



KPMG SA
11 rue Archimède
Domaine de Pelus
33700 Mérignac

UNION DES GRANDS CRUS DE BORDEAUX

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 septembre 2023
UNION DES GRANDS CRUS DE BORDEAUX
10 Cours du XXX juillet - 33000 BORDEAUX

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 14-30080101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA
11 rue Archimède
Domaine de Pelus
33700 Mérignac

UNION DES GRANDS CRUS DE BORDEAUX

10 Cours du XXX juillet - 33000 BORDEAUX

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 septembre 2023

A l'Assemblée générale de l'association UNION DES GRANDS CRUS DE BORDEAUX,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association UNION DES GRANDS CRUS DE BORDEAUX relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 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} octobre 2022 à la date d'émission de notre rapport.



Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, 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.

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance associative relatives aux comptes annuels

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

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

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

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

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

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



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

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

Mérignac, le 14 mars 2024

KPMG SA

Guillaume SALOMMEZ

Associé

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 30/09/2023 12			Exercice N-1 30/09/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	34 179	34 179	0	7 547	7 547-	100. 00-
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage	6 428	5 737	691	1 024	333-	32. 51-
	Autres immobilisations corporelles	170 699	110 703	59 997	69 278	9 281-	13. 40-
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	10 000		10 000	10 000		
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	2 780		2 780	2 780		
Total II		224 087	150 619	73 468	90 629	17 161-	18. 94-
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	462 975		462 975	1 360 093	897 118-	65. 96-
	Autres créances	1 823 223		1 823 223	3 520 680	1 697 458-	48. 21-
	Capital souscrit - appelé, non versé						
Comptes de Régularisation	Valeurs mobilières de placement						
	Disponibilités	590 878		590 878	703 203	112 325-	15. 97-
	Charges constatées d'avance (3)	705 767		705 767	871 071	165 304-	18. 98-
	Total III	3 582 842		3 582 842	6 455 047	2 872 205-	44. 50-
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
Primes de remboursement des obligations (V)							
Ecart de conversion actif (VI)							
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		3 806 929	150 619	3 656 310	6 545 676	2 889 366-	44. 14-

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 30/09/2023 12		Exercice N-1 30/09/2022 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 196 710) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation	196 710		196 710			
	Réserves Réserve légale Réserves statutaires ou contractuelles Réserves réglementées Autres réserves						
	Report à nouveau	148 491		148 351		140	0. 09
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	11 600		140		11 460	NS
	Subventions d'investissement Provisions réglementées						
	Total I	356 801		345 201		11 600	3. 36
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées						
	Total II						
PROVISIONS							
	Provisions pour risques Provisions pour charges	72 031		591 902		519 872-	87. 83-
	Total III	72 031		591 902		519 872-	87. 83-
DETTES (1)	Dettes financières Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts auprès d'établissements de crédit Concours bancaires courants Emprunts et dettes financières diverses	11 672		20 938		9 266-	44. 26-
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes d'exploitation Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales	656 608 162 505		665 915 1 290 234		9 307- 1 127 729-	1. 40- 87. 40-
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	2 396 214		3 631 485		1 235 272-	34. 02-
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)	480				480	
	Total IV	3 227 479		5 608 573		2 381 095-	42. 45-
	Ecart de conversion passif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)		3 656 310		6 545 676		2 889 366-	44. 14-

