 €
- Les honoraires du Commissaire aux Comptes (2022) pour 1 407.26 €
- Les frais de recherches bancaires pour 24 €

Evaluation des contributions volontaires en nature

Le bénévolat concerne la participation active des membres de Culture H aux différents CA soit un volume de 24 heures annuel, évaluées à 720 €, en frais de fonctionnement.