

FDD MOULIN D'ANDE-S. LIPINSKA

65 RUE DU MOULIN

27430 ANDE

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

<i>Bilan Actif</i>	<i>1</i>
<i>Bilan Passif</i>	<i>2</i>
<i>Détail de l' Actif</i>	<i>3</i>
<i>Détail du Passif</i>	<i>4</i>
<i>Compte de résultat</i>	<i>5</i>
<i>Détail du compte de résultat</i>	<i>6</i>
<i>Créances et dettes</i>	<i>7</i>
<i>Tableau de suivi des fonds dédiés</i>	<i>8</i>
<i>Règles et méthodes comptables 1</i>	<i>9</i>

Bilan Actif

		31/12/2022			31/12/2021
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement	3 840	2 876	964	2 244
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles				
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
COMPTES DE REGULARISATION	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (I)	3 840	2 876	964	2 244
	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				
COMPTES DE REGULARISATION	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés				
	Autres créances				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	132 617		132 617	92 336
	Charges constatées d'avance				
	TOTAL (II)	132 617		132 617	92 336
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		136 457	2 876	133 581	94 579

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents

- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

Bilan Passif

31/12/2022

31/12/2021

Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	1 000	1 000
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	312	312
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice		
	Total des fonds propres	1 312	1 312
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs		
	Total des fonds associatifs	1 312	1 312
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels affectés		93 259
	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés	131 251	93 259
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 000	
	Dettes fiscales et sociales		
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	18	8
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	1 018	8
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	133 581	94 579
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	0,00	0,00
	(1) Dont à moins d'un an	1 018	8
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
ENGAGEMENTS DONNES			

Détail de l' Actif

	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	01/01/2021 31/12/2021	12 mois	Variations	%
TOTAL II - Actif Immobilisé NET	964	<i>0,72</i>	2 244	<i>2,37</i>	(1 280)	<i>-57,05</i>
Frais d'établissement	964	<i>0,72</i>	2 244	<i>2,37</i>	(1 280)	<i>-57,05</i>
Frais modifications statutaires	3 840	<i>2,87</i>	3 840	<i>4,06</i>		
Amts frais modifications statutaires	(2 876)	<i>-2,15</i>	(1 596)	<i>-1,69</i>	(1 280)	<i>-80,18</i>
TOTAL III - Actif Circulant NET	132 617	<i>99,28</i>	92 336	<i>97,63</i>	40 282	<i>43,63</i>
Disponibilités	132 617	<i>99,28</i>	92 336	<i>97,63</i>	40 282	<i>43,63</i>
Valeurs à l'encaissement	100	<i>0,07</i>	4 200	<i>4,44</i>	(4 100)	<i>-97,62</i>
CC - Crédit Mutuel	131 246	<i>98,25</i>	86 946	<i>91,93</i>	44 300	<i>50,95</i>
Compte bloqué statutaire	1 000	<i>0,75</i>	1 000	<i>1,06</i>		
Caisse	272	<i>0,20</i>	190	<i>0,20</i>	82	<i>42,97</i>
TOTAL DU BILAN ACTIF	133 581	<i>100,00</i>	94 579	<i>100,00</i>	39 002	<i>41,24</i>

Détail du Passif

	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	01/01/2021 31/12/2021	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Total des fonds associatifs	1 312	0,98	1 312	1,39		
Total des fonds propres	1 312	0,98	1 312	1,39		
Fonds associatif sans droit de reprise	1 000	0,75	1 000	1,06		
Fonds statut. ss droit reprise	1 000	0,75	1 000	1,06		
Report à nouveau	312	0,23	312	0,33		
Report à nouveau créditeur	312	0,23	312	0,33		
Total des autres fonds associatifs						
TOTAL III - Total des Provisions						
TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés	131 251	98,26	93 259	98,60	37 992	40,74
Fonds dédiés sur contributions fin. d'autres organismes			93 259	98,60	(93 259)	-100,00
Fonds dédiés - Dons			93 259	98,60	(93 259)	-100,00
TOTAL IV - Total des dettes	1 018	0,76	8	0,01	1 009	N/S
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 000	0,75			1 000	
Collectif fournisseurs créditeurs	1 000	0,75			1 000	
Autres dettes	18	0,01	8	0,01	9	113,43
Charges à payer	18	0,01	8	0,01	9	113,43
Total du passif	133 581	100,00	94 579	100,00	39 002	41,24

Compte de Résultat

		31/12/2022	31/12/2021
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services		
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation		
	Dons	53 842	60 150
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante		
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	53 842	60 150
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	14 539	5 299
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	Rémunération du personnel		
	Charges sociales		
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	1 280	1 280
	Dotation aux provisions		
	Autres charges		
	Total des charges d'exploitation	15 819	6 579
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	38 023	53 571
Charges financières Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers		
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	31	5
	2 - RESULTAT FINANCIER	(31)	(5)
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	37 992	53 566
	Produits exceptionnels		
	Charges exceptionnelles		
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	93 259	39 693
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	131 251	93 259
	TOTAL DES PRODUITS	147 101	99 843
	TOTAL DES CHARGES	147 101	99 843
	EXCEDENT ou DEFICIT		
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