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

3 225 137

5 608 573

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 30/09/2023 12			Exercice N-1 30/09/2022 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises	116 275		116 275	115 992	282	0. 24
Production vendue de biens						
Production vendue de services	1 122 089		1 122 089	673 906	448 182	66. 51
Chiffre d'affaires NET	1 238 364		1 238 364	789 899	448 465	56. 77
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			1 984 269	1 971 472	12 797	0. 65
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			648 172	238 954	409 218	171. 25
Autres produits			1 513 460	2 236 363	722 903-	32. 32-
Total des Produits d'exploitation (I)			5 384 265	5 236 688	147 576	2. 82
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises			534 375	521 563	12 812	2. 46
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes *			4 235 557	3 927 174	308 383	7. 85
Impôts, taxes et versements assimilés			5 676	9 460	3 784-	40. 00-
Salaires et traitements			371 949	355 835	16 114	4. 53
Charges sociales			161 447	152 909	8 538	5. 58
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			21 632	22 628	996-	4. 40-
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				39 603	39 603-	100. 00-
Dotations aux provisions			72 031	167 643	95 612-	57. 03-
Autres charges			6	86	79-	92. 44-
Total des Charges d'exploitation (II)			5 402 673	5 196 899	205 774	3. 96
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			18 409-	39 789	58 197-	146. 27-
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges affectées à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	30/09/2023	12	30/09/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations (3)		15 782			15 782	
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)		1 312		36	1 277	NS
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Différences positives de change		12 988		705	12 283	NS
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V		30 083		741	29 342	NS
Charges financières						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées (4)		113		180	67-	37. 23-
Différences négatives de change		27 371		32 360	4 989-	15. 42-
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI		27 484		32 540	5 056-	15. 54-
2. Résultat financier (V-VI)		2 599		31 799-	34 398	108. 17
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)		15 810-		7 990	23 800-	297. 87-
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		40 708		37 871	2 837	7. 49
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Total VII		40 708		37 871	2 837	7. 49
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		13 097		44 895	31 798-	70. 83-
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Total VIII		13 097		44 895	31 798-	70. 83-
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)		27 612		7 024-	34 636	493. 10
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)		202		826	624-	75. 54-
Total des produits (I+III+V+VII)		5 455 056		5 275 300	179 755	3. 41
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)		5 443 456		5 275 160	168 295	3. 19
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)		11 600		140	11 460	NS

ANNEXE

Exercice du 01/10/2022 au 30/09/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 3 656 310.13 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 5 384 265 Euros et dégageant un excédent de 11 600.18 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/10/2022 au 30/09/2023.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Présentation de l'association

L'Union des Grands Crus de BORDEAUX est une Association regroupant 131 des plus grands crus répartis sur les appellations bordelaises les plus prestigieuses. Cette Association assure la promotion des Grands Crus Bordelais, en France et à l'Etranger, auprès des professionnels et des consommateurs, au travers de nombreuses manifestations.

Subventions d'exploitation

Les subventions accordées pour l'exercice au 30/09/2023 sont de 1 984 269 €.
Il reste 865 905 € de subventions à recevoir sur les exercices suivants.

Subventions perçues

Les subventions sont perçues par France Agrimer.

Une partie des subventions de l'exercice est versée sur les exercices postérieurs.
Au cours de l'exercice, France Agrimer a versé le solde de toutes les subventions des exercices antérieurs.

Pour tenir compte du potentiel risque de rejet d'une partie des dépenses par France Agrimer, des provisions pour risques et charges sont dotées.

A l'ouverture de l'exercice, ces provisions représentaient 592 KE

Cela nous donne les mouvements suivants du compte Provisions :

- Reprises sur Provisions pour Subventions 2017 : 133 KE
- Reprises sur Provisions pour Subventions 2019 : 136 KE
- Reprises sur Provisions pour Subventions 2020 : 155 KE
- Reprises sur Provisions pour Subventions 2021 : 168 KE
- Dotations aux Provisions pour Subventions 2023 : 72KE

Les provisions pour risques et charges des années antérieures ont été reprises suite au règlement des subventions par France Agrimer.

Au 30/09/2023, les provisions constituées pour faire face au risque de réfaction par France

ANNEXE

Exercice du 01/10/2022 au 30/09/2023

Agrimer s'élève donc à 72KE

Dividendes

La société Vintage, détenue à 100 % par l'Union des Grands Crus de Bordeaux, a distribué des dividendes pour 15 782 €.

Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés

Les membres du Bureau et du Conseil d'Administration ne perçoivent aucune rémunération au titre de leurs fonctions. Les rémunérations des cadres salariés ne sont pas communiquées car cela reviendrait à communiquer une rémunération individuelle.

Honoraires Commissaires aux comptes

Les honoraires provisionnés pour les commissaires aux comptes sur l'exercice du 01/10/2022 au 30/09/2023 sont de 3 150 € HT.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Aucun fait postérieur à la clôture ne mérite d'être signalé.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, 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 conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/10/2022 au 30/09/2023

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -****Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	34 179		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	6 428		
Installations générales agencements aménagements divers	113 738		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	52 491		4 471
TOTAL	172 657		4 471
Autres participations	10 000		
Prêts, autres immobilisations financières	2 780		
TOTAL	12 780		
TOTAL GENERAL	219 616		4 471

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			34 179	34 179
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			6 428	6 428
Installations générales agencements aménagements divers			113 738	113 738
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			56 962	56 962
TOTAL			177 128	177 128
Autres participations			10 000	10 000
Prêts, autres immobilisations financières			2 780	2 780
TOTAL			12 780	12 780
TOTAL GENERAL			224 087	224 087

ANNEXE

Exercice du 01/10/2022 au 30/09/2023

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	26 632	7 547		34 179
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	5 404	333		5 737
Installations générales agencements aménagements divers	47 732	10 056		57 788
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	49 219	3 696		52 914
TOTAL	102 356	14 085		116 440
TOTAL GENERAL	128 988	21 632		150 619

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	7 547				
Instal.techniques matériel outillage indus.	333				
Instal.générales agenc.aménag.divers	10 056				
Matériel de bureau informatique mobilier	365	3 331			
TOTAL	10 754	3 331			
TOTAL GENERAL	18 301	3 331			

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges	591 902	72 031	591 902		72 031
TOTAL	591 902	72 031	591 902		72 031

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	39 603		39 603		
TOTAL	39 603		39 603		
TOTAL GENERAL	631 505	72 031	631 505		72 031
Dont dotations et reprises d'exploitation		72 031	631 505		

ANNEXE

Exercice du 01/10/2022 au 30/09/2023

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	2 780	0	2 780
Autres créances clients	462 975	462 975	
Taxe sur la valeur ajoutée	903 342	903 342	
Divers état et autres collectivités publiques	865 905	865 905	
Débiteurs divers	53 975	53 975	
Charges constatées d'avance	705 767	705 767	
TOTAL	2 994 744	2 991 964	2 780

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	1	1		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	11 671	9 329	2 342	
Fournisseurs et comptes rattachés	656 608	656 608		
Personnel et comptes rattachés	43 692	43 692		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	38 428	38 428		
Impôts sur les bénéfices	202	202		
Taxe sur la valeur ajoutée	75 523	75 523		
Autres impôts taxes et assimilés	4 660	4 660		
Autres dettes	2 396 214	2 396 214		
Produits constatés d'avance	480	480		
TOTAL	3 227 479	3 225 137	2 342	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	9 265			

Variation des fonds propres**Capitaux propres**

Les capitaux propres de l'association comprennent :

- des fonds associatifs avec droit de reprises : 103 272 €
- des fonds associatifs sans droit de reprise : 93 439 €
- des reports-à-nouveau : 148.351 €
- le résultat de l'exercice : 11 600 €

La variation des capitaux propres s'explique ainsi :

Capitaux Propres au 30/09/2022 : 345.201 €

Résultat de l'exercice 30/09/2023 : 11 600 €

Capitaux Propres au 30/09/2023 : 356.801 €

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

ANNEXE

Exercice du 01/10/2022 au 30/09/2023

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Dépréciation des valeurs mobilières

Les valeurs mobilières de placement ont été dépréciées par voie de provision pour tenir compte :

- Pour les titres cotés, du cours moyen du dernier mois de l'exercice.
- Pour les titres non cotés, de leur valeur probable de négociation à la clôture de l'exercice.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	460 962
Autres créances	866 702
Disponibilités	389
Total	1 328 053

ANNEXE

Exercice du 01/10/2022 au 30/09/2023

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 349
Dettes fiscales et sociales	65 653
Autres dettes	2 362 720
Total	2 438 723

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	705 767
Total	705 767
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	480
Total	480

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**Effectif moyen**

	Personnel salarié
Cadres	3
Employés	3
Total	6