Détail du compte de résultat

	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	01/01/2021 31/12/2021	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation	53 842	100,00	60 150	100,00	(6 308)	-10,49
Dons	53 842	100,00	60 150	100,00	(6 308)	-10,49
754110 Dons manuels	50 940	94,61	50 940		50 940	
754330 Autres produits sur legs ou donations	2 902	5,39	2 902		2 902	
758200 Dons manuels affectés			60 150	100,00	(60 150)	-100,00
Total des charges d'exploitation	15 819	29,38	6 579	10,94	9 240	140,44
Autres achats et charges externes	14 539	27,00	5 299	8,81	9 240	174,36
604100 Achats de prest.serv.	10 278	19,09	5 045	8,39	5 233	103,72
622700 Frais d'actes et contentieux	3 000	5,57			3 000	
623600 Catalogues et imprimés	1 000	1,86			1 000	
626300 Affranchissements	9	0,02	8	0,01	1	6,35
627000 Services bancaires et assim.	253	0,47	246	0,41	7	2,81
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 280	2,38	1 280	2,13		
681100 Dot.amts immos incorp.	1 280	2,38	1 280	2,13		
RESULTAT COURANT NON FINANCIER	38 023	70,62	53 571	89,06	(15 548)	-29,02
RESULTAT FINANCIER	(31)	-0,06	(5)	-0,01	(26)	-510,60
Intérêts et charges financières	31	0,06	5	0,01	26	510,60
661600 Intérêts bancaires	31	0,06	5	0,01	26	510,60
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	37 992	70,56	53 566	89,05	(15 573)	-29,07
Résultat exceptionnel						
Report des ressources non utilisées des exercices antér	93 259	173,21	39 693	65,99	53 566	134,95
789500 Report des ress./dons affectés			39 693	65,99	(39 693)	-100,00
789600 Report des ress./dons manuels	93 259	173,21			93 259	
Engagements à réaliser sur ressources affectées	131 251	243,77	93 259	155,04	37 992	40,74
689100 Eng à réaliser / legs ou donations	2 902	5,39			2 902	
689500 Eng à réaliser / dons affectés			93 259	155,04	(93 259)	-100,00
689600 Eng à réaliser / dons manuels	128 349	238,38			128 349	
TOTAL DES PRODUITS	147 101	273,21	99 843	165,99	47 258	47,33
TOTAL DES CHARGES	147 101	273,21	99 843	165,99	47 258	47,33
Excédent ou déficit de l'exercice						
Contributions volontaires en nature						
Charges des contributions volontaires en nature						

Créances et Dettes

		31/12/2022	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avance			
TOTAL DES CREANCES				
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2022	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	1 000	1 000		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	18	18		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		1 018	1 018		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTÉES

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
TOTAL				

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels	93 259	15 850	50 940	128 349
Total	93 259	15 850	50 940	128 349
Legs et donations			2 902	2 902
Total			2 902	2 902
TOTAL	93 259	15 850	53 842	131 251

Règles et Méthodes Comptables

ANNEXE AUX COMPTES SOCIAUX 2022

1. Objet du fonds de dotation

Le fonds de dotation « Le Moulin d'Andé - Suzanne Lipinska » a pour objet de soutenir et développer toute œuvre d'intérêt général à caractère culturel, social et environnemental afin de contribuer à la conservation et au rayonnement du site du Moulin d'Andé.

En particulier, le fonds de dotation favorise le développement d'une activité culturelle et sociale au service d'un projet organisé en plusieurs pôles :

- La musique sous toutes ses formes, stages, académies, interprétations, études, créations, répétitions, auditions.
- Les écritures cinématographiques et les nouvelles images, résidences de scénaristes et de compositeurs de musiques de films, ateliers de scénario, rencontres autour du cinéma.
- Invitation de créateurs de différentes disciplines et nationalités à travailler ensemble dans le domaine de la recherche, la création, et l'échange des savoirs.
- La mise en place d'actions culturelles et sociales d'éducation à la musique et à l'image.
- L'action en faveur des artistes, matérielle et morale.
- La préservation et la sauvegarde du bâtiment du Moulin d'Andé, classé monument historique, l'aménagement paysagé du site et du parc.

2. Moyens mis en œuvre pour réaliser l'objectif :

- Mise à disposition des locaux appartenant au fonds de dotation (postérieurement à la donation).
- Développement des partenariats avec tout organisme ayant des activités similaires ou connexes.
- Soutien de tout projet d'intérêt général poursuivant des buts similaires ou se situant dans le prolongement de son objet.
- Organisation de colloques, congrès, séminaires, conférences.
- Contribution au rayonnement d'un foyer régional de culture en soutenant la présentation de spectacles, de concerts, de films, d'expositions.
- D'une façon générale, entreprendre et encourager toute activité conforme à son objet, y compris toute activité économique accessoire favorisant le développement des activités culturelles et artistiques du fonds.

3. Tableau récapitulatif des activités de l'exercice

En 2022, le fonds de dotation a consommé 15 849,72 € de dons :

- 9 619,05 € de dons reçus en 2019
- 6 230,67 € de dons reçus en 2020

Ce qui a permis de financer des résidences de travail pour un montant de 10 277,50 € et de prendre en charge divers frais de fonctionnement pour un montant de 5 572,22 €.

Le montant des dons et legs non consommés et reportés sur 2023 sont détaillés comme suit :

- 17 259,33 € de dons reçus en 2020
- 60 150,00 € de dons reçus en 2021
- 50 940,00 € de dons reçus en 2022
- 2 901,97 € de legs reçus en 2022

4. Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **133 581** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **147 101** euros et un total **charges** de **147 101** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **0** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2022** et finit le **31/12/2022**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

Règles et Méthodes Comptables

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute 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.

Créances et dettes

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

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.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

5. Faits significatifs de l'exercice

La Présidente et fondatrice de l'Association culturelle du Moulin d'Andé, Madame Suzanne Lipinska, s'est éteinte le 30 septembre 2022 après plus de 60 ans à la tête de l'Association.

Le conseil d'administration, dans sa délibération en date du vendredi 29 septembre 2023, a nommé Marc Saint-Ferdinand en tant que nouveau Président, Stanislas Lipinski devenant quant à lui trésorier et Charlotte Lipinska demeurant secrétaire.

FONDS DE DOTATION
LE MOULIN D'ANDÉ - SUZANNE LIPINSKA

Rapport du commissaire aux comptes sur les
comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2022

Siège social : 65 Rue du Moulin, 27 430 ANDÉ



SOFINOR AUDIT

N° de SIRET : 504 654 831 00016

Siège social : 195 Rue des Ajoncs Tournlaville BP 90,
50 110 CHERBOURG-EN-COTENTIN

Société de commissariat aux comptes

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2022

FONDS DE DOTATION LE MOULIN D'ANDÉ - SUZANNE LIPINSKA

Siège social : 65 Rue du Moulin
27 430 ANDÉ

A l'assemblée générale du FONDS DE DOTATION LE MOULIN D'ANDÉ - SUZANNE LIPINSKA,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du FONDS DE DOTATION LE MOULIN D'ANDÉ - SUZANNE LIPINSKA relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, 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 votre 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

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 auxquels 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.

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 le gouvernement de l'entité 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'entité 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.

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 en fait partie intégrante.

Fait à Cherbourg-en-Cotentin, le 12 janvier 2024,

Le Commissaire aux Comptes
SOFINOR AUDIT

Société représentée par
Gildas FATOUT

Commissaire aux comptes

ANNEXE

Description détaillée des responsabilités 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'entité 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

		31/12/2022			31/12/2021
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement	3 840	2 876	964	2 244
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles				
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
COMPTES DE REGULARISATION	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (I)	3 840	2 876	964	2 244
	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				
COMPTES DE REGULARISATION	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés				
	Autres créances				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	132 617		132 617	92 336
	Charges constatées d'avance				
	TOTAL (II)	132 617		132 617	92 336
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		136 457	2 876	133 581	94 579
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents			- autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à vendre					

Bilan Passif

		31/12/2022	31/12/2021
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	1 000	1 000
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	312	312
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice		
	Total des fonds propres	1 312	1 312
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs		
	Total des fonds associatifs	1 312	1 312
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels affectés		93 259
	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés	131 251	93 259
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 000	
	Dettes fiscales et sociales		
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	18	8
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	1 018	8
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	133 581	94 579
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	0,00	0,00
	(1) Dont à moins d'un an	1 018	8
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
	ENGAGEMENTS DONNES		

Compte de Résultat

		31/12/2022	31/12/2021
		12 mois	12 mois
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS D'EXPLOITATION		
	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services		
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation		
	Dons	53 842	60 150
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante		
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	53 842	60 150
	CHARGES D'EXPLOITATION		
	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	14 539	5 299
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	Rémunération du personnel		
	Charges sociales		
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	1 280	1 280
	Dotation aux provisions		
	Autres charges		
	Total des charges d'exploitation	15 819	6 579
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	38 023	53 571
Charges Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers		
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	31	5
	2 - RESULTAT FINANCIER	(31)	(5)
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	37 992	53 566
	Produits exceptionnels		
	Charges exceptionnelles		
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	93 259	39 693
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	131 251	93 259
	TOTAL DES PRODUITS	147 101	99 843
	TOTAL DES CHARGES	147 101	99 843
	EXCEDENT ou DEFICIT		
	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

Créances et Dettes

		31/12/2022	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avance			
	TOTAL DES CREANCES			
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2022	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	1 000	1 000		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	18	18		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	1 018	1 018		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTÉES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
TOTAL				

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels	93 259	15 850	50 940	128 349
Total	93 259	15 850	50 940	128 349
Legs et donations			2 902	2 902
Total			2 902	2 902
TOTAL	93 259	15 850	53 842	131 